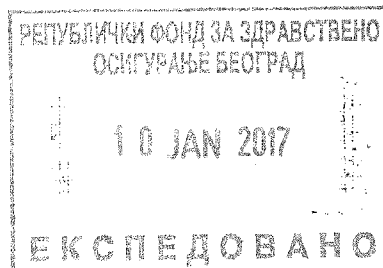




Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05/1 Број: 450-7600/16-8
05.01.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-7600/16 од 08.12.2016. године, извршена је контрола у Клиничком центру Србије и сачињен:

З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
КЛИНИЧКОМ ЦЕНТРУ СРБИЈЕ

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

1. Дамир Сејдиновић, дипломирани економиста,
2. Јасмина Самарџић, дипломирани правник,
3. Љубинка Максимовић, дипломирани економиста,
4. Јелена Будимовић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, улица Пастерова бр. 2 са подацима:

- ПИБ: 100118429
- Шифра делатности: 8610
- Матични број: 07089503

III Одговорно лице за период вршења контроле:

Доц. др Милика Ашанин, в.д. директора Клиничког центра Србије.

Потребну документацију дали су на увид:

1. Радица Пејчиновић Булајић, директор Службе за правне послове,
2. Милана Ђукић, начелник Одељења за радне односе,
3. Љубинка Јовановић, начелник Одељења за кадровске послове,
4. др Маја Милошевић, начелник Одељења за безбедност и здравље на раду,
5. Марија Пауновић, кадровски референт Центра за радиологију и магнетну резонанцу,
6. Бранка Парлић, кадровски референт Клинике за кардиологију,
7. Светлана Јорданов, кадровски референт Клинике за психијатрију и Клинике за физикалну медицину и рехабилитацију,
8. Радојка Брусаћ, кадровски референт Клинике за гинекологију,
9. Видо Јовановић, директор Службе за техничке послове,

10. Борка Николић, помоћник финансијског директора за сектор обрачуна зарада и других личних примања и благајничког пословања,
11. Снежана Рашић Ђорђевић, начелник одељења обрачуна зарада и других личних примања,
12. Јасминка Јовичић, виши сарадник обрачуна зарада и других личних примања,
13. Лидија Дечански, виши сарадник обрачуна зарада и других личних примања,
14. Весна Марјановић, Елизабета Благојевић, Клара Мариновић, Светлана Ерски, Јасна Степановић, Лучић Живка, Брестовац Данијела, Петровић Дејан, Мирко Гојковић, референти обрачуна личних примања,
15. Олга Букарица, заменик финансијског директора у служби за економско-финансијске послове,
16. Јелена Обрадовић, начелник одељења Б,
17. Сандра Брановић, начелник одељења А,
18. Верица Душанов, шеф финансијског књиговодства,
19. Слађана Радоњић, шеф одсека материјалног књиговодства,
20. Славица Опачић, сарадник контролор купаца и добављача,
21. Александра Тијанић, референт за рачуноводствене послове,
22. Снежана Фотак, билансиста координатор финансијског књиговодства,
23. Јасмина Филиповић, сарадник контролор финансијског књиговодства,
24. Мирјана Будимир, помоћник финансијског директора за сектор финансијске оперативне службе за економско финансијске послове,
25. Зорица Цвејић, помоћник директора за фактурисање и уговарање,
26. Катарина Мајсторовић, начелник одељења уговарања здравствених услуга и цена,
27. Весна Гајић, Савић Гордана и Душана Дечански референти одељења уговарања здравствених услуга и цена,
28. Влада Ђурић, начелник за фактурисање, рекламације и контролу на нивоу КЦС,
29. Наташа Јојић и Јелица Марковић, сарадници за контролу улаза из апотеке при финансијској служби.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-30.09.2016. године.

V Контрола је вршена у периоду од 12.12.2016. године до 23.12.2016. године у Клиничком центру Србије и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (у даљем тексту: Уговор);
- Кадровски план Министарства здравља за Клинички центар Србије за 2015. годину са одговарајућим изменама;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Статут Клиничког центра Србије;
- општи акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Клиничком центру Србије;
- општи акт о стручном усавршавању и специјализацији;
- радно-правна документација уговорених радника и
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи налаз:

I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

1. Кадровски план Клиничког центра Србије

У Клиничком центру Србије у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план за 2015. годину, број: 112-01-520/2015-02 од 07.04.2015. године, који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у Клиничком центру Србије 7645, од чега 6976 запослених обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Закључком, 51 број: 112-7134/2015 од 30.06.2015. године, дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време укупно 6 извршилаца са високом стручном спремом, 4 извршиоца са вишом стручном спремом и 1 извршиоца са средњом стручном спремом, о чему је Клинички центар Србије обавештен дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-682/2015-02 од 30.06.2015. године.

Клинички центар Србије је Закључком, 51 број: 112-7857/2015 од 17.07.2015. године, добио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос на неодређено време 2 извршиоца са високом стручном спремом, о чему је здравствена установа обавештена дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-832/2015-02 од 20.07.2015. године.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Закључком, 51 број: 112-10409/2015 од 05.10.2015. године, дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време укупно 1 извршиоца са високом стручном спремом, о чему је Клинички центар Србије обавештен дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-1020/2015-02 од 08.10.2015. године.

Дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-1296/15 од 31.12.2015. године Клинички центар Србије је обавештен да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком, 51 број: 112-14186/2015 од 29.12.2015. године, дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време укупно 5 извршилаца са високом стручном спремом.

Клинички центар Србије је Закључком 51 број: 112-3965/2016 од 11.04.2016. године добио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос на неодређено време укупно 7 извршилаца са високом стручном спремом и 10 извршилаца са средњом стручном спремом, о чему је здравствена установа обавештена дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-423/16-02 од 12.04.2016. године.

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-5086/2016 од 27.05.2016. године, Клиничком центру је дата сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 1 извршиоца са високом стручном спремом и 6 извршилаца са средњом стручном спремом, о чему је здравствена установа обавештена дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-459/16-02 од 30.05.2016. године.

Клиничком центру Србије је у складу са Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-7551/2016-01 од 26.08.2016. године, омогућен пријем у радни однос укупно 3 извршиоца са високом стручном спремом, 6 извршилаца са вишом стручном спремом и 10 извршилаца са средњом стручном спремом, о чему је здравствена установа обавештена дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-740/2016-02 од 31.08.2016. године.

Чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на недоређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину („Службени гласник РС“ бр. 101/2015, 114/2015, 10/16 и 22/16) је утврђен максималан број од укупно 6709 запослених у Клиничком центру Србије.

Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2015. годину дат је у табели број 1.

Табела бр. 1 – преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2015. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2015.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2015.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	Фармацеут/фармацеут-биокемичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
1346	91	3892	87	1560	0	6976	0	7645

У табеларном прегледу бр. 2 дат је приказ броја уговорених радника по месецима за период обухваћен предметом контроле у Клиничком центру Србије.

Табела бр. 2 – Број уговорених радника по месецима у контролисаном периоду

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ ЗДРАВСТВЕНИХ РАДНИКА								
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар
6518	6532	6504	6492	6486	6458	6769	6787	6758
31.01.2016	28.02.2016	31.03.2016	30.04.2016	31.05.2016	30.06.2016	31.07.2016	31.08.2016	30.09.2016

2. Статут Клиничког центра Србије

Чланом 141. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је прописано да здравствена установа има статут којим се уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе. Ставом 2. наведеног члана је прописано да на статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач, односно ставом 4. овог члана је утврђено да на статут клиничког центра сагласност даје Влада.

У Клиничком центру Србије су у контролисаном периоду питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, органа и стручних органа, питања која се

односе на систем интерне контроле као и друга питања од значаја за рад и пословање здравствене установе била уређена одредбама Статута Клиничког центра Србије, број: 23329 од 27.11.2008. године. На Статут, који је донео Управни одбор здравствене установе на седници одржаној дана 27.11.2008. године, сагласност је дала Влада решењем број: 110-1465/2009 од 13.03.2009. године, и исти је објављен на огласној табли Клиничког центра дана 19.03.2009. године.

3. Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 75/14, у даљем тексту: Закон о раду) је прописано да се правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

У Клиничком центру Србије су у контролисаном периоду питања која се односе на унутрашњу организацију здравствене установе и критеријума за њено постављање, управљање и руковођење радом и пословањем здравствене установе, планско усмеравање технологије рада и укупног развоја Клиничког центра, организације и начина рада у остваривању здравствене, образовне и научно-истраживачке делатности здравствене установе, организационе мере за спровођење делатности, радно-технолошке мере за спровођење делатности и обавезе и начин спровођења утврђене организације и начина рада у Клиничком центру и инструменте контроле, пословања рада и њеног квалитета била уређена одредбама Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије, број: 21890 од 02.10.2009. године (у даљем тексту: Правилник о унутрашњој организацији Клиничког центра Србије).

Правилник о унутрашњој организацији Клиничког центра Србије, број: 21890 од 02.10.2009. године, је у међувремену претрпео више измена и допуна кроз доношење следећих одлука и правилника: Одлука о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 4496 од 02.03.2010. године, Одлука о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 12945 од 08.06.2010. године, Одлука о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 16702 од 22.07.2010. године, Одлука о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 5045 од 04.03.2011. године, Одлука о измени и допуни правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 27628 од 02.11.2011. године, Одлука о измени и допуни правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 29346 од 10.12.2012. године, Одлука о измени и допуни правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 31380 од 31.12.2012. године, Одлука о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 3681 од 21.02.2013. године, Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 8376 од 11.04.2013. године, Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 25235 од 18.10.2013. године, Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 16967 од 02.09.2014. године, Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 22501 од 27.11.2014. године, Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 22503 од 27.11.2014. године, Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада

Клиничког центра Србије број: 10171 од 02.06.2015. године и Одлука о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 10171/1 од 02.06.2015. године.

Чланом 9. Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра Србије између осталог је прописано да су основи за организовање и утврђивање основних организационих облика рада у Клиничком центру законски услови за организовање Клиника, Центара и Служби уз поштовање услова утврђених Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Чланом 10. овог Правилника је прописано да се у Клиничком центру Србије организују следећи облици организационих јединица: Клинике, Центри, Службе, Управа и секретаријат.

Чланом 22. Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра Србије је утврђено да се правилницима о систематизацији организационих јединица Клиничког центра ближе уређују: унутрашња организација рада организационих јединица, сви послови који се у организационој јединици обављају, опис послова извршилаца, услови које треба да испуњавају запослени на утврђеним пословима, као и број запослених на извршавању утврђених послова (у складу са норматива и стандардима). Ставом 2. истог члана је прописано да правилници о систематизацији организационих јединица Клиничког центра Србије представљају саставни део Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра Србије.

Надзорници осигурања су у поступку контроле од стране одговорних лица у Служби за правне послове информисани да, у складу са одредбама Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра Србије, свака организациона јединица Клиничког центра поседује свој општи акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова. У оквиру унутрашње организације Клиничког центра образоване су укупно 42 организационе јединице.

Службена лица Републичког фонда су у поступку контроле извршила увид у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Службе за правне послове, број: 7228 од 01.04.2010. године и том приликом констатовала следеће:

- у оквиру Службе за правне послове систематизована су 2 Сектора и то: Сектор за правне послове и заступање, у оквиру којег се налазе Одељење за опште правне послове и Одељење за заступање и Сектор за кадровске послове, у оквиру којег се налазе Одељење радних односа и Одељење за персоналне послове.

Надзорници осигурања су такође остварили увид у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Службе за економско-финансијске послове број: 7659 од 23.03.2010. године и Одлуку о распоређивању Службе за економско-финансијске послове број: 7651 од 08.04.2010. године и том приликом констатовали следеће:

- послови у Служби се групишу по сродности и организују у оквиру Сектора, Одељења и Одсека;

- у оквиру Службе су одредбама Правилника систематизована укупно 3 сектора као унутрашње организационе јединице и то: *Сектор финансијске оперативе*, у оквиру којег је образовано Одељење контроле-ликвидатуре и платног промета и Одсек пореза и наплата, затим *Сектор обрачуна зарада и других личних примања и благајничког пословања*, у оквиру којег је образовано Одељење обрачуна зарада и Одсек благајничког пословања и *Сектор за рачуноводствене послове*, са укупно 2 одељења и 4 одсека. Међутим, одредбама Одлуке о распоређивању Службе за економско-финансијске послове бр. 7651 од 08.04.2010. године у оквиру Службе су систематизовани Директоријум Службе и информативно-техничка подршка Службе, Сектор финансијске оперативе са 2 одељења, Сектор обрачуна зарада и других личних примања и благајничког пословања са 1 одељењем и 1 одсеком, Сектор за рачуноводствене послове са укупно 2 одељења и Сектор за фактурисање здравствених услуга, цене и уговарање са

укупно 4 одељења и 5 одсека. И правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и одлука о распоређивању су претрпели већи број измена.

Чланом 21. став 5. Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра Србије је прописано да се у оквиру Службе за техничке и друге послове организују; Сектор за инжењеринг, Сектор за текуће одржавање, Сектор за одржавање медицинске опреме, Сектор за енергетику и Сектор за остале техничке и друге послове. Надзорници осигурања су извршили увид и у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Службе за техничке и друге послове, број: 20746 од 30.11.2015. године, и том приликом је констатовано следеће:

- у оквиру Службе је систематизована Управа Службе,
- у оквиру Службе је систематизован Сектор за инжењеринг са укупно 2 одељења и то: Одељење за инвестиционо одржавање и Одељење за изградњу новог објекта,
- у оквиру Службе је систематизован Сектор за текуће одржавање објеката са укупно 2 одељења, 6 одсека и 2 јединице,
- у оквиру Службе систематизован је Сектор медицинског инжењернга и одржавања опреме са укупно 4 одељења, 4 одсека и 1 јединицом,
- у оквиру Службе је систематизован Сектор енергетике са укупно 4 одељења, 8 одсека и 3 јединице и
- у оквиру Службе је систематизован Сектор општих послова са укупно 7 одељења и 5 одсека који представљају унутрашње организационе јединице Сектора. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова је претрпео већи број измена.

Чланом 35. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 43/2006 и 126/2014, у даљем тексту: Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа) је прописано да се у клиничком центру за поједине делатности као организационе јединице образују клинике, центри и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

Чланом 37. овог Правилника је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на терцијарном нивоу образују организационе јединице – службе, под условима и на начин утврђен чланом 28. Правилника.

Чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је предвиђено да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу као организационе јединице формирају служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове, односно предвиђено је да се у оквиру службе за правне и економско-финансијске послове могу образовати одељења или одсеци за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, а да се у оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу образовати одељења или одсеци за одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Сагласно цитираним одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у оквиру клиничког центра се може образовати јединствена служба за правне и економско-финансијске послове, односно у оквиру службе за техничке и друге сличне послове постоји могућност образовања одељења или одсека за одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др., али не и тзв. једница и сектора као унутрашњих организационих јединица у оквиру службе.

У поступку контроле надзорници осигурања су такође извршили увид у општи акт о унутрашњој организацији у делу који се односи на Клинику за физикалну медицину и рехабилитацију, Одељење дневне болнице за респираторну рехабилитацију. Чланом 29. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се одељење као унутрашња организациона јединица Клинике може

организовати са најмање десет запослених. Надзорници осигурања су утврдили да су у Одељењу дневне болнице за респираторну рехабилитацију ангажоване само 2 запослене и то на пословима „начелника Одељења“ и „главног физиотерапеута“, односно да постоји неусаглашеност броја запослених у овој организационој јединици Клинике за физикалну медицину и рехабилитацију са одредбама подзаконског акта о о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији посебних ставки завршног рачуна Клиничког центра Србије за 2013. годину (расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и других прихода), система интерних контрола и интерне ревизије и правилности пословања, број: 400-102/2014-05/21 од 04.12.2014. године, након утврђених неправилности, Клиничком центру Србије дала препоруку да усклади организацију служби за обављање немедицинских послова као и уже организационе јединице са одредбама члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Имајући у виду утврђене неусаглашености у делу који се односи на унутрашњу организацију здравствене установе, односно организацију служби за обављање немедицинских послова и унутрашње организационе јединице Клинике за физикалну медицину и рехабилитацију са одговарајућим подзаконским актима којима је предметна материја регулисана, одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити на основу којих је директор здравствене установе одговоран за организацију рада у здравственој установи и за законитост рада исте, одредбе члана 32-34. Статута Клиничког центра Србије као и налаз и препоруке дате у Извештају Државне ревизорске институције број: 400-102/2014-05/21 од 04.12.2014. године у делу који се односи на организацију служби за обављање немедицинских послова, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персонална досијеа) 439 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 6,58 % од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у Клиничком центру Србије воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора. У персоналним досијеима се налазе уговори о раду, анекси уговора о раду, докази о стручној спреми запослених, као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених.

Увидом у радноправну документацију је утврђено да здравствена установа са запосленима закључује уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, у којима се одређују послови које ће запослени обављати, односно радно место и коефицијент за обрачун и исплату зараде. Са свим запосленима који су чинили контролисани узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена уколико се ради о анексу уговора о раду. Међутим, надзорници осигурања су констатовали да Клинички центар Србије у претходном периоду није закључивањем анекса уговора о раду са запосленима вршио измене одговарајућих одредаба уговора о раду ради њиховог усаглашавања са изменама Закона о раду и Посебним колективним уговором.

Увидом у радноправну документацију запослене ЈМБГ 0701962****6 надзорници су констатовали да је иста засновала радни однос на неодређено време у Клиничком центру Србије на основу закљученог уговора о раду број: 2110 од 30.04.2007. године. У

међувремену је послодавац са запосленом закључио три анекса уговора о раду (анекс 1 уговора о раду број: 4986 од 10.06.2008. године, анекс 2 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број: 2970 од 22.04.2010. године и анекс 3 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број: 746 од 02.02.2011. године) на основу којих је запослена премештена на одговарајуће послове, односно којима је прецизиран коефицијент за обрачун и исплату плате запослене и којима је утврђено да је запосленој уручен примерак Пословног кодекса, али без усклађивања одредаба радноправног акта са Законом о раду и одредбама Посебног колективног уговора.

4.1. Истовремено ангажовање запослених на више различитих послова

Надзорници осигурања су такође, увидом у узорковани број запослених у здравственој установи, утврдили да се поједини запослени анексом уговора о раду ангажују истовремено различитим пословима, односно да је предвиђена обавеза запослених да истовремено обављају послове два или три радна места, што није у складу са чланом 171. Закона о раду. Тако је запослена ЈМБГ 0301968****8 на основу анекса 7 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број: 3749/1 од 15.07.2016. године истовремено ангажована на пословима „Помоћника директора Клинике за физикалну медицину и рехабилитацију“, на пословима „Начелника одељења ране рехабилитације у пулмологији, грудној хирургији и ОРЛ максилотофацијалној хирургији“ као и на пословима „Начелника одељења дневне болнице за респираторну рехабилитацију“.

Запослена ЈМБГ 3004970****8 је у складу са одредбама анекса 4 уговора о раду број: 4489/1 од 04.09.2015. године ангажована истовремено и на пословима „Начелника одељења III за органске менталне поремећаје Центра за хоспитално лечење менталних поремећаја Владимир Ф.Вујић“ и на пословима „Помоћника директора Клинике за психијатрију“.

Запослена ЈМБГ 3003968****2 је сагласно анексу 6 уговора о раду број: 7462/1 од 15.12.2015. године ангажована на пословима „Начелника одељења за здравствену администрацију и немедицинске послове“ у Клиници за хематологију, али такође обавља послове „Начелника одељења за здравствену администрацију и немедицинске послове“ у Клиници за алергологију и имунологију и у Клиници за гастроентерологију.

Чланом 171. Закона о раду је, између осталог прописано, да послодавац може запосленом понудити измену уговорених услова рада, ради премештаја на други одговарајући посао, због потребе посла и организације рада. Из наведене законске норме се закључује да запослени може бити ангажован на одговарајућем послу, односно радном месту, а не на кумулативно одређеним пословима два или више различитих радна места, јер би се у том случају довело у питање које послове запослени фактички обавља.

Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватила је контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да у контролисаном периоду коефицијенти нису били утврђени у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) код укупно 57 уговорених радника од узоркованог броја запослених.

У табели бр. 3 дат је преглед неправилности у примени основног коефицијената за обрачун и исплату плате, а у табели бр. 4 је дат преглед неправилности у примени додатног коефицијената за обрачун и исплату плате.

4. 2. Неправилности у примени основног коефицијента за обрачун и исплату плате

У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили неправилности у примени додатног коефицијента по основу руковођења код укупно 30 уговорених радника од узоркованог броја запослених чија је радноправна документација била предмет контроле коефицијената за обрачун и исплату плате. Неправилности које констатоване су приказане у табели бр. 3.

Табела бр.3 – преглед неправилности у примени основног коефицијената за обрачун и исплату плате

РБ	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА/АНЕКСА О РАДУ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА
1	ЈМБГ 0409973*****5	8,98	7,34	01.01-30.09.2016.
2	ЈМБГ 1808970*****5	8,98	7,34	01.01-30.09.2016.
3	ЈМБГ 1702969*****9	8,98	7,34	01.01-30.09.2016.
4	ЈМБГ 0208974*****0	8,98	8,06	01.01-30.09.2016.
5	ЈМБГ 0107961*****6	8,98	8,06	01.01-30.09.2016.
6	ЈМБГ 1208965*****3	8,98	8,06	01.01-30.09.2016.
7	ЈМБГ 1105959*****7	10,71	8,98	01.01-10.03.2016.
8	ЈМБГ 1604976*****3	10,71	10,20	01.01-30.09.2016.
9	ЈМБГ 2209977*****4	13,78	13,57	01.01-30.09.2016.
10	ЈМБГ 2806961*****2	13,78	13,57	01.01-30.09.2016.
11	ЈМБГ 0907967*****2	13,78	13,57	01.01-30.09.2016.
12	ЈМБГ 1812955*****1	13,78	13,57	01.01-30.09.2016.
13	ЈМБГ 2007971*****3	13,78	13,57	01.01-30.09.2016.
14	ЈМБГ 1407966*****3	13,78	13,57	01.01-30.09.2016.
15	ЈМБГ 1210967*****6	13,78	13,57	01.01-30.09.2016.
16	ЈМБГ 0509967*****7	15,32	14,77	01.01-30.09.2016.
17	ЈМБГ 2701984*****9	15,32	14,77	01.01-30.09.2016.
18	ЈМБГ 1711956*****8	15,32 + 1,02	14,77	01.01-30.09.2016.
19	ЈМБГ 1205966*****6	13,57	13,11	01.01-30.09.2016.
20	ЈМБГ 2104966*****5	13,57	13,11	01.01-30.09.2016.
21	ЈМБГ 0307961*****4	13,57	13,11	01.01-30.09.2016.
22	ЈМБГ 2402975*****6	13,57	13,11	01.01-30.09.2016.
23	ЈМБГ 2805958*****0	13,57	13,11	01.01-30.09.2016.
24	ЈМБГ 2108970*****3	13,57	13,11	01.01-30.09.2016.
25	ЈМБГ 1902966*****6	13,57	13,11	01.01-30.09.2016.
26	ЈМБГ 2106961*****6	14,38	13,11	01.01-30.09.2016.
27	ЈМБГ 1406971*****6	29,32	28,24	01.01-30.09.2016.
28	ЈМБГ 1906982*****3	13,57	12,59	01.01-30.09.2016.
29	ЈМБГ 2412972*****9	15,32	14,38	01.01-30.09.2016.
30	ЈМБГ 2106947*****8	28,24 + 1,23	22,55	01.01-30.09.2016.

1) Увидом у радноправну документацију надзорници осигурања су констатовали да запослени ЈМБГ 0409973*****5 обавља послове „радника на спољнем и унутрашњем транспорту“ на основу чега му је утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу 8,98 иако се у персоналном досијеу запосленог налази сведочанство о завршеном основном образовању, док су у радној књижици евидентирани подаци о

завршеном II степену – помоћни бравар. Запослена ЈМБГ 1808970*****5 обавља послове „кројача“ у Клиници за ортопедску хирургију на основу чега јој је утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу 8,98 иако су у радној књижици запослене евидентирани само подаци о завршеном основном образовању, док се у персоналном досијеу налази и диплома о завршеном курсу шивења. Такође, запослена ЈМБГ 0208974*****0 обавља послове „радника у вешерају“ на основу којих јој је утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу од 8,98 иако су у радној књижици запослене евидентирани подаци о завршеној основној школи и диплома Центра за стручно оспособљавање кадрова за занимање мушки фризер. Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент у номиналном износу од 8,98 прописан за одговарајуће послове које обављају запослени са стеченим III степеном стручне спреме, односно завршеном средњом школом у трогодишњем трајању.

2) Запослена ЈМБГ 0208974*****0, ЈМБГ 0107961*****6 и ЈМБГ 1208965*****3 у складу са одговарајућим радноправним актима обављају послове „берберина“ за које је утврђен основни коефицијент у номиналном износу од 8,98. Запослена ЈМБГ 0208974*****0 и запослена ЈМБГ 1208965*****3 имају завршену основну школу и диплому Центра за перманентно образовање „Ђуро Салај“ о завршеном једногодишњем течају за мушког фризера, односно Центра за образовање „Светозар Марковић“ за занимање женски фризер. У радној књижици запослене ЈМБГ 0107961*****6 су евидентирани подаци о завршеној основној школи и курсу дактилографије. Уредбом о коефицијентима је за помоћне послове неге болесника које обављају запослени са стеченим II степеном стручне спреме прописан основни коефицијент у номиналном износу од 8,06.

3) Запослени ЈМБГ 1105959*****7 је у складу са анексом 5 уговора о раду бр. 5756/1 од 05.09.2014. године, у периоду од 01.01-10.03.2016. године, обављао послове „оператера на пријему позива за интервенције“ на основу којих му је утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу од 10,71 с обзиром да су у радној књижици запосленог евидентирани подаци о V степеном стручне спреме. Међутим, Уредбом о коефицијентима је за послове оператера, односно за послове на успостављању телефонских веза већих интензитета прописан основни коефицијент у номиналном износу од 8,98 и предвиђено је да наведене послове обављају запослени са стеченим III степеном стручне спреме.

4) Запослени ЈМБГ 1604976*****3 је у контролисаном периоду обављао послове „медицинског фотографа – специјалиста“ на основу чега му је утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу 10,71. Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент у номиналном износу од 10,71 прописан за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличне послове које обављају запослени са V степеном стручне спреме.

5) Запослени ЈМБГ 2209977*****4, ЈМБГ 2806961*****2 и ЈМБГ 0907967*****2 су у контролисаном периоду обављали послове „здравственог техничара – лаборанта“, односно „лабораторијског техничара“ на основу чега им је утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу од 13,78. Запослени ЈМБГ 1812955*****1, ЈМБГ 2007971*****3 и ЈМБГ 1407966*****3 такође обављају одговарајуће послове на основу којих им је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 13,78. Запослена ЈМБГ 1210967*****6 у складу са анексом 3 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 285 од 20.01.2014. године обавља послове „медицинске сестре – инструментарке“ на основу чега је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 13,78. Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент у номиналном износу 13,78 предвиђен за послове које обављају

медицински техничари у кабинету за трансфузију крви и остали послови које обављају здравствени радници са завршеним V степеном стручне спреме. Према расположивој радноправној документацији за наведене запослене надзорници осигурања су констатовали да исти имају завршен IV степен стручне спреме, на основу чега им се у складу са Уредбом о коефицијентима може утврдити основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 13,57.

6) Запослене ЈМБГ 0509967****7 и ЈМБГ 2701984****9 у складу са одговарајућим радноправним актима обављају послове „дијететичара-нутриционисте“ на основу чега им је за обрачун и исплату плате утврђен основни коефицијент у номиналном износу од 15,32. Такође, запослена ЈМБГ 1711956****8 је у контролисаном периоду обављала послове „главног дијететичара – нутриционисте“ на основу чега јој је утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу од 15,32. Уредбом о коефицијентима је за послове здравствене неге пацијената и рада у стационарима које обављају запослени са VI степеном стручне спреме прописан основни коефицијент у номиналном износу од 14,77.

7) Запослене ЈМБГ 1205966****6, ЈМБГ 2104966****5, ЈМБГ 0307961****4 и ЈМБГ 2805958****0 у складу са одговарајућим радноправним актима обављају послове „педијатријске сестре“, односно „медицинске сестре неуропедијатријског одељења“ на основу чега им је утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу од 13,57. Уредбом о коефицијентима је за послове здравствене неге хоспитализованих болесника које обављају запослени са средњом стручном спремом прописан основни коефицијент у номиналном износу од 13,11.

8) Запослена ЈМБГ 2402975****6 у складу са анексом 5 уговора о раду бр. 4693 од 13.08.2012. године обавља послове „медицинске сестре“ Уролошке амбуланте, на основу чега има утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу од 13,57. Запослена 2108970****3 у складу са одговарајућим радноправним актом обавља послове „медицинске сестре“ поликлиничко-дијагностичког одељења и има утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу 13,57. Такође, запослена ЈМБГ 1902966****6 према расположивој радноправној документацији обавља послове „медицинске сестре“ у пријемној амбуланти на основу чега јој је утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу од 13,57. Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент у номиналном износу од 13,11 прописан за послове здравствене неге у амбулантно-поликлиничкој заштити које обављају запослени са средњом стручном спремом.

9) Запослена ЈМБГ 2106961****6 у складу са анексом 3 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 6209 од 24.09.2014. године обавља послове „медицинске сестре“ у Одељењу за гастроентерологију, и има утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 14,38 иако је у уводним одредбама анекса констатовано да запослена има IV степен стручне спреме. Наиме, Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент у номиналном износу од 14,38 прописан за одговарајуће послове које обављају запослени са VI степеном стручне спреме. У радној књижици запослене су евидентирани подаци о стеченој средњој стручној спреми, односно о стеченом занимању медицинске сестре.

10) Запослена ЈМБГ 1406971****6 сагласно одредбама анекса 1 уговора о раду бр. 4130 од 11.07.2012. године обавља послове „лекара специјалисте микробиолога“. Коефицијент за обрачун и исплату плате запослене утврђен је тачком 13. уговора о раду бр. 2329 од

11.04.2012. године и износи 29,32. Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент у номиналном износу од 29,32 прописан за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности. На основу расположиве радноправне документације запослене надзорници осигурања су утврдили да не постоји основ за примену основног коефицијента у номиналном износу од 29,32 како је уговором предвиђено, с обзиром да се у персоналној документацији не налази уверење о стеченом звању примаријуса, магистра или положеном субспецијалистичком испиту.

11) Запослени ЈМБГ 1906982****8 је у контролисаном периоду обављао послове „физиотерапеута“ у Одељењу ране рехабилитације у неурологији, психијатрији и инфектологији на основу чега му је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 13,57. Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент у номиналном износу од 12,59 прописан за послове физикалне терапије и рехабилитације које обављају запослени са средњом стручном спремом.

12) Запослена ЈМБГ 2412972****9 сагласно анексу 2 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 11323 од 12.11.2010. године обавља послове „више медицинске сестре“ Одељења Д у Клиници за неурохирургију, на основу чега је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 15,32. Надзорници осигурања су у поступку контроле затражили извод из општег акта о систематизацији послова и то у погледу описа послова запослене ЈМБГ 2412972****9. Након извршеног увида у опис послова надзорници осигурања су констатовали да се послови које запослена обавља претежно састоје у евиденцији потрошње лекова, издавању лекова осигуаним лицима, односно подели лекова пацијентима и др. Уредбом о коефицијентима је за послове суделовање у изради и издавању лекова које обављају запослени са VI степеном стручне спреме прописан основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 14,38.

13) Запослена ЈМБГ ЈМБГ 2106947****8, специјалиста опште хирургије, је у периоду на који се предмет контроле односи обавља послове „руководиоца канцеларије за донаторску помоћ“ у Управи и секретаријату, на основу чега јој је утврђен основни коефицијент у номиналном износу од 28,24. У уговорима о раду које је запослена закључила са Клиничким центром Србије је у тачки 3, којом су прецизирани врста и опис послова које запослена обавља, наведено да иста организује и руководи радом канцеларије, да организује прихватање, дистрибуцију и евидентирање донаторске помоћи КЦС, а у складу са важећим законским прописима којима је регулисана ова врста помоћи. Надзорници осигурања су од одговорних лица у Служби за правне послове затражили податке у вези описа послова који је утврђен актом о систематизацији за наведено радно место. Према изводу из акта о систематизацији „руководилац канцеларије за донаторство“ руководи и организује радом канцеларије, врши верификацију уговора о донацији, примењује процедуре за пријем и прихватање хуманитарне помоћи и донација КЦС, за свој рад је одговоран директору КЦС и директору Пословног секретаријата. Из наведеног описа послова произилази да запослена не обавља специјалистичке послове, односно послове специјалисте опште хирургије. Уредбом о коефицијентима је за послове дипломираног здравственог радника – доктора медицине прописан основни коефицијент у номиналном износу од 22,55.

4.3. Неправилности у примени додатног коефицијента за обрачун и исплату плате

У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили неправилности у примени додатног коефицијента по основу руковођења код укупно 29 уговорених радника од узоркованог броја запослених чија је радноправна документација била предмет контроле коефицијената за обрачун и исплату плате. Неправилности које констатоване су приказане у табели бр. 4.

Табела бр.4 – преглед неправилности у примени додатног коефицијената за обрачун и исплату плате

РБ	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА/АНЕКСА О РАДУ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА
1	ЈМБГ 0408976*****6	15,32 + 1,02	15,32	01.01-30.09.2016.
2	ЈМБГ 1707965*****7	15,32 + 1,02	15,32	01.01-30.09.2016.
3	ЈМБГ 2805971*****0	15,32 + 1,02	15,32	01.01-30.09.2016.
4	ЈМБГ 1711956*****8	15,32 + 1,02	14,77	01.01-30.09.2016.
5	ЈМБГ 2911968*****3	15,32 + 1,23	15,32	01.01-30.09.2016.
6	ЈМБГ 0508967*****0	15,32 + 1,23	15,32 + 0,82	01.01-30.09.2016.
7	ЈМБГ 2011981*****1	15,32 + 1,02	15,32 + 0,82	01.01-30.09.2016.
8	ЈМБГ 2911968*****3	15,32 + 1,02	15,32 + 0,82	01.01-30.09.2016.
9	ЈМБГ 0904976*****3	15,32 + 1,02	15,32 + 0,82	01.01-30.09.2016.
10	ЈМБГ 0412975*****2	15,32 + 1,02	15,32 + 0,82	01.01-30.09.2016.
11	ЈМБГ 2102990*****7	15,32 + 1,02	15,32 + 0,82	01.01-30.09.2016.
12	ЈМБГ 0103964*****1	15,32 + 1,02	15,32 + 0,82	01.01-30.09.2016.
13	ЈМБГ 0411985*****8	15,32 + 1,02	15,32 + 0,82	01.01-30.09.2016.
14	ЈМБГ 1211968*****7	15,32 + 1,02	15,32 + 0,82	01.01-30.09.2016.
15	ЈМБГ 1805961*****3	15,32 + 1,02	15,32 + 0,82	01.01-30.09.2016.
16	ЈМБГ 2108960*****8	13,57 + 0,82	13,57	01.01-30.09.2016.
17	ЈМБГ 0610968*****6	14,38 + 1,02	14,38	01.01-30.09.2016.
18	ЈМБГ 2609960*****6	18,70 + 1,23	18,70	01.01-30.09.2016.
19	ЈМБГ 2812962*****2	18,70 + 1,63	18,70	01.01-30.09.2016.
20	ЈМБГ 0211967*****1	18,70 + 1,63	18,70	01.01-30.09.2016.
21	ЈМБГ 0307962*****0	18,70 + 1,84	18,70	01.01-30.09.2016.
22	ЈМБГ 0205954*****6	18,70 + 1,63	18,70	01.01-30.09.2016.
23	ЈМБГ 1904982*****9	18,70 + 1,84	18,70	01.01-30.09.2016.
24	ЈМБГ 1301959*****5	18,70 + 1,63	18,70	01.01-30.09.2016.
25	ЈМБГ 0908964*****7	26,33 + 1,23	26,33 + 0,82	01.01-30.09.2016.
26	ЈМБГ 0701962*****6	28,24 + 1,23	28,24 + 0,82	01.01-30.09.2016.
27	ЈМБГ 2106947*****8	28,24 + 1,23	22,55	01.01-30.09.2016.
28	ЈМБГ 0907956*****3	29,32 + 1,00 + 1,23	29,32 + 1,00	01.01-30.09.2016.
29	ЈМБГ 0302957*****0	28,24 + 1,23	28,24	01.01-30.09.2016.

1. Запослена ЈМБГ 0408976*****6 је у складу са одговарајућим радноправним актом распоређена на послове „главне инструментарке“, запослени ЈМБГ 1707965*****7 сагласно анексу 5 уговора о раду бр. 4547/1 од 14.07.2014. године обавља послове „главног терапеута“ и запослена ЈМБГ 2805971*****0 је на основу анекса 6 уговора о раду бр. 8348/1 од 01.12.2014. године ангажована на пословима „главног терапеута“. Свим запосленима је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу

од 1,02. Уредбом о коефицијентима није прописан додатни коефицијент по основу руковођења за послове „главне инструментарке“, односно „главног терапеута“.

2. Запослена ЈМБГ 1711956****8 на основу анекса 4 уговора о раду бр. 78/1 од 09.01.2014. године обавља послове „главног дијететичара – нутриционисте“ на основу чега јој је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02. Уредбом о коефицијентима није прописан додатни коефицијент по основу руковођења за послове „главног дијететичара“.

3. Запослена ЈМБГ 2911968****3 је по основу анекса 5 уговора о раду бр. 8356/1 од 01.12.2014. године истовремено ангажована на пословима „главног терапеута“ и „вишег физиотерапеута“ у Клиници за физикалну медицину. Основни коефицијент за обрачун и исплату плате запослене се увећава у номиналном износу од 1,23 по основу додатног коефицијента за руковођење. Уредбом о коефицијентима није прописан додатни коефицијент по основу руковођења за послове „главног терапеута“.

4. Запослени ЈМБГ 0508967****0, ЈМБГ 2011981****1, ЈМБГ 2911968****3, ЈМБГ 1211968****7 и ЈМБГ 1805961****3 на основу одговарајућег радноправног акта обављају послове „главног лабораторијског техничара“ на основу којих им је утврђен додатни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 1,02. Запослени ЈМБГ 0904976****3, ЈМБГ 0412975****2, ЈМБГ 2102990****7, ЈМБГ 0103964****1 и ЈМБГ 0411985****8 у складу са потписаним анексима уговора о раду у Клиничком центру Србије обављају послове „главног техничара“, због чега им је основни коефицијент увећан у номиналном износу од 1,02 по основу руковођења. Уредбом о коефицијентима је за послове „главног техничара и лаборанта“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 0,82.

5. Запослена ЈМБГ 2108960****8 сагласно анексу 5 уговора о раду бр. 9419 од 06.08.2010. године обавља послове „гинеколошко-акушерске сестре“ на основу којих је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате запослене у номиналном износу од 13,57. Међутим, Клинички центар Србије и запослена су потписали анекс 6 уговора о раду бр. 4501 од 01.08.2012. године на основу којег је измењена тачка 11. уговора о раду и утврђен нови коефицијент за обрачун и исплату плате запослене „13,57 + 0,82“, иако запослена притом није премештена на послове на основу којих би јој био признат додатни коефицијент по основу руковођења.

6. Запослена ЈМБГ 0610968****6 обавља послове „главног физиотерапеута“ Одељења дневне болнице респираторне рехабилитације, због чега јој је приликом обрачуна и исплате плате основни коефицијент увећан за додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02. Уредбом о коефицијентима није прописан додатни коефицијент по основу руковођења за послове „главног физиотерапеута“.

7. Запослена ЈМБГ 2609960****6 у складу са анексом 6. уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 1339/1 од 10.03.2015. године обавља послове „начелника Сектора за људске ресурсе“ у оквиру Центра за научноистраживачки рад, образовно-наставну делатност и људске ресурсе, и има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,23. Такође, запослена ЈМБГ 0907956****3 у складу са закљученим анексом 7 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 6422/1 од 01.10.2014. године обавља послове „начелника Сектора за научноистраживачки рад“ и има признат додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,23. Правилником о условима и начину унутрашње организације

здравствених установа није предвиђена могућност образовања сектора као унутрашњих организационих јединица у оквиру клиничког центра, а такође ни одредбама Уредбе о коефицијентима не прописан додатни коефицијент по основу руковођења за руководиоце сектора.

8. Запослена ЈМБГ 2812962*****2 је на основу анекса 7 уговора о раду бр. 7516 од 10.11.2014. године ангажована на пословима „заменика финансијског директора у Служби за економско-финансијске послове“, а запослена ЈМБГ 0211967*****1 у складу са уговором о раду бр. 7286 од 28.10.2014. године обавља послове „заменика директора јавних набавки“ у Управи и секретаријату. Запослене имају утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,63. Уредбом о коефицијентима није прописан додатни коефицијент по основу руковођења за послове заменика директора немедицинских служби, односно за послове заменика директора јавних набавки у оквиру унутрашње организационе јединице коју Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа не препознаје.

9. Запослена ЈМБГ 0307962*****0 сагласно одредбама анекса 7 уговора о раду бр. 9174/1 од 13.01.2015. године обавља послове „директора Секретаријата КЦС-а“ у Управи и секретаријату, на основу чега јој је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,84. Запослени ЈМБГ 0205954*****6 је сходно анексу 3 уговора о раду бр. 262 од 25.01.2013. године ангажован на пословима „руководиоца Сектора набавке добара“ и има признат додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,63. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа није прописана могућност образовања Секретаријата као посебне службе унутар клиничког центра, односно није прописана могућност образовања сектора као унутрашње организационе јединице клиничког центра.

10. Запослена ЈМБГ 1904982*****9 према анексу 5 уговора о раду бр. 8688/1 од 17.12.2014. године обавља послове „директора јавних набавки“ у Управи и секретаријату по основу којих јој је утврђен додатни коефицијент за руковођење у номиналном износу од 1,84. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа није предвиђена могућност образовања јавних набавки као посебне унутрашње организационе јединице у оквиру клиничког центра.

11. Запослена ЈМБГ 1301959*****5 обавља послове „помоћника финансијског директора Сектора финансијске оперативе“ у Служби за економско-финансијске послове, на основу анекса 7 уговора о раду бр. 8280/1 од 01.12.2014. године и има признат додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63. Уредбом о коефицијентима није прописан додатни коефицијент по основу руковођења за послове помоћника директора сектора у немедицинским службама.

12. Запослени ЈМБГ 0908964*****7 сходно одредбама анекса 3 уговора о раду бр. 9168 од 06.08.2010. године обавља послове „шефа одсека за трансфузиону медицину“, док запослена ЈМБГ 0701962*****6 на основу анекса 3 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 746 од 02.02.2011. године обавља послове „шефа одсека 1“. Запослени имају признат додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,23 иако је Уредбом о коефицијентима за послове „шефа одсека“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 0,82.

13. Запослена ЈМБГ 2106947*****8, специјалиста опште хирургије, је у контролисаном периоду обавља послове „руководиоца канцеларије за донаторску помоћ“ у Управи и

секретаријату, на основу чега јој је утврђен основни коефицијент у номиналном износу од 28,24 и додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,23. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа није предвиђена могућност образовања Управе и секретаријата као посебне организационе целине у оквиру које би биле образоване унутрашње јединице.

14. Запослени ЈМБГ 0302957****0 на основу анекса 3 уговора о раду бр. 9520 од 13.09.2010. године обавља послове „шефа интензивне неге за МФ трауматологију Одељења ЦИНХ-е“ у Центру за пријем и збрињавање ургентних стања и има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,23. Општим актом о систематизацији послова у оквиру Центра за пријем и збрињавање ургентних стања - Ургентни центар систематизовано је одељење централне интензивне неге ургентне хирургије (Б септична) и оквиру истог две јединице – Интензивна нега за максилнофацијалну трауматологију и Интензивна нега за торакоабдоминалну и ортопедску хирургију. Међутим, наведене јединице нису образоване као одсеци, те не постоји правни основ да запосленом буде утврђен додатни коефицијент по основу руковођења.

Надзорници осигурања су, након утврђених неправилности у примени основног и додатног коефицијента за обрачун и исплату плате узоркованог броја запослених у Клиничком центру Србије, од одговорних лица у служби за финансијске послове затражили достављање података о укупном финансијском износу који је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања по основу примене неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате.

Службена лица Републичког фонда су дана 30.12.2016. године, путем електронске поште, односно дана 05.01.2017. године путем поште, добила обавештење од стране одговорних лица у Служби за финансијске послове Клиничког центра Србије, али тражени подаци надзорницима осигурања нису достављени. С обзиром на наведено, надзорници осигурања нису у могућности да утврде колики је износ средстава обавезног здравственог осигурања исплаћен у контролисаном периоду по основу примене коефицијената за обрачун и исплату плата супротно Уредби о коефицијентима и другим подзаконским актима.

Чланом 241. став 1. тачка 3) Закона о здравственом осигурању је прописано да ће се новчаном казном од 200.000,00 до 500.000,00 динара казнити за прекршај здравствена установа или друго правно лице са којима је Републички фонд закључио уговор о пружању здравствене заштите из средстава обавезног здравственог осигурања ако овлашћеном надзорнику осигурања не да на увид документацију значајну за остваривање права осигураних лица из средстава обавезног здравственог осигурања.

Будући да је наменско трошење средстава пренетих за плате запослених у Клиничком центру Србије један од неопходних предуслова за наменско трошење средстава која се Клиничком центру Србије преносе из средстава обавезног здравственог осигурања ради спровођења и обезбеђивања здравствене заштите осигураним лицима Републичког фонда, а имајући у виду и одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 241. Закона о здравственом осигурању и члана 32-34. Статута Клиничког центра Србије, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

5. Плаћено одсуство запослених у Клиничком центру Србије

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у 10 решења о плаћеном одсуству одабраних методом случајног узорка. Анализом узоркованог броја

решења о плаћеном одсуству службена лица Републичког фонда су констатовала да Клинички центар Србије доноси решења о плаћеном одсуству у складу са чланом 51. Посебног колективног уговора, а на основу којих се запосленима омогућава одсуство са рада уз накнаду зараде због смрти члана уже породице (родитеља, брачног друга) и рођења детета.

Клинички центар Србије такође обезбеђује запосленима одсуство са рада ради коришћења превентивно-рекреативног одмора, сагласно члану 24. Статута здравствене установе. На основу извршеног увида надзорници осигурања су констатовали да директор здравствене установе доноси једно решење о плаћеном одсуству којим је истовремено обухваћен већи број запослених који у истом периоду одсуствују са рада по наведеном основу.

Службена лица Републичког фонда су у поступку контроле извршила увид у решење о плаћеном одсуству бр. 789 од 01.03.2016. године на основу којег је запосленом ЈМБГ 2001951*****9 омогућено одсуство са рада у трајању од 2 радна дана ради присуства стручном скупу.

У контролисаном периоду Клинички центар Србије је, на основу члана 24. Статута и члана 6. Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у КЦС бр. 23789/1 од 16.12.2014. године, донео решење број: 799 од 01.03.2016. године на основу којег је запосленом ЈМБГ 0607966*****1 омогућено одсуство са рада уз накнаду зараде, односно плаћено одсуство у трајању од 30 радних дана, ради припреме и полагања субспецијалистичког испита. Чланом 28. Посебног колективног уговора је прописано да запослени кога је послодавац упутио на специјализацију и ужу специјализацију има право на плаћено одсуство за припрему и полагање испита, и то 30 дана за специјалистички и уже специјалистички испит. *У конкретном случају дужина трајања плаћеног одсуства је утврђена супротно члану 28. Посебног колективног уговора.*

Имајући у виду да одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити на основу којих је директор здравствене установе одговоран за организацију рада у здравственој установи и за законитост рада исте, као и одредбе члана 32-34. Статута Клиничког центра Србије, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

6. Годишњи одмор запослених у здравственој установи

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у одређени број решења о годишњем одмору за 2016. годину за запослене у Клиничком центру Србије. Том приликом су констатовали да се запосленима који имају радно време у трајању краћем од 40 часова недељно дужина трајања годишњег одмора увећава у складу са смерницама датим у члану 38. Посебног колективног уговора. Од стране одговорних лица је затражено додатно појашњење, с обзиром да је код појединих запослених наведено да имају утврђено пуно радно време у трајању краћем од 40 часова недељно.

Чланом 51. Закона о раду је дефинисан појам пуног радног времена, односно прописано је да пуно радно време износи 40 часова недељно, осим ако овим законом није другачије одређено. Чланом 52. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише до 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

Законодавац у цитираним члановима јасно прави разлику између пуног, односно скраћеног радног времена, у зависности од врсте послова на којима је запослени ангажован. Здравствена установа је у била у обавези да радноправним актом, на основу којег ангажује запосленог, прецизно дефинише да ли исти има пуно или скраћено радно време, јер остваривање одређених права из радног односа, као што је право на увећање годишњег одмора у увећаном трајању сходно члану 38. Посебног колективног уговора, зависи од дужине радног времена запосленог.

Надзорници осигурања су такође утврдили да је Клинички центар Србије у контролисаном периоду за поједине запослене доносио решења о годишњем одмору супротно одредбама уговора о раду, као и члану 49. Посебног колективног уговора.

Наиме, запосленом ЈМБГ 2206964*****5 је у складу са решењем о годишњем одмору бр. 341 од 04.08.2016. године одобрено коришћење годишњег одмора за 2016. годину у укупном трајању од 36 радних дана, и то тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава сагласно критеријумима прописаним уговором о раду, који између осталог подразумева увећање законског минимума у трајању од 8 радних дана за запослене који имају радно време у трајању од 36 часова недељно.

Чланом 49. став 1. тачка 3) алинеја 3. Посебног колективног уговора је предвиђена могућност увећања годишњег одмора у трајању од 8 радних дана за обављање послова из треће групе из члана 38. овог акта. Чланом 38. Посебног колективног уговора је прописано да се запосленом може утврдити радно време у трајању од 36 часова недељно за рад у службама патологије и судске медицине стални рад са лицима са менталним сметњама, рад на давању цитостатске терапије, обављање послова у операционим и порођајним салама, рад у хемодијализи, стални рад у служби хематологије и лабораторијама са заразним, токсичним и канцерогеним материјалима, стални рад на одељењима са инфективним болесницима као и стални рад на узимању и давању крви и деривата крви.

Међутим, запосленом ЈМБГ 2206964*****5 је на основу анекса 4 уговора о раду бр. 7176 од 31.10.2013. године утврђено радно време у трајању од 36 часова недељно иако запослени обавља послове „Начелника одељења за здравствену администрацију и немедицинске послове“ у Клиници за инфективне и тропске болести, односно иако је запослени ангажован на административним пословима, због чега није постојао основ прописан чланом 49. Посебног колективног уговора за утврђивање права на годишњи одмор у трајању од 36 радних дана.

Такође, увидом у радноправну документацију запослене ЈМБГ 1408973*****3 надзорници осигурања су констатовали да запослена обавља послове „лекара специјалисте психијатра“, као и да је радно време запослене на основу релевантног радноправног акта утврђено у трајању од 40 часова недељно. Запослена је од заснивања радног односа закључила укупно 8 анекса уговора о раду са послодавцем, на основу којих се може констатовати да запослена има утврђено пуно радно време у трајању од 40 часова недељно. Запосленој је утврђено право на годишњи одмор који је увећан сагласно члану 49. Посебног колективног уговора, иако запосленој није скраћено радно време у одговарајућем радноправном акту у складу са смерницама из члана 38. Посебног колективног уговора.

Имајући у виду одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити на основу којих је директор здравствене установе одговоран за организацију рада у здравственој установи и за законитост рада исте, као и одредбе члана 32-34. Статута Клиничког центра Србије, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

7. Радно време и евиденције о присутности на раду запослених у Клиничком центру Србије

Радно време медицинских и других служби у Клиничком центру Србије је регулисано чланом 221-224. Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра Србије. Чланом 221. овог Правилника је прописано да се радно време Клиничког центра прилагођава потребама корисника здравствене заштите у Клиничком центру и потребама извршавања планских задатака Клиничког центра.

Чланом 222. Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра је ближе уређено радно време појединих организационих јединица здравствене установе (ургентне службе, стационарне јединице, службе поликлинике, специјалистичке службе и др.), док је одредбама члана 223-224. регулисан сменски рад здравствених и других радника Клиничког центра, који се у складу са организацијом и начином рада Клиничког центра организује у три смене.

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у евиденције о присутности на раду за узорковани број запослених у Пејсмејкер центру, Клиници за психијатрију и Клиници за гинекологију и акушерство. На основу евиденција о присутности на раду запослених у Пејсмејкер центру надзорници осигурања нису могли да констатују у ком временском периоду су запослени били радно ангажовани. С ти у вези, од одговорног лица Пејсмејкер центра је добијена службена забелешка број: 1387 од 16.12.2016. године, у којој је наведено да је Пејсмејкер центар у свом раду организован на принципима рада у једној смени и то преподневној, уз могућност пружања радног ангажмана у операционој сали и амбулантно-поликлиничком одељењу, уколико обим послова захтева то и дуже, док је Клиничко одељење организовано на принципима рада полуинтезивне неге предвиђено за сменски рад медицинских сестара и техничара и ради непрекидно.

Службена лица Републичког фонда су такође извршила увид у евиденције о присутности на раду запослених у Одељењу поликлинике за гинекологију у Клиници за гинекологију. Том приликом је констатовано да се евиденције о пристуности на раду, од укупно 14 запослених који су у складу са одговарајућим радноправним актима за период обухваћен предметом контроле, обављали послове у овој организационој јединици Клинике, воде за укупно 8 запослених. Иако би сходно анексу, односно уговору о раду који су закључили са Клиничким центром Србије као послодавцем, укупно 5 запослених који обављају одговарајуће послове са високом стручном спремом и 1 запослена која обавља послове са средњом стручном спремом требало да исте обављају у оквиру Одељења поликлинике за гинекологију, евиденције о пристуности на раду за ове запослене се воде унутар других организационих јединица Клинике (Одељење I хируршко, Одељење II хируршко, Одељење опште гинекологије и Одељење за планирање породице). Након примедбе надзорника осигурања да је укупно 6 запослених за цео период обухваћен предметом контроле фактички обављало послове у другим организационим јединицама у односу на организациону јединицу за коју су везани на основу радноправног акта, кадровски референт Клинике је истакла да је и приликом претходног поступка контроле коју су спровели надзорници осигурања Републичког фонда исто констатовано и да је стављена иста примедба, али да се у претходном периоду ништа није мењало.

Чланом 33. став 1. Закона о раду су еnumerативно наведени елементи које уговор о раду садржи. Тачком 4-5) наведеног става је посебно назначено да уговор о раду мора да садржи назив и опис послова које запослени треба да обавља, односно место рада. Чланом 171. Закона о раду су прописане ситуације у којима послодавац може запосленом да понуди измену уговорених услова рада. Ставом 1. тачка 1) наведеног члана је утврђено да послодавац може запосленом понудити измену уговорених услова рада ради премештаја на други одговарајући посао, због потребе процеса организације рада, а тачком 2) истог става је предвиђено да послодавац може запосленом понудити измену

уговорених услова рада ради премештаја у друго место рада код истог послодавца. Чланом 172а став 1. Закона о раду је прописано да запослени може бити привремено премештен на друге одговарајуће послове на основу решења, без понуде анекса уговора, а најдуже 45 радних дана у периоду од 12 месеци, уколико је потребно да се одређени посао изврши без одлагања.

Имајући у виду одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити на основу којих је директор здравствене установе одговоран за организацију рада у здравственој установи и за законитост рада исте, као и одредбе члана 32-34. Статута Клиничког центра Србије, као и чињеницу да су запослени у Одељењу поликлинике за гинекологију у дужем временском периоду фактички обављали послове изван организационе јединице у којој су распоређени уговором, односно анексом уговора о раду, што потврђују евиденције о присутности на раду запослених, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

8. Акт о процени ризика

Чланом 1. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини („Службени гласник РС“ бр. 72/06 и 102/15) је прописано да се правилником утврђују начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика.

Чланом 2. став 1-2. овог Правилника је прописано да се процена ризика заснива на систематском евидентирању и процењивању свих фактора у процесу рада – могућих врста опасности и штетности на радном месту и у радној околини које могу да проузрокују повреду на раду, оштећење здравља или обољења запосленог, односно да се проценом ризика сагледавају организација рада, радни процеси, средства за рад, сировине и материјали који се користе у технолошким и радним процесима, средства и опрема за личну заштиту на раду, као и други елементи који могу да изазову ризик од повреда на раду, оштећења здравља или обољења запосленог.

Чланом 10. Правилника је предвиђено да се актом о процени ризика утврђује радно место са повећаним ризиком.

Чланом 21. став 1. овог Правилника је прописано да је послодавац дужан да акт о процени ризика, усклађен са одредбама овог правилника, донесе у року од годину дана од ступања на снагу Правилника, у складу са Законом.

У поступку контроле надзорници осигурања су од стране начелника Одељења за безбедност и здравље на раду информисани да Клинички центар Србије нема акт о процени ризика као посебан документ. Наиме, од укупно 42 организационе јединице, колико је образовано општим актом здравствене установе, предвидјено је да се за сваку организациону јединицу донесе посебан документ којим би биле утврђене процене ризика на радном месту и радној околини. Тек по усвајању акта за сваку организациону јединицу био би донет акт о процени ризика од стране Клиничког центра Србије као послодавца. До момента када је вршена контрола у Клиничком центру Србије такав документ није донет.

Имајући у виду одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити на основу којих је директор здравствене установе одговоран за организацију рада у здравственој установи и за законитост рада исте, као и одредбе члана 32-34. Статута Клиничког центра Србије, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

9. Прековремени рад запослених у здравственој установи

Чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Чланом 77-78. овог Закона је регулисан прековремени рад у здравственој установи, односно дежурство, приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника.

Чланом 77. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да се дежурство, као облик прековременог рада, уводи здравственим радницима уколико здравствена установа није у могућности да обезбеди здравствену заштиту организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена. Ставом 6. наведеног члана је утврђено да дежурство здравственом раднику не може трајати дуже од 10 часова недељно, док је ставом 7. прописано да изузетно здравственом раднику дежурство може трајати и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа.

Чланом 78. овог Закона су уређени приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника. Сагласно ставу 5. наведеног члана је предвиђено да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику доноси директор здравствене установе.

У поступку контроле надзорници осигурања су остварили увид у тзв. сталне одлуке о дежурству и то:

- Одлуку о организовању рада дежурству у Клиничком центру Србије бр. 25909 од 26.12.2008. године – предметном одлуком се дежурство као облик прековременог рада уводи за високоспецијализовани кадар (специјалисти, субспецијалисти) када се радом у сменама, прерасподелом радног времена и новим запошљавањем не може остварити непрекидна здравствена заштита;

- Одлука бр. 19875 од 17.10.2014. године – предметном одлуком је уведено дежурство као облик прековременог рада у Клиници за кардиологију у циљу пружања услуге лечења акутног инфаркта миокарда примарном перакутном коронарном интервенцијом, у трајању од 20 часова недељно, и то за: 2 лекара специјалисте интерне медицине, 3 радиолошка техничара и 4 медицинске сестре;

- Одлуку о увођењу дежурства за главне сестре Ургентног центра бр. 7933 од 29.04.2015. године – предметном одлуком је уведено дежурство као облик прековременог рада главним сестрама свих нивоа организационих целина у Центру за пријем и збрињавање ургентних стања – Ургентном центру и

- Одлуку бр. 23761 од 18.10.2010. године којом је запосленом специјалисти пнеумофтизиологије у Клиници за пулмологију уведено дежурство као облик прековременог рада.

Имајући у виду да је Одлуком бр. 19875 од 17.10.2014. године уведено дежурство као облик прековременог рада у Клиници за кардиологију за 2 лекара специјалисте, 3 радиолошка техничара и 4 медицинске сестре у трајању од 20 часова недељно, као и члан 77. став 7-8. Закона о здравственој заштити којим је прописано да директор здравствене установе може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје највише до 20 часова недељно, односно да министарство даје сагласност на ову одлуку, уз претходно прибављено мишљење надлежног органа за јавно здравље, надзорници осигурања су од одговорних лица у Служби за правне послове затражили потребну сагласност ресорног министарства. Надзорницима осигурања је дата на увид сагласност Министарства здравља, бр. 130-01-00136/2014-02 од 17.10.2014.

године, о ангажовању лекара специјалиста интерне медицине, субспецијалиста кардиологијем медицинских сестара техничара и радиолошких техничара, који заједно чине тим за пружање здравствених услуга интервентног лечења акутног инфаркта миокарда примарном перкутаном коронарном интервенцијом, са увођењем дежурства у трајању од 20 часова недељно. Наведена сагласност је дата привремено, док се не обезбеди више едукованог кадра за рад на пружању ових услуга, како се на другачији начин могао организовати процес рада у овој области.

Надзорници осигурања су такође извршили увид у тзв. привремене одлуке о приправности и то:

- Одлуку о увођењу привременог рада у приправности Центра за анестезиологију и реаниматологију КЦС бр. 7678 од 17.05.2016. године, на основу које је у Одељењу анестезиологије и реаниматологије Клинике за неурохирургију уведена приправност за 1 медицинску сестру – техничара анестетичара, у периоду од 01.07-31.12.2016. године;

- Одлуку о увођењу привременог рада у приправности Центра за анестезиологију и реаниматологију КЦС бр. 7679 од 17.05.2016. године, на основу које је у Одељењу анестезиологије и реаниматологије Клинике за гинекологију и акушерство уведена приправност за 2 медицинске сестре – техничаре анестетичаре и 1 лекара специјалисту анестезиологије са реаниматологијом, у периоду од 01.07-31.12.2016. године;

- Одлука о допуни Одлуке о увођењу и распореду рада у приправности у Клиничком центру Србије бр. 8253 од 26.05.2016. године, на основу које је у Одељењу анестезиологије и реаниматологије Клинике за грудну хирургију уведена приправност за 1 медицинску сестру – техничара анестетичара и 1 лекара специјалисту анестезиологије са реаниматологијом, у периоду од 01.07-31.12.2016. године;

- Одлука о допуни и измени Одлуке о увођењу и распореду рада у приправности у Клиничком центру Србије бр. 8850 од 06.06.2016. године;

- Одлука о увођењу привременог рада у приправности Центра за радиологију и магнетну резонанцу КЦС бр. 9483 од 17.06.2016. године;

- Одлука о увођењу привременог рада у приправности Центра за радиологију и магнетну резонанцу КЦС бр. 9484 од 17.06.2016. године и

- Одлука о увођењу привременог рада у приправности Клинике за грудну хирургију КЦС бр. 10236 од 05.07.2016. године.

Службена лица Републичког фонда су такође остварила увид у тзв. сталне одлуке о приправности и то:

- Одлуку о организовању рада у приправности бр. 6281 од 22.03.2010. године, којом је прековремени рад у облику приправности уведен ради несметане реализације програма кадаверичне трансплантације;

- Одлуку о организовању рада у приправности Клинике за урологију и Клинике за нефрологију бр. 6495 од 24.03.2010. године, којом је прековремени рад у облику приправности уведен ради несметане реализације програма кадаверичне трансплантације бубрега;

- Одлуку о организовању рада у приправности бр. 20896 од 04.11.2014. године којом је прековремени рад у облику приправности уведен ради несметане реализације програма интервентног лечења болесника са акутним инфарктима миокарда;

- Одлуку о увођењу и распореду рада у приправности у Клиничком центру Србије бр. 457 од 12.01.2015. године, којом се у Клиничком центру Србије уводи приправност као облик прековременог рада у случајевима када је увођење дежурства нерационално.

Чланом 5. став 2. Одлуке бр. 457 од 12.01.2015. године прописано је да у распоред рада приправности не могу бити укључени запослени којима је у складу са законом забрањен прековремени рад, то јест рад у дежурству.

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у решења о прековременом раду за узорковани број запослених у Центру за радиологију и магнетну

резонанцу, Клиници за кардиохирургију, Пејсмејкер центру, Клиници за психијатрију и Клиници за гинекологију и акушерство.

9.1. Прековремени рад у Центру за радиологију и магнетну резонанцу

У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили да је одређени број запослених у Центру за радиологију и магнетну резонанцу у контролисаном периоду остварио прековремени рад, иако се ради о запосленима, који у складу са одговарајућим радноправним актима, имају утврђено скраћено радно време.

Чланом 52. Закона о раду је прописано да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише до 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

Чланом 53. став 4. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другчије одређено.

Чланом 38. став 1. Посебног колективног уговора је прописано да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада, док су у ставу 2. овог члана дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за одређене групе послова, уколико се ти послови обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Анализом података добијених од стручне службе здравствене установе надзорници осигурања су констатовали да је у контролисаном периоду да узорковани број запослених у Центру за радиологију и магнетну резонанцу остварио прековремени рад у облику дежурства, активне и пасивне приправности супротно члану 53. став 4. Закона о раду. Наиме, увидом у радноправну документацију је констатовано да сви узорковани запослени имају радно време у трајању од 30 часова недељно, односно скраћено радно време. И поред тога, узорковани број запослених је у периоду обухваћеном предметом контроле остварио укупно 5.124 часова дежурства као облика прековременог рада, 3.170 часова пасивне приправности и 164 часа активне приправности. Преглед прековременог рада узоркованог броја лекара дат је у табели бр. 5.

Клинички центар Србије је по основу додатка на плату за прековремени рад узоркованог броја запослених у Центру за радиологију и магнетну резонанцу, који је организован супротно члану 53. став 4. Закона о раду, из средства обавезног здравственог осигурања исплатио укупан износ од **5.906.218,99 динара**.

Табела бр. 5 - прековремени рад лекара у Центру за радиологију и магнетну резонанцу у контролисаном периоду

ЦЕНТАР ЗА РАДИОЛОГИЈУ И МАГНЕТНУ РЕЗОНАНЦУ						
месец	број сати дежурства	износ	број сати пасивне приправности	износ	број сати активне приправности	износ
јануар	710	754.369,54	346	23.860,92	17	15.847,50
фебруар	544	607.278,49	389	24.493,56	4	3.828,30
март	584	589.215,63	397	27.378,00	32	27.805,54
април	608	673.327,28	263	17.312,62	25	21.420,25
мај	544	598.117,79	329	21.657,24	4	3.317,71
јун	528	564.979,23	380	26.205,63	15	13.392,26
јул	560	648.438,32	322	20.274,86	0	0
август	498	525.472,64	359	23.632,05	25	20.735,64
септембар	548	589.378,62	385	26.550,44	42	37.928,93
укупно	5.124	5.550.577,54	3.170	211.365,32	164	144.276,13

Клинички центар Србије је такође у контролисаном периоду уводио „класичан“ прековремени рад запослених у Центру за радиологију и магнетну резонанцу, супротно члану 77-78. Закона о здравственој заштити. Наиме, надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид решења о прековременом раду, за јануар текуће године, за запослене у 4 организационе јединице овог Центра и то: Одељењу ургентне радиологије, Одељењу поликлиничке радиологије – Одсеку интервентне радиологије и Одсеку имиџинг радиологије, Одељењу клиничке радиологије и Одељењу магнетне резонанце. Том приликом су констатовали да је у контролисаном периоду организован прековремени рад лекара и медицинских радника супротно одредбама Закона о здравственој заштити, у смислу облика прековременог рада здравствених радника. Такође, надзорници осигурања су констатовали да је прековремени рад организован супротно члану 53. став 4. Закона о раду, с обзиром да одређени број лекара и медицинских техничара има скраћено радно време. Случајним узорком обухваћено је укупно 15 запослених у Одељењу ургентне радиологије, 5 запослених у Одељењу поликлиничке радиологије – Одсеку интервентне радиологије, 5 запослених у Одељењу поликлиничке радиологије – Одсеку имиџинг радиологије, 6 запослених у Одељењу клиничке радиологије и 9 запослених у Одељењу магнетне резонанце.

У решењу бр. 2276 од 11.02.2016. године којим је одобрена исплата прековременог рада који је остварен у месецу јануару 2016. године, за запослене у Одељењу магнетне резонанце, у образложењу решења је наведено да се прековремени рад уводи „због великог броја пацијената и због скидања пацијената са листе чекања викендом, у трајању од 2 часа радним данима после радног времена“. Како је већ наведено, чланом 77-78. овог Закона, којима је регулисан прековремени рад здравствених радника, као облици прековременог рада су предвиђени дежурство, приправност и рад по позиву.

За месец јануар 2016. године укупно 40 запослених обухваћених случајним узорком остварило је 1.412 часова прековременог рада супротно 77-78. Закона о здравственој заштити и члану 53. став 4. Закона о раду, на основу чега им је из средстава обавезног здравственог осигурања по основу додатка на плату због прековременог рада

исплаћено укупно **778.399,23 динара**. Преглед укупног броја сати прековременог рада за узорковани број запослених у месецу јануару је дат у табеларном прегледу бр. 6.

Табела бр. 6 - прековремени рад лекара у Центру за радиологију и магнетну резонанцу у контролисаном периоду

ЦЕНТАР ЗА РАДИОЛОГИЈУ И МАГНЕТНУ РЕЗОНАНЦУ		
ОРГАНИЗАЦИОНА ЈЕДНИЦА	УКУПАН БРОЈ САТИ ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА	ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА
Одељење ургентне радиологије	566	305.647,83
Одељење поликлиничке радиологије - Одсек интервентне радиологије	154	89.361,29
Одељење поликлиничке радиологије - Одсек имиџинг радиологије	174	107.725,58
Одељење клиничке радиологије	178	80.974,03
Одељење магнетне резонанце	340	194.690,50
УКУПНО	1.412	778.399,23

9.2. Прековремени рад у Клиници за кардиохирургију

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у решење, бр. 10831 од 18.07.2016. године, о оствареном прековременом раду у трајању до 40 сати у месецу јуну за запослене у Клиници за кардиохирургију, у распоред дежурстава за месец јун 2016. године и евиденције о дежурствима за лекаре за месец јун 2016. године. У погледу организације рада ове организационе јединице Клиничког центра, надзорници осигурања су обавештени да су лекари у Клиници за кардиохирургију ангажовани само пре подне, док медицинско особље ради у турнисима. С тим у вези је од одговорног лица Клинике затражено објашњење у вези радног времена запослених у Клиници за кардиохирургију.

Надзорницима осигурања је дана 27.12.2016. године путем електронске поште достављена службена белешка бр. 2686 од 27.12.2016. године, потписана од стране одговорног лица Клинике. У предметној белешци одговорно лице је навело да је радно време медицинских сестара и техничара у Клиници организовано у преподневној смени, с тим да део особља ради у турнусу. Директор Клинике за кардиохирургију није навео на који начин је организован рад лекара запослених у овој Клиници.

Чланом 36. Посебног колективног уговора је прописано да здравствена установа, у којој је због природе посла потребно обезбедити непрекидно пружање здравствене заштите, односно здравствених услуга, обезбеђује непрекидност следећим редоследом: *сменским радом који траје 24 часа у континуитету*, прековременим радом – дежурством, приправношћу и у изузетним случајевима радом по позиву, као и прерасподелом радног времена.

Надзорници осигурања су такође утврдили да Одлуком о организовању рада дежурства у Клиничком центру Србије бр. 25909 од 26.12.2008. године није предвиђена могућности прековременог рада у облику дежурства за запослене лекаре на специјализацији, већ је експлицитно наведено да се дежурство као облик прековременог рада уводи за високоспецијализовани кадар – специјалисте и субспецијалисте када се радом у сменама, прерасподелом радног времена и новим запошљавањем не може остварити непрекидна здравствена заштита. У току фебруара текуће године запослени ЈМБГ 1806978****0 је имао прековремени рад у облику дежурства у трајању од 40

часова, иако је у наведеном периоду обављао послове лекара на специјализацији. Клинички центар Србије је на име додатка на плату по основу прековременог рада-дежурства, супротно Одлуци о организовању рада дежурства у Клиничком центру Србије бр. 25909 од 26.12.2008. године, запосленом ЈМБГ 1806978*****0 из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупан износ од 32.467,62 динара.

Методом случајног узорка обухваћено је укупно 7 запослених на Клиници за кардиохирургију, који су у контролисаном периоду остварили прековремени рад. Од укупног броја узоркованих запослених 5 лекара има утврђено скраћеног радно време, односно радно време у трајању од 36 часова недељно, док се запослени ЈМБГ 0503982*****0 и запослени ЈМБГ 2504989*****4 налазе на специјализацији и имају радно време утврђено у трајању од 40 часова недељно. Међутим, сходно одредбама Одлуке о организовању рада дежурства у Клиничком центру Србије бр. 25909 од 26.12.2008. године лекари на специјализацији не могу имати прековремени рад у облику дежурства.

Узорковани запослени који имају скраћено радно време су у периоду на који се предмет контроле односи обављали прековремени рад супротно члану 53. став 4. Закона о раду којим је прописано да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

Запослени лекари на специјализацији су у контролисаном периоду остварили „класичан“ прековремени рад, односно за 2 лекара здравствена установа је организовала прековремени рад супротно члану 77-78. Закона о здравственој заштити, којим су прецизно као облици прековременог рада здравствених радника утврђени дежурство, приправности и рад по позиву.

Узорковани број запослених у Клиници за кардиохирургију је у контролисаном периоду остварио укупно 1.206 часова дежурства и 1.019 часова класичног прековременог рада, а здравствена установа је по основу додатка на плату због прековременог рада који је организован супротно законским прописима и општем акту установе из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила укупан износ од 2.078.317,00 динара.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ укупног броја сати прековременог рада по месецима, са износима који су по том основу исплаћени запосленима у Клиници за кардиохирургију.

Табела бр. 7 - прековремени рад лекара у Клиници за кардиохирургију у контролисаном периоду

КЛИНИКА ЗА КАРДИОХИРУРГИЈУ				
месец	број сати дежурства	износ	број сати прековременог рада	износ
јануар	90	104.585,00	107	82.242,00
фебруар	144	155.041,00	112	81.408,00
март	128	132.673,00	130	104.346,00
април	144	160.814,00	122	90.534,00
мај	168	179.343,00	78	58.530,00
јун	128	137.806,00	135	106.904,00
јул	168	182.294,00	89	60.425,00
август	100	103.644,00	118	92.464,00
септембар	136	146.115,00	128	99.149,00
укупно	1206	1.302.315,00	1019	776.002,00

9.3. Прековремени рад у Пејсмејкер центру

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у евиденције о присутности на раду запослених и евиденције о дежурствима лекара за месец јун и месец септембар текуће године, као и решења о прековременом раду за наведене месеце, за узорковани број запослених у Пејсмејкер центру. Методом случајног узорка су изабрана укупно 3 запослена која обављају одговарајуће послове са високом стручном спремом и 2 запослена који обављају послове медицинских техничара са средњом, односно вишом стручном спремом.

Надзорници осигурања су увидом у радноправну документацију утврдили да узорковани број запослених, који је у контролисаном периоду био ангажован прековремено, има скраћено радно време, односно радно време утврђено у трајању од 30 часова недељно. Запослени који обављају одговарајуће послове са високом стручном спремом су у контролисаном периоду били ангажовани прековремено у виду дежурства, али су поред тога остваривали и „класичан“ прековремени рад, супротно члану 77-78. Закона о здравственој заштити. Када је реч о медицинским техничарима, у контролисаном периоду исти су имали само класичан рад дужи од пуног радног времена, односно „класичан“ прековремени рад, иако су облици прековременог рада здравствених радника прописани цитираним одредбама Закона о здравственој заштити.

Чланом 36. Посебног колективног уговора је прописано да здравствена установа, у којој је због природе посла потребно обезбедити непрекидно пружање здравствене заштите, односно здравствених услуга, обезбеђује непрекидност следећим редоследом: *сменским радом који траје 24 часа у континуитету*, прековременим радом – дежурством, приправношћу и у изузетним случајевима радом по позиву, као и прерасподелом радног времена. Од одговорног лица Пејсмејкер центра је добијена службена забелешка број: 1387 од 16.12.2016. године, у којој је наведено да је Пејсмејкер центар у свом раду организован на принципима рада у једној смени и то преподневној, уз могућност пружања радног ангажмана у операционој сали и амбулантно-поликлиничком одељењу, уколико обим послова захтева то и дуже, док је Клиничко одељење организовано на принципима рада полуинтезивне неге предвиђено за сменски рад медицинских сестара и техничара и ради непрекидно.

Чланом 52. Закона о раду је прописано да се запосленом обавља послове са повећаним ризиком скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише до 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Чланом 53. став 4. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другчије одређено

У периоду од 01.01-30.09.2016. године узорковани број запослених у Пејсмејкер центру је супротно члану 53. став 4. Закона о раду остварио укупно 610 часова дежурства и 641 час „класичног“ прековременог рада, а Клинички центар Србије је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио додатак на плату због прековременог рада овим запосленима, у укупном износу од **937.462,00 динара**. У табеларном прегледу бр. 8 дат је приказ укупног броја сати прековременог рада по месецима, са износима који су по том основу исплаћени запосленима у Пејсмејкер центру за сваки месец контролисаног периода.

Табела бр. 8 - прековремени рад запослени у Пејсмејкер центру у контролисаном периоду

ПЕЈСМЕЈКЕР ЦЕНТАР				
месец	број сати дежурства	износ	број сати прековременог	износ
јануар	76	75.780,00	52	29.169,00
фебруар	56	55.512,00	69	37.087,00
март	60	55.758,00	95	54.346,00
април	76	72.741,00	80	40.386,00
мај	86	83.846,00	92	44.419,00
јун	72	69.191,00	49	24.930,00
јул	32	32.046,00	78	37.867,00
август	88	80.986,00	63	45.769,00
септембар	64	60.452,00	63	37.177,00
укупно	610	586.312,00	641	351.150,00

9.4. Прековремени рад у Клиници за психијатрију

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у евиденције о присутности на раду за месец мај 2016. године, распоред дежурстава за месец мај 2016. године, евиденције о дежурствима у контролисаном периоду, радноправну документацију у делу којим се регулише радно време узоркованог броја запослених у здравственој установи, као и општа акта којима је регулисано радно време запослених у Клиници за психијатрију.

Радно време запослених у Клиници за психијатрију је поред одредаба Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра Србије регулисано и Распоредом радног време у Клиници за психијатрију КЦС, бр.1058 од 06.10.2014. године. Предметним распоредом се регулише радно време запослених у Поликлиничко-дијагностичком одељењу, Центру за парцијалну хоспитализацију менталних поремећаја „Проф.др Димитрије Миловановић“, Центру за хоспитално лечење менталних поремећаја „Владимир Ф.Вујић“, радно време спремача Клинике, радно време сервири Клинике и радно време запослених на административним пословима.

Тачком 6. Распореда, којом је регулисано радно време запослених на административним пословима, прописано је да радно време запослених почиње у 07,30 часова а завршава се у 14,30 часова, пет радних дана, и траје 36 сати недељно. С обзиром да здравствена установа нема акт о процени ризика, којим би радна места на административним пословима у Клиници за психијатрију била дефинисана као места са повећаним ризиком и за која би било утврђено скраћено радно време, здравствена установа нема могућност да административним радницима произвољно скраћује радно време. Наиме, увидом у решења о годишњем одмору надзорници осигурања су констатовали да се запосленима на административним пословима утврђује годишњи одмор у увећаном трајању, у складу са смерницама датим у Посебном колективном уговору, иако се ради о запосленима који обављају административне послове.

Директор Службе за правне послове је надзорницима осигурања електронским путем доставио службену белешку бр. 18937 од 25.12.2016. године, а којом је појашњена дужина утврђеног радног времена запослених у Клиничком центру Србије. Наиме, сагласно наводима из службене белешке, радно време запослених у Клиничком центру је било регулисано Анексом 1 Појединачног колективног уговора бр. 2723 од

11.04.2000. године и Анексом 2 Појединачног колективног уговора бр. 7375 од 08.01.2001. године. С обзиром да је тренутно на снази Посебан колективни уговор који не предвиђа скраћено радно за поједине категорије запослених за које је скраћено радно време уведено одредбама Појединачног колективног уговора за КЦС, **директор Службе за правне послове је истакао да не постоји званични основ за укидање скраћеног радног времена запосленима којима је ово право признато претходном проценом надлежне медицине рада.**

Клинички центар Србије је у делу којим се регулише радно време запослених који обављају административне послове у Клиници за психијатрију у обавези да радноправну документацију усклади са позитивноправним законским и подзаконским актима, односно да права, обавезе и одговорности из радног односа усклади са актуелним нормама којима су исте регулисане. Уколико здравствена установа не поседује акт о процени ризика не постоји правни основ за скраћивање радног времена запослених административних радника у овој организационој јединици здравствене установе.

Надзорници осигурања су методом случајног узорка изабрали одређени број запослених који обављају послове у Центру за хоспитално лечење менталних поремећаја „Владимир Ф.Вујић“ – у Одељењу за ране интервенције у психијатрији и Одељењу за органске менталне поремећаје, и у Центру за парцијалну хоспитализацију менталних поремећаја „Проф.др Димитрије Миловановић“.

У складу са Распоредом радног време у Клиници за психијатрију, бр.1058 од 06.10.2014. године сви запослени здравствени радници и здравствени сарадници у Центру за парцијалну хоспитализацију менталних поремећаја „Проф.др Димитрије Миловановић“ имају радно време утврђено у трајању од 36 часова недељно, које је организовано радним данима у периоду од 07,30 часова до 14,30 часова. Радно време запослених у Центру за хоспитално лечење менталних поремећаја „Владимир Ф.Вујић“ је такође утврђено у трајању од 36 часова недељно.

У контролисаном периоду узорковани број запослених у Клиници за психијатрију остварио је прековремени рад у облику дежурства супротно члану 53. став 4. Закона о раду и члану 36. Посебног колективног уговора.

Чланом 36. Посебног колективног уговора је прописано да је здравствена установа, у којој је због природе посла потребно обезбедити непрекидно пружање здравствене заштите, односно здравствених услуга, обезбеђује непрекидност рада следећим редоследом: сменским радом – који траје 24 сата у континуитету, прековременим радом – дежурством, приправношћу и у изузетним случајевима радом по позиву и прерасподелом радног времена.

Чланом 52. Закона о раду је прописано да се запосленом обавља послове са повећаним ризиком скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише до 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Чланом 53. став 4. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другчије одређено.

Узорковани број запослених у Клиници за психијатрију је у контролисаном периоду остварио укупно 1.006 часова дежурства супротно члану 53. став 4. Закона о раду и члану 36. Посебног колективног уговора, а Клинички центар Србије је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио додатак на плату због прековременог рада овим запосленима, у укупном износу од **1.036.625,00 динара**. У табеларном прегледу бр. 9 дат је приказ укупног броја сати дежурстава по месецима, са износима који су по том основу исплаћени запосленима у Клиници за психијатрију за сваки месец контролисаног периода.

Табела бр. 9 - прековремени рад запослени у Клиници за психијатрију у контролисаном периоду

КЛИНИКА ЗА ПСИХИЈАТРИЈУ		
месец	број сати дежурства	износ
јануар	128	138.138,00
фебруар	88	76.769,00
март	120	119.068,00
април	112	121.820,00
мај	128	133.581,00
јун	104	107.425,00
јул	144	155.886,00
август	72	70.440,00
септембар	110	113.498,00
укупно	1006	1.036.625,00

9.5. Прековремени рад у Клиници за гинекологију и акушерство

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у евиденције о присутности на запослених у Одељењу поликлинике за гинекологију, као и у евиденције о дежурствима запослених у Клиници за гинекологију и акушерство за месец јануар, март, јул и септембар текуће године.

Од стране кадровског референта у Клиници за гинекологију и акушерство надзорницима осигурања су информисани да је радно време запослених у Клиници организовано у складу са одредаба Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра Србије, односно да је радно време запослених организовано тако да лекари Клинике рад обављају у преподневној смени у периоду од 07,00 до 14,10 часова, док су медицинске сестре ангазоване у интервалу од 07,00 до 14,20 часова.

Чланом 36. Посебног колективног уговора је прописано да је здравствена установа, у којој је због природе посла потребно обезбедити непрекидно пружање здравствене заштите, односно здравствених услуга, обезбеђује непрекидност рада следећим редоследом: сменским радом – који траје 24 сата у континуитету, прековременим радом – дежурством, приправношћу и у изузетним случајевима радом по позиву и прерасподелом радног времена.

Методом случајног узорка обухваћен је одређени број запослених у Одељењу поликлинике за гинекологију, Одељењу минимално инвазивне хирургије, Кабинету ултразвука у гинекологији и Одељењу опште гинекологије који су у контролисаном периоду остварили прековремени рад. Анализом узоркованог броја запослених у Клиници за гинекологију и акушерство надзорници осигурања су утврдили да запослени, у складу са одговарајућим уговором о раду, односно анексом уговора о раду, имају радно време утврђено у трајању од 36 часова недељно уколико се ради о лекарима, односно у трајању од 37 часова недељно уколико се ради о запосленима са средњом, односно вишом стручном спремом.

Надзорницима осигурања је од стране одговорних лица у Служби за правне послове више пута указивано на чињеницу да је радно време запослених у појединим организационим јединицама здравствене установе скраћено у складу са смерницама датим у одредбама Посебног колективног уговора.

Чланом 52. Закона о раду је прописано да се запосленом обавља послове са повећаним ризиком скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише до 10 часова недељно (послови са

повећаним ризиком). Чланом 53. став 4. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено

Осим наведеног, узорковани број запослених у Клиници за гинекологију и акушерство је у периоду на који се предмет контроле односи обављао тзв. „класичан“ прековремени рад, односно прековремени рад који је организован супротно одредбама члана 77-78. Закона о здравственој заштити. Наведеним законским одредбама су као облици прековременог рада здравствених радника предвиђени искључиво дежурство, приправност и рад по позиву.

На основу података достављених од стране надлежне службе за финансијске послове здравствене установе, надзорници осигурања су констатовали да је узорковани број запослених у Клиници за гинекологију и акушерство у контролисаном периоду остварио укупно 2.102 часова дежурства и 170 часова „класичног“ прековременог рада супротно члану 53. став 4. Закона о раду, члану 77-78. Закона о здравственој заштити и члану 36. Посебног колективног уговора.

Клинички центар Србије је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио додатак на плату због прековременог рада овим запосленима у Клиници за гинекологију и акушерство, у укупном износу од **2.429.067,55 динара**. У табеларном прегледу бр. 10 дат је приказ укупног броја сати дежурстава и „класичног“ прековременог рада по месецима, са износима који су по том основу исплаћени запосленима у Клиници за гинекологију и акушерство.

Табела бр. 10 - прековремени рад запослени у Клиници за гинекологију и акушерство у контролисаном периоду

КЛИНИКА ЗА ГИНЕКОЛОГИЈУ И АКУШЕРСТВО				
месец	број сати дежурства	износ	број сати прековременог рада	износ
јануар	264	288.438,28	29	25.951,40
фебруар	256	285.419,07	27	24.234,98
март	200	206.284,33	40	39.323,10
април	262	290.696,09	25	23.459,78
мај	224	239.435,53	20	18.767,82
јун	192	206.378,99	18	17.695,40
јул	224	253.246,16	0	0,00
август	224	226.719,59	11	10.322,30
септембар	256	272.694,73	0	0,00
укупно	2102	2.269.312,77	170	159.754,78

Имајући у виду одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити на основу којих је директор здравствене установе одговоран за организацију рада у здравственој установи и за законитост рада исте, одредбе члана 32-34. Статута Клиничког центра Србије, као и чињеницу да је прековремени рад узоркованог броја запослених у контролисаном периоду организован супротно позитивноправним прописима којима је предметна материја регулисана, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

10. Стручно усавршавање запослених у здравственој установи

Чланом 183. Закона о здравственој заштити је прописано да је здравствена установа, односно приватна пракса дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у здравственој установи, односно приватној пракси.

Чланом 184. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствени радник и здравствени сарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено време са здравственом установом, односно приватном праксом, може стручно усавршавати - стицати специјализацију, под условом да је завршио приправнички стаж и положио стручни испит, осим ако овим законом није другачије одређено. Ставом 9. наведеног члана је утврђена обавеза здравственог радника, односно здравственог сарадника да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

У Клиничком центру Србије су у контролисаном периоду питања у вези циљева, задатака, садржине, обима и критеријума на основу којих ће се остваривати права и обавезе запослених по основу образовања, стручног оспособљавања и усавршавања била регулисана Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Клиничком центру Србије, бр. 23789/1 од 16.12.2014. године.

Чланом 17. став 1. овог Правилника је прописано да се међусобна права и обавезе запослених и КЦС, а у вези са образовањем, стручним оспособљавањем и усавршавањем уређују уговором, односно анексом уговора у смислу отпочињања, трајања, као и права и обавеза по њиховом завршетку.

Надзорницима осигурања је од стране одговорног лица Центра за научно-истраживачки рад, образовно-наставну делатност и људске ресурсе достављено обавештење бр. 2186 од 13.12.2016. године, о укупном броју запослених који су укупућени на стручно усавршавање. Предметним обавештењем је истакнуто да се на дан 13.12.2016. године на специјализацији налази 201 лекар, а да је током 2016. године уписано 9 специјализација од укупно 30 одобрених, као и да је уписано 30 ужих специјализација.

Директор Центра за научно-истраживачки рад, образовно-наставну делатност и људске ресурсе је у обавештењу навео да су специјализације и уже специјализације регулисане анексом уговора о раду, односно да се трошкови за финансирање истих обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у радноправну документацију укупно 11 запослених одабраних методом случајног узорка који су у контролисаном периоду били упућени на стручно усавршавање. Том приликом је констатовано да Клинички центар Србије са запосленима који се упућују на стручно усавршавање не закључује посебан уговором којим би била регулисана права, обавезе и одговорности запосленог и послодавца за време стручног усавршавања, на начин предвиђен чланом 184. Закона о здравственој заштити, већ се са запосленим који се упућује на стручно усавршавање закључује анекс уговора о раду којим се у оквиру одговарајуће тачке дефинише обавеза запосленог да у одређеном року положи специјалистички испит, односно обавеза запосленог да по положеном испиту остане на раду у Клиничком центру Србије одређени временски период.

Надзорници осигурања су такође констатовали да поједине одредбе Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Клиничком центру Србије нису усаглашене са одредбама Посебног колективног уговора. Наиме, чланом 28. Посебног колективног уговора је предвиђено да запослени кога је послодавац упутио на

додатно образовање има право на плаћено одсуство са рада у трајању од 30 дана за припрему и полагање испита за мастер академске студије и докторске академске студије. Са друге стране, чланом 6. Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Клиничком центру Србије је прописано право запосленог на одсуство са рада за припрему и полагање испита и то у трајању од 30 радних дана за припрему и одбрану мастер рада и доктората. Одговарајућим одредбама уговора о раду за запослене у Клиничком центру Србије је наведено да запослени има право на плаћено и неплаћено одсуство у току календарске године у складу са Законом и колективним уговором. С обзиром да здравствена установа нема појединачни колективни уговор, неопходно да је приликом утврђивања права запослених на плаћено одсуство поступа у складу са одредбама Посебног колективног уговора.

Имајући у виду одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити на основу којих је директор здравствене установе одговоран за организацију рада у здравственој установи и за законитост рада исте, одредбе члана 32-34. Статута Клиничког центра Србије, као и чињеницу да Клинички центар Србије није са запосленима који су се у контролисаном периоду упућивали на стручно усавршавање или су се већ налазили на истом закључивао уговоре којима се регулишу међусобна права, обавезе и одговорности у смислу члана 184. Закона о здравственој заштити, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Уговорена накнада за 2016. годину

Клинички центар Србије је са са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-702/15 од 31.12.2015. године и Уговор о измени и допуни уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-702/15-3-1 од 21.09.2016. године. Чланом 16. Уговора о измени и допуни уговора утврђена је накнада по наменама за 2016. годину:

1. Плате	6.118.173.000,00
2. Превоз	285.483.000,00
3. Лекови	
3.1. Лекови у здравственој установи	1.901.809.000,00
3.2. Цитостатици са листе лекова	88.185.000,00
3.3. Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО	1.022.515.000,00
3.4. Лекови за хемофилију	313.485.000,00
4. Крв и лабилни производи од крви	244.623.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	2.116.034.000,00
5.1. који се набавља у поступку ЦЈН	85.076.000,00
5.2. који набавља здравствена установа	2.030.958.000,00
6. Уградни материјал	
6.1. Имплантати у ортопедији (ендопротезе)	60.003.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	45.144.000,00
6.3. Уградниматеријал у кардиохирургији	60.704.000,00
6.4. Пејсмејкери и електроде	226.745.000,00
6.5. Стентови	127.875.000,00

6.6. Графтови	44.225.000,00
6.7. Остали уградни материјал	183.036.000,00
6.6.1. Интраокуларна сочива	23.962.000,00
6.6.2. Кохлеарни импланти	25.669.000,00
6.6.3. Остало	133.405.000,00
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу	93.020.000,00
8. Исхрана боленика	384.153.000,00
9. Остали индиректни трошкови	
9.1. Енергенти	452.853.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	1.436.744.000,00
(5% - 71.837.000,00 динара)	
10. Укупно (1+...9)	15.204.809.000,00
11. Партиципација	20.177.000,00
12. Укупна накнада умањена за партиципацију	15.184.632.000,00

2. Приходи и примања

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Клиничког центра Србије:

- број: 840-667661-98 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
- број: 840-667667-80 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава,

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС Србије за наведене рачуне преко којих је Клинички центар обављао финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и крају контролисаног периода, приказано у наредној табели.

Табела 11

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.
Рачун буџетских средстава 840-667661-98 (Извод број 1 од 04.01.2016. године и Извод број 189 од 30.09.2016. године)	653.691.215,35	512.964.068,79
Рачун сопствених средстава 840-667667-80 (Извод број 1 од 04.01.2016. године и Извод број 189 од 30.09.2016. године)	137.989.273,68	68.961.556,96

У наредој табели приказана је структура средстава обавезног здравственог осигурања која су се налазила на буџетском рачуну Клиничког центра, на почетку и на крају контролисаног периода, сачињена на поснову података здравствене установе (Прилог 1).

Табела 12

Намена из уговора	Стање на дан 01.01.2016.	Стање на дан 30.09.2016.
Плате (KPP 07A)	60.327,28	62.307,74
Исхрана (KPP 07D)	41.683.808,07	16.426.507,39
Енергенти (KPP 07C)	23.384.988,13	19.991.001,80
Материјални и остали трошкови (KPP 07E)	365.019.690,35	273.620.848,23
Пенали - инвалиди (KPP 07I)	2.162.411,50	0,00
Погребне услуге (KPP 07G)	0,00	35.187,00

Јубиларне награде (KPP 07J)	0,00	7.757,50
Лекови у 3У (KPP 071)	6.922.573,57	0,00
Цитостатици са листе (KPP 073)	1.452.827,57	252.043,01
Лекови по посебном режиму (цит ван листе) (KPP 074)	14.629.032,59	0,00
Уградни материјал у ортопедији (KPP 077)	38.467.963,58	28.908.534,48
Имплатанти у ортопедији (KPP 078)	7.652.828,37	225.756,90
Уградни материјал у кардиохирургији (KPP 079)	1.075.945,44	410.094,83
Дијализа (KPP 080)	12.102.950,66	48.569.508,97
Графтови (KPP 083)	6.706.950,14	2.420.763,45
Остали уградни материјал (KPP 084)	40.732.359,55	23.907.804,34
Санитетски и медицински потрошни материјал (KPP 085)	13.678.986,23	8.891.643,39
АИМ (KPP)	23.800,01	23.800,01
Експлантација органа	1.998.746,00	1.998.746,00
Исхемијски мождани удар	52.606,96	52.606,96
Систем механичке стимулације рада леве коморе	0,05	0,03
Партиципација	1.152.225,59	15.720.597,03
Ангажовање иностраних стручњака	0,00	4.429.093,17
Укупно I	578.961.021,64	445.954.602,23
Неутрошена средства из ранијих година по допису Министарства здравља број: 401-00-988/3/2015-13 од 17.06.2015. године	62.541.951,49	52.118.446,24
Министарство здравља	5.858.693,30	2.618.446,70
Скупштина града	4.214.472,34	4.214.472,34
Министарство здравља - по фактурама КЦС	1.208.771,09	1.488.153,11
Дунав осигурање	0,00	5.053.295,00
Остале уплате	906.305,69	1.516.653,17
Укупно II	74.730.193,91	67.009.466,56
Укупно I+II	653.691.215,55	512.964.068,79

Коначним обрачуном припадајуће накнаде за 2015. годину утврђен је аванс на следећим позицијама:

- плате у износу од 4.462.840,00 динара,
- енергенти у износу од 44.147.444,00 динара,
- исхрана болесника у износу од 20.003.999,00 динара,
- материјални и остали трошкови у износу од 225.147.558,00 динара,
- стентови у износу од 4.318.934,00 динара,
- графтови у износу од 1.847.509,00 динара,
- лекови у 3У у износу од 43.104.146,00 динара.

У вези са авансима на позицији енергенти, лекови у 3У и стентови надзорницима осигурања је дато писано образложење, број: 04-4560/16 од 23.12.2016. године да су средства обухваћена утврђеним авансима која се нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе утрошена у претходној години за намене за које је пренос извршен (Прилог 2).

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* и 8* Клиничког центра Сбије и констатовано је да су у периоду 01.01-30.09.2016. године остварени укупни приходи и примања у износу од 11.626.288.943,74 динара.

Табела 13

Бр. конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи 01.01-30.09.2016.	Извор прихода
1	2	3	5
741261	Дивиденде	218.139,32	Сопствени
741411	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	41.670.638,00	Сопствени
741411	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	5.053.295,00	Буџетски-РФЗО
7421611	Приходи од закупа-правна лица	9.786.958,96	Сопствени
742370	Приход од здравствених услуга ван уговора са РФЗО	732.411.955,87	Сопствени
742370	Приход од здравствених услуга ван уговора са РФЗО	221.723,80	Буџетски
743460	Приходи од пенала	392.311,00	Сопствени
743960	Остале новчане казне и пенали	470.863,63	Сопствени
744161	Текући добровољни трансфери	1.459.143,00	Сопствени
744261	Капитални добровољни трансфери	2.225.357,00	Сопствени
745160	Мешовити и неодређени приходи	52.747,68	Сопствени
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	10.760.047.150,25	Буџетски-РФЗО
78111132	Остале намене Ван уговора	6.079.353,73	Буџетски-РФЗО
781111211	Приходи од партиципација	14.659.789,44	Буџетски-РФЗО
791111	Приходи из буџета	48.210.713,74	Буџетски Министа.
813161	Примања од продаје осталих основних средстава	3.262.029,93	Сопствени
822161	Примања од продаје залиха производа	66.773,39	Сопствени
УКУПНО		11.626.288.943,74	

Клинички центар Србије је у периоду 01.01-30.09.2016. године остварио укупне приходе од обавезног здравственог осигурања у износу од 10.774.706.939,69 динара евидентирани у оквиру конта 781* и то : од Републичког фонда за здравствено осигурање приходе од преноса средстава по наменама у износу од 10.760.047.150,25 динара, и од наплаћене партиципације у износу од 14.659.789,44 динара.

Укупни буџетски приходи установе у периоду 01.01-30.09.2016 износе 10.834.272.025,96 динара и остварени су од:

- приходи од здравственог осигурања-РФЗО у износу од 10.760.047.150,25 динара
- приходи од партиципације у износу од 14.659.789,44 динара.
- приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање на основу Уговора о финансирању здравствене услуге ангажовањем иностраног медицинског стручњака у износу од 6.079.353,73 динара, од којих је утрошено 1.650.260,56 динара а на буџетском рачуну установе остала су средства у износу од 4.429.093,17 динара,
- приходи од имовине која припада имаоцима полисе осигурања у износу од 5.053.295,00 динара,
- приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање на основу Уговора о финансирању здравствене услуге ангажовањем иностраног медицинског стручњака у износу од 6.079.353,73 динара,
- приходи од здравствених услуга ван уговора са РФЗО у износу од 221.723,80 динара,
- приходи од буџета-министарства у износу од 48.210.713,74 динара.

Табела 14

Бр. конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи 01.01-30.09.2016.	Извор прихода
1.	2.	3.	5.
741411	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	5.053.295,00	Буџетски-РФЗО
742370	Приход од здравствених услуга ван уговора са РФЗО	221.723,80	Буџетски
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	10.760.047.150,25	Буџетски-РФЗО
78111132	Остале намене Ван уговора	6.079.353,73	Буџетски-РФЗО
781111211	Приходи од партиципација	14.659.789,44	Буџетски-РФЗО
791111	Приходи из буџета	48.210.713,74	Буџетски Министа.
УКУПНО		10.834.272.025,96	

Клинички центар је у периоду 01.01-30.09.2016 године остварио сопствене приходе примања у износу од **792.017.097,78** динара колико је евидентирано у оквиру конта 741*, 742*, 743*, 744*, 745*, 81* и 82*.

Табела 15

Број конта	Назив конта - Врста прихода	Приходи 01.01-30.09.2016.	Извор прихода
1	2	3	5
741261	Дивиденде	218.139,32	Сопствени
741411	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	41.670.638,00	Сопствени
7421611	Приходи од закупа-правна лица	9.786.958,96	Сопствени
742370	Приход од здравствених услуга ван уговора са РФЗО	732.411.955,87	Сопствени
743460	Приходи од пенала	392.311,00	Сопствени
743960	Остале новчане казне и пенали	470.863,63	Сопствени
744161	Текући добровољни трансфери	1.459.143,00	Сопствени
744261	Капитални добровољни трансфери	2.225.357,00	Сопствени
745160	Мешовити и неодређени приходи	52.747,68	Сопствени
813161	Примања од продаје осталих основних средстава	3.262.029,93	Сопствени
822161	Примања од продаје залиха производа	66.773,39	Сопствени
УКУПНО		792.016.917,78	

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

1. Приходи од закупа

На конту 7421611 Приходи од закупа установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године евидентирала приходе у укупном износу од 9.786.958,96 динара. Закупци од којих је клинички центар у периоду 01.01-30.09.2016. године остварио највеће износе прихода су :

- „Еко Бистрица“ Д.О.О, из Београда, по основу Анекса број 2 уговора о закупу пословног простора број 10475 од 08.06.2015 године, укупан приход у износу од 1.411.200,00 динара,

- „Теленор“ д.о.о, из Београда по основу Уговора о закупу број 20931 од 22.08.2011 године, укупан приход у износу од 885.434,96 динара,

- ЈП ПТТ Саобраћаја „Србија“, из Београда по основу Анекса 1 Уговора о закупу пословног простора број 33643 од 27.12.2011 године, укупан приход у износу од 745.367,14 динара,

- „Маћи“ ДОО, из Београда по основу Анекса број 1 Уговора о закупу пословног простора број 10480 од 08.06.2015 године, укупан приход у износу од 3.550.000,00 динара

- предузеће за телекомуникацију „Телеком Србија“, А.Д. Београд по основу Анекса број 4 Уговора о закупу пословног простора број 82195/1 од 16.03.2011 године, укупан

приход у износу од 1.465.769,28 динара,

„Вип мобиле .д.о.о,Београд по основу уговора о закупу бр 14790 од 31.07.2008.године,укупан приход у износу од 739.451,40 динара.

2. Приходи од рефундације електричне енергије

Клинички центар Србије је у периоду 01.01-30.09.2016 године остварио приходе на име рефундације трошкова електричне енергије у укупном износу од 55.624.322,07 динара . Увидом у аналитичке картице прихода од рефундације електричне енергије и налог бр 177/80 од 14.09.2016 године који је узет случајним узорком констатовано је да је установа на име извршених рефундација приликом уплате купаца сторнирала одговарајући konto прихода и трошкове електричне енергије на конту 421211- услуге за електричну енергију по рачунима за 2016 годину у укупном износу од 35.404.489,79 динара.

Приходи на име рефундације електричне енергије евидентирани су на следећим контима:

2.1. на конту 74237380 Приходи од уступања електричне енергије здравственим установама у периоду 01.01-30.09.2016 године евидентирани су приходи које је установа остварила на име рефундације електричне енергије од купаца у укупном износу од 23.791.738,47 динара од којих су: на име уплата по рачунима из 2016 године сторнирани приходи и трошкови електричне енергије у износу од 20.487.319,53 динара док су уплате по рачунима из ранијих година остале евидентирани на конту 74237380 у износу од 3.304.418,94 динара. Установа је евидентирала приходе од следећих здравствених установа: Клинике за психијатријске болести ДР Лаза Лазаревић у износу од 230.971,40 динара,Клинике за неурологију и психијатрију за децу и омладину у износу од 152.871,88 динара, Института за јавно здравље Србије ДР Милан Јовановић Батут у износу од 776.096,82 динара ,Институт за онкологију и радиологију Србије у износу од 1.857.122,06 динара и Институт за медицину рада Драгомир Карајовић у износу од 287.356,78 динара. У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у обрачунае за утрошену електричну енергију који су испостављени купцима за утрошену електричну енергију и то :

-Обрачун бр 2202 за утрошену електричну енергију за месец август 2016 године по Уговору о обрачуну и плаћању накнаде за утрошену електричну енергију спољнем кориснику бр 21285 од 10.11.2014 за Специјалну болницу за Психијатријске болести ДР Лаза Лазаревић у износу од 217.324,60 динара

- Обрачун бр 2204 за утрошену електричну енергију за месец август 2016 године по Уговору о обрачуну и плаћању накнаде за утрошену електричну енергију спољнем кориснику бр 21284 од 10.11.2014 за Клиника за неурологију и психијатрију за децу у износу од 119.462,62 динара

- Обрачун бр 2205 за утрошену електричну енергију за месец август 2016 године по Уговору о обрачуну и плаћању накнаде за утрошену електричну енергију спољнем кориснику бр 21287 од 10.11.2014 за Институт за онкологију и радиологију Србије у износу од 1.813.117,15 динара.

- Обрачун бр 2198 за утрошену електричну енергију за месец август 2016 године за Институт за јавно здравље Србије ДР Милан Јовановић Батут у износу од 308.413,92 динара.(нема уговор)

-Обрачун бр 2213 за утрошену електричну енергију за месец август 2016 године по Уговору о обрачуну и плаћању накнаде за утрошену електричну енергију спољнем кориснику бр 21286 од 10.11.2014 године за Институт за медицину рада Драгомир Карајовић у износу од 138.363,41 динара.

2.2. на конту 74237384 – Приходи од рефундације за одржавање електро-енергетског система –правна лица евидентирани су приходи које је установа остварила на име рефундације електричне енергије од купаца у укупном износу од 8.052.845,28 динара од којих су: на име уплата по рачунима из 2016 године сторнирани приходи и трошкови електричне енергије у износу од 717.991,15 динара док су уплате по рачунима из ранијих година у износу 6.460.823,27 динара заједно са авансима за текућу годину у износу од 877.824,94 динара остале евидентирани на конту 74237384 у укупном износу од 7.334.854,13 динара.

У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у следеће рачуне.

-рачун бр 2052-1 по Уговору о обрачуна и плаћању накнаде за утрошену електричну енергију спољнем кориснику бр 21283 од 10.11.2014 године за Војну установу Дедињу у износу од 25.648,61 динара,

-рачун бр 2049-1 за месец јул 2016 године по Уговору о обрачуна и плаћању накнаде за утрошену електричну енергију спољнем кориснику бр 21289 од 10.11.2014 године за Здравствену установу ТЕЦ КЦС у износу од 56.957,39 динара,

-рачун бр 2044-1 за месец јул 2016 године по Уговору о обрачуна и плаћању накнаде за утрошену електричну енергију спољнем кориснику бр 21288 динара од 10.11.2014 године за Медицински факултет Београд,

-рачун бр 2050-1 за јул 2016 год. за Јавно предузеће пословни простор Савски венац у износу од 4.124,65 динара (нема уговор),

-рачун бр 2047-1 за јул 2016 године за Стоматолошки факултет Београд у износу од 19.597,51 динара(нема уговор),

2.3 на конту 74237386 –Приходи од уступања електричне енергије физичким лицима евидентирани су приходи које је установа остварила на име рефундације електричне енергије од купаца у укупном износу од 1.560.547,39 динара од којих су: на име уплата по рачунима из 2016 године сторнирани приходи и трошкови електричне енергије у износу од 1.007.096,78 динара док су уплате по рачунима из ранијих година остале евидентирани на конту 74237386 у износу од 553.450,61 динара.

2.4. на конту - 74237388 - Рефундације од одржавања електроенергетског система здравствене установе евидентирани су приходи које је установа остварила на име рефундације електричне енергије од купаца у укупном износу од 1.446.313,15 динара од којих су: на име уплата по рачунима из 2016 године сторнирани приходи и трошкови електричне енергије у износу од 1.231.377,47 динара док су уплате по рачунима из ранијих година остале евидентирани на конту 74237388 у износу од 214.935,68 динара.

Установа је евидентирала приходе од одржавања електроенергетског система од следећих здравствених установа: Клинике за психијатријске болести ДР Лаза Лазаревић, Клинике за неурологију и психијатрију за децу и омладину у износу од 30.528,83 динара, Института за јавно здравље Србије ДР Милан Јовановић Батуту износу од 46.565,81 динар, Институт за онкологију и радиологију Србије у износу од 111.427,32 динара и Института за медицину рада и радиолошку заштиту у износу од 17.241,41 динар и Клинике за неурологију и психијатрију за децу у износу од 9.172,31 динар.

У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у следеће рачуне :

-рачун бр 2043-1 за одржавање електроенергетског система за месец јул по Уговору бр 21285 од 10.11.2014 за Специјалну болницу за Психијатријске болести ДР Лаза Лазаревић, из Београда, у износу од 14.662,25 динара,

- рачун бр 2045-1 за одржавање електроенергетског система за месец јул по Уговору 2016 године бр 21284 од 10.11.2014 за Клиника за неурологију и психијатрију за децу из Београда, у износу од 8.664,25 динара,

- обрачун бр 2046/1 за одржавање електроенергетског система за месец јул по Уговору 2016 године бр 21287 од 10.11.2014 за Институт за онкологију и радиологију Србије, из Београда у износу од 130.279,92 динара,

- рачун бр 2039-1 за одржавање електроенергетског система за месец јул за Институт за јавно здравље Србије ДР Милан Јовановић Батут, из Београда у износу од 23.823,70 динара,

-рачун бр 2053-1 за одржавање електроенергетског система за месец јул за Институт за медицину рада и радиолошку заштиту, из Београда, у износу од 10.002,52 динара.

2.5. на конту 74237391 - Приходи од уступљене електричне енергије правним лицима евидентирани су приходи које је установа остварила на име рефундације електричне енергије од купаца у укупном износу од 20.772.877,78 динара од којих су: на име уплата по рачунима из 2016 године сторнирани приходи и трошкови електричне енергије у износу од 11.960.704,86 динара док су уплате по рачунима из ранијих година остале евидентирани на конту 74237391 у износу од 8.812.172,92 динара.

У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у следеће рачуне за утрошену електричну енергију испостављену купцима.

-обрачун бр 2209 за месец август по Уговору бр 21283 од 10.11.2014 године за Војну установу Дедиње у износу од 340.587.55 динара

,-обрачун бр 2210 за месец август 2016 године по Уговору бр 21289 од 10.11.2014 године за Здравствену установу ТЕЦ КЦС у износу од 788.598,92 динара,

-обрачун за утрошену електричну енергију бр 2211 за месец август 2016 год. за Јавно предузеће пословни простор Савски Венац у износу 57.402,99 динара,

-обрачун бр 2207 за август 2016 године за Стоматолошки факултет Београд у износу од 268.944,56 динара (нема уговор).

Образложење за надокнаду трошкова електричне енергије из сопствених средстава дато је делу наменског трошења за енергенте.

3. Приходи од рефундације комуналних услуга

Клинички центар Србије је у периоду контроле 01.01.-30.09.2016.године остварио укупне приходе на име рефундације комуналних услуга у износу од 1.166.028,16 динара од којих су 531.138,01 динара приходи остварени од рефундације комуналних услуга уз закуп евидентирани на конту 74237383 и приходи у износу од 634.890,15 динара од Рефундације комуналних трошкова-физичка лица евидентирани на конту 74237387. У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у излазне рачуне купаца при чему је утврђено да су од купаца наплаћивани трошкови за воду, смеће, трошкови осигурања и трошкови обезбеђења. Здравствена установа у својим пословним књигама није сторнирала наведене трошкове приликом рефундације истих од купаца и како је дато у усменом образложењу установа приликом испостављања рачуна недели трошкове према изворима финансирања. У поступку контроле утврђено је да је установа трошкове комуналних услуга, обезбеђења и осигурања вршила из средстава обавезног здравственог осигурања осим износа од 10.715,13 динара који је установа на име трошкова воде измирила из сопствених средстава. Имајући у виду наведено приход на име рефундације комуналних услуга у износу од **1.155.313,03 динара** је приход обавезног здравственог осигурања и исти је утврђен умањењем укупно наплаћене рефундације у износу од 1.166.028,16 динара за износ од 10.715,13 динара који је плаћен из сопствених прихода.

За износ прихода од обавезног здравственог осигурања у износу од 1.155.313,03 динара који су евидентирани као сопствени приходи надзорници осигурања предложиће меру повраћаја средстава са сопственог на буџетски рачун.

3.1. На конту 74237383 –Рефундација комуналних услуга уз закуп евидентирани су приходи Клиничког центра Србије у периоду 01.01-30.09.2016 године у износу од 531.138,01 динара од следећих купаца :

- од Здравствене установе техничко економски центар Клиничког центра Србије остварен је приход у износу од 101.986,71 динара. У поступке контроле остварен је увид у рачун бр 2092 за месец септембар и утврђени су трошкови на име хладне воде, топле воде, смеће, трошкови осигурања и трошкови обезбеђења у укупном износу од 17.483,44 динара.

- од ЈП Пошта Србије, остварен је приход у износу од 74.961,12 динара. У поступке контроле остварен је увид у рачун бр 2090 за месец септембар и утврђени су трошкови на име хладне воде, топле воде, смеће, топла вода, трошкови осигурања и трошкови обезбеђења у укупном износу од 10.102,68 динара. Наплата комуналних услуга вршена је на основу Анекса Уговора о закупу пословног простора број.33643 од 27.12.2011 године који је КЦ Србије закључио са ЈППТТ Саобраћаја Србије.

- од Удружења медицинских сестара-техничара КЦС Сестринство остварен је приход у износу од 24.549,38 динара, У поступке контроле остварен је увид у рачун бр 2093 за месец септембар и утврђени су трошкови на име хладне воде, смеће, и трошкови обезбеђења у укупном износу од 3.792,43 динара. Наплата комуналних услуга вршена је на основу Решења Клиничког центра Србије број 2332 од 05.02.2013 године.

- од Института за онкологију и радиологију Србије остварен је приход у износу од 152.268,98 динара. У поступку контроле остварен је увид у рачун бр 2094 за месец септембар и утврђени су трошкови на име хладне воде, смеће, топла вода, трошкови осигурања и струја у укупном износу од 20.426,90 динара. Наплата комуналних услуга вршена је на основу Уговора о закупу-коришћењу пословног простора број.7424 од 20.04.2015 године који је КЦ Србије закључио са Институтом за онкологију и радиологију Србије.

- од Апотеке Београд остварен је приход у износу од 177.371,82 динара. У поступке контроле случајним узорком остварен је увид у рачун бр 2091 за месец септембар 2016 године и утврђени су трошкови на име хладне воде, топле воде, смеће, трошкови осигурања, трошкови обезбеђења и струја у укупном износу од 23.649,58 динара. За Апотеку Београд установа је надзорницима осигурања доставила Уговор о пословној сарадњи бр 5018 од 05.07 1994 године који је установа закључила са Апотекарском установом.

3.2. на конту 74237387- Рефундације комуналних трошкова-физичка лица евидентирани су приходи остварени у периоду 01.01-30.09.2016 године у укупном износу од 634.890,15 динара. Случајним узорком остварен је увид у следеће фактуре :

- рачун бр 2168 на име рефундације трошкова коришћења пословног простора за септембар 2016 године у укупном износу од 274,25 динара у који су укључени трошкови хладне воде у износу од 190,89 динара и смеће у износу од 83,36 динара.

- рачун бр 1831 на име рефундације трошкова коришћења пословног простора за август 2016 године у укупном износу од 1.208,75 динара у који су укључени трошкови хладне воде у износу од 954,45 динара и смеће у износу од 254,22 динара.

- рачун бр 1834 на име рефундације трошкова коришћења пословног простора за август 2016 године у укупном износу од 801,51 динара у који су укључени трошкови хладне воде у износу од 381,78 динара и смеће у износу од 419,73 динара.

4. Приходи од грејања

Клинички центар Србије је на име рефундације трошкова централног грејања остварио сопствене приходе у износу од 152.053.111,70 динара од којих су 151.270.047,36 динара приходи од грејања остварени од правних лица колико је евидентирано на конту прихода 74237381 и приходи од грејања остварени од физичких лица у износу од 783.064,34 динара колико је евидентирано на конту прихода 74237382.

4.1. На конту **74237381 Приходи од грејања- правна лица** установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године евидентирала приходе у укупном износу од 151.270.047,36 динара.

- Случајним узорком остварен је увид у следеће фактуре :

- рачун за грејање за месец март 2016 године бр 674 од 31.03.2016 у износу од 2.019.726,86 динара за Војну установу ДедињеБеоград,са којом за испоруку топлотне енергије има закључен Уговор бр 1-221 од 02.10.2008 године и Анекс уговора број 1-221/1 од 30.12.2008 године

- рачун за грејање за месец март 2016 године бр 679 од 31.03.2016 у износу од 4.524.359,31 динара за Здравствену установу техничко-економски центар Клиничког центра Србије са којом има закључен Уговор о испоруци топлотне енергије број 8684 од 11.02.2015 године ,

-рачун за грејање за месец март 2016 године бр 676 од 31.03.2016 у износу од 982.174,80 динара за Специјалну болницу психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд ,са којом има закључен Уговор о испоруци топлотне енергије бр 372 од 06.02.2008 године и Анекс број 4635 од 29.12.2008 године.

- рачун за грејање за месец март 2016 године бр 664 од 31.03.2016 у износу од 723.557,15 динара за Институт за јавно здравље „Др Милан Јовановић –Батут,са којом има закључен Уговор о испоруци топлотне енергије број 1274 од 08.02.2008 и Анекс уговора број 2862 од 10.02.2009 године.

- рачун за грејање за месец март 2016 године бр 657 од 31.03.2016 у износу од 2.443.868,16 динара за Универзитетску дечију клинику Тиршова Београд,

- рачун за грејање за месец март 2016 године бр 658 од 31.03.2016 у износу од 3.050.116,36 динара за Институт за онкологију и радиологију Београд,са којом има закључен Уговор о испоруци топлотне енергије број 17-67 од 05.02.2008 и Анекс уговора број 17-182 од 08.04.2009 године.

- рачун за грејање за месец март 2016 године бр 678 од 31.03.2016 у износу од 5.162.479,80 динара за Медицински факултет Београд.са којим има закључен Уговор о испоруци топлотне енергије број 11315/1 од 29.05.2008 и Анекс уговора број 1315/2 од 12.01.2009 године.

4.2. На конту **74237382 –Приходи од грејања –физичка лица** установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године евидентирала приходе у укупном износу од 783.064,34 динара.Случајним узорком остваре је увид у следеће фактуре:

-- рачун бр 1899 на име рефундације трошкова коришћења пословног простора за август 2016 године у укупном износу од 6.184,05 динара у који су укључени трошкови хладне и топле воде воде у износу од 407,80 динара и смеће у износу од 208,06 динара и грејање у износу од 5.568,19 динара.

-рачун бр 1896 на име рефундације трошкова коришћења пословног простора за август 2016 године у укупном износу од 3.394.,37 динара у који су укључени трошкови хладне и топле воде воде у износу од 407,80 динара и смеће у износу од 107,58 динара и грејање у износу од 2.878,99 динара.

-рачун бр 1864 на име рефундације трошкова коришћења пословног простора за август 2016 године у укупном износу од 4.909.,12 динара у који су укључени трошкови хладне и топле воде воде у износу од 815,60 динара и смеће у износу од 147,45 динара и грејање у износу 3.946,07 динара.

Клинички центар приликом уплате од купаца на име трошкова централног грејања није вршио сторнирање трошкова за централно грејање. Образложење за надокнаду истих из сопствених средстава дато је делу наменског трошења за енергенте.

5. на конту 741411 установа је евидентирала **Приходе од полисе осигурања на име накнаде штете** од Дунав осигурања А.Д.О. Београд у укупном износу од 46.723.933,00 динара од којих су 5.053.295,00 динара уплаћени на буџетски рачун установе и иста су остала на рачуну на дан 30.09.2016 године као што је приказано у структури неутрошених средстава на дан 30.09.2016.године док су средства у износу од 41.670.638,00 динара уплаћена на сопствени рачун установе са којег су иста и потрошена.

Директор Службе за економско –финансијске послове клиничког центра Србије у писменом образложењу број 04-4563/16 од 22.12.2016. године, које је дато надзорницима осигурања, наводи да су средства у износу од 41.670.638,00 динара уплаћена на подрачун сопствених прихода од стране компаније Дунав осигурање по основу накнаде штете трошена за предвиђене намене са подрачуна сопствених прихода имајући у виду Инструкцију о начину и поступку спровођења периодичног обрачуна, број: 450-4260/16 од 15.07.2016 године да се у накнаду на име материјалних трошкова тако створене обавезе не признају као обрачунски трошкови. **С обзиром да су трошкови осигурања измиривани са буџетског рачуна из средстава обавезног здравственог осигурања приходи од осигурања су приходи од обавезног здравственог осигурања а не сопствени приход установе и исти су требали да буду наменски утрошени за измиривање обавеза која се признају на терет обавезног здравственог осигурања због чега ће надзорници осигурања предложити меру повраћаја средстава у износу од 41.670.638,00 динара са сопственог на буџетски рачун.**

6. Приходи од здравствене услуге гама нож

На конту 74237334-Приходи од здравствене услуге гама нож-девизни установа је евидентирала приходе у укупном износу од 2.212.352,10 динара.

Случајним узорком остваре је увид у следеће фактуре:

- рачун.бр 24-G02/03-2 од 05.02.2016 године у износу од 367.657,20 динара за услуге пружене страним држављанима и
- рачун.бр 24-G08/05-2 од 05.02.2016 године у износу од 369.649,50 динара за услуге пружене страним држављанима.

7. Приходи од датих сагласности етичког одбора

На конту 74237370 установа је евидентирала приходе од датих сагласности етичког одбора у укупном износу од 7.078.592,03 динара.

3. Наменско трошење средстава пренетих за плате за период 01.01-30.09.2016. године

За период 01.01-30.09.2016. године Клиничком центру Србије су пренета средства за плате у укупном износу од 4.595.047.665,24 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос од 262.170.130,68 динара извршен 03.10.2016. године за исплату другог дела плате за септембар).

У поступку контроле надзорницима осигурања су на увид дате две врсте рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада:

- Текући расходи за запослене и
 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца - исплате по изводима - текући расходи за запослене,
- на основу којих је констатован укупан број радника који се у Клиничком центру Србије воде као уговорени радници и неугговорени радници и износи исплаћених плата за

наведене категорије запослених по месецима. Наведени подаци приказани су у табели 16, табели 17 и табели 18.

На основу наведене документације Клиничког центра сачињен је наредни табеларни преглед броја радника који се у Клиничком центру воде као уговорени радници и износ исплаћен за плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 16

Месец	Број радника	Обрачунате и исплаћене плате		Пренос		Разлика	
1.	2.	3.		4.		5 (3-4)	
Јануар	I	6,453	250,295,722.98	250,295,722.98	503,687,223.91	0.00	2,840.00
	II	6,627	253,394,340.93	253,391,500.93		2,840.00	
Фебруар	I	6,455	258,377,733.63	258,377,733.63	521,059,117.14	0.00	0.00
	II	6,622	262,681,383.51	262,681,383.51		0.00	
Март	I	6,441	246,756,053.51	246,756,053.51	503,861,794.94	0.00	5,973.09
	II	6,621	257,111,714.52	257,105,741.43		5,973.09	
Април	I	6,429	247,151,585.46	247,151,585.46	506,992,052.86	0.00	0.00
	II	6,612	259,840,467.40	259,840,467.40		0.00	
Мај	I	6,416	251,068,620.78	246,605,780.86	514,152,312.77	4,462,839.92	4,475,648.74
	II	6,595	267,559,340.73	267,546,531.91		12,808.82	
Јун	I	6,411	248,182,583.64	248,182,583.64	501,362,822.02	0.00	16,045.56
	II	6,585	253,196,283.94	253,180,238.38		16,045.56	
Јул	I	6,389	242,728,257.76	242,728,257.76	499,551,551.56	0.00	9,694.48
	II	6,558	256,832,988.28	256,823,293.80		9,694.48	
Август	I	6,382	251,246,431.32	251,246,431.32	524,532,201.16	0.00	-8,007,822.64
	II	6,834	265,277,947.20	273,285,769.84		-8,007,822.64	
Септембар	I	6,732	257,678,458.20	257,678,458.20	519,848,588.88	0.00	0.00
	II	6,897	262,170,130.68	262,170,130.68		0.00	
Укупно		4,591,550,044.47	4,591,550,044.47	4,595,047,665.24	4,595,047,665.24	-3,497,620.77	-3,497,620.77

*Напомена: наведеним бројем су обухваћени и радници који се у Клиничком центру воде као замене уговорених радника.

** Напомена: подацима о обрачунатим и исплаћеним платама нису обухваћени уговорени радници чије су плате грешком исплаћене из сопствених средстава (аконтација за август) због чега се јавља разлика у износу од 8,007,822.64 динара у августу. Наведено је објашњено у тексту.

Износ више обрачунатих и исплаћених плата у укупном износу од 47.361,95 динара у односу на пренета средства (јануар 2.840,00 динара, март 5.973,09 динара, мај 12.808,82 динара, јун 16.045,56 динара и јул 9.694,48 динара) према образложењу одговорних лица Клиничког центра, односи се на повраћаје средстава Републичком фонду за износ казни које су реализоване кроз обуставе зарада радницима.

Износ више обрачунатих и исплаћених плата у мају у износу од 4.462.839,92 динара се односи на умањење преноса средстава по основу аванса по коначном обрачуна за 2015. годину.

За износ више требованих средстава у августу у износу од 8.007.822,64 динара надзорницима осигурања је дато образложење, број: 04-4562/16 од 23.12.2016. године (Прилог 3). Према образложењу одговорних лица Клиничког центра, аконтација дела уговорених радника (који су у рекапитулацијама приказани као неугговорени радници) је грешком исплаћена из сопствених средстава Клиничког центра и приликом требовања средстава за исплату другог дела зараде за август Клинички центар је требовао средства у износу који је приликом исплате аконтације грешком исплаћен из сопствених средстава. Наведена разлика се јавља

зато што је део уговорених радника у рекапитулацијама Клиничког центра Србије обухваћен кроз рекапитулације неугговорених радника.

Имајући у виду податке у табели 16 и образложење, број: 04-4562/16 од 23.12.2016. године надзорници осигурања констатују да су укупно исплаћене плате за уговорене раднике у износу од **4.599.557.867,11 динара**.

У наредној табели приказане су исплате уговореним радницима и накнаде које се не исплаћују на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 17

Месец	Синдикат	Стимулације	Комора ЗУ	Судско вештачење	Цивилна заштита	Пројекат МЗ	Специјални задаци	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
Јануар	I	0.00	1,827,742.93	170,609.64	0.00	0.00	0.00	1,998,352.57
	II	24,139.77	313,590.18	172,629.70	0.00	0.00	0.00	510,359.65
Фебруар	I	0.00	4,734,228.42	177,993.44	0.00	0.00	0.00	4,912,221.86
	II	24,161.70	3,360,353.83	181,071.62	0.00	0.00	0.00	3,565,587.15
Март	I	0.00	1,946,152.86	168,195.21	0.00	0.00	0.00	2,114,348.07
	II	24,161.54	3,948,597.77	177,770.50	76,398.50	9,516.94	0.00	4,236,445.25
Април	I	0.00	972,063.00	167,740.05	0.00	0.00	0.00	1,139,803.05
	II	23,799.67	3,226,718.82	179,138.08	0.00	0.00	2,500.00	3,432,156.57
Мај	I	0.00	1,813,101.89	171,259.68	0.00	0.00	0.00	1,984,361.57
	II	12,170.17	4,610,087.54	185,013.24	0.00	0.00	0.00	4,807,270.95
Јун	I	0.00	1,423,842.05	169,025.88	0.00	0.00	66,621.47	1,659,489.40
	II	36,224.20	2,465,684.38	173,902.29	0.00	0.00	31,529.77	2,707,340.64
Јул	I	0.00	453,260.67	164,540.70	0.00	0.00	0.00	617,801.37
	II	24,140.06	3,463,509.96	177,129.37	0.00	0.00	40,000.00	3,704,779.39
Август	I	0.00	1,686,197.21	171,150.32	0.00	0.00	0.00	1,857,347.53
	II	24,046.84	3,461,119.94	182,881.66	0.00	0.00	0.00	3,668,048.44
Септембар	I	0.00	1,729,418.68	175,513.92	0.00	0.00	240,000.00	2,144,932.60
	II	24,163.39	2,919,347.60	180,559.37	0.00	0.00	20,000.00	3,144,070.36
Укупно		217,007.34	44,355,017.73	3,146,124.67	76,398.50	9,516.94	40,000.00	360,651.24
								48,204,716.42

У наредној табели приказане су укупне исплате неугговореним радницима (на основу података из рекапитулација Клиничког центра).

Табела 18

Месец	Број радника	Обрачунате и исплаћене плате
1.	2.	3.
Јануар	I	473
	II	493
Фебруар	I	518
	II	561
Март	I	553
	II	577
Април	I	551
	II	566
Мај	I	544
	II	570

Јун	I	546	14,886,395.24	29,405,993.50
	II	573	14,519,598.26	
Јул	I	559	12,901,639.46	27,830,234.12
	II	589	14,928,594.66	
Август	I	516	14,257,059.96	20,356,308.07
	II	270	6,099,248.11	
Септембар	I	159	3,633,637.82	7,061,379.25
	II	167	3,427,741.43	
Укупно			230,217,962.53	230,217,962.53

*наведеним износом су обухваћене и плате уговорених радника за аконтацију за август које су грешком исплаћене из сопствених средстава јер су исти обухваћени рекапитулацијама за неугворене раднике

Имајући у виду податке наведене у табели 18 и образложење, број: 04-4562/16 од 23.12.2016. године надзорници осигурања констатују да је износ исплаћених средстава за неугворене раднике **222.210.139,90 динара**.

У наредној табели су приказане исплате са сопственог рачуна извршене на име зарада и накнаде за чланарину коморе здравствених установа.

Табела 19

Број извода	Датум	Износ
9	15.01.2016.	8,683,654.38
		179,463.28
		6,260,538.47
10	18.01.2016.	116,605.00
20	01.02.2016.	7,983,576.48
		181,269.64
		4,817,638.94
21	02.02.2016.	84,702.00
30	17.02.2016.	11,510,787.79
		188,090.40
		8,234,101.92
31	18.02.2016.	89,162.00
39	01.03.2016.	11,914,462.83
		191,930.94
		7,155,327.21
40	02.03.2016.	89,866.00
50	16.03.2016.	9,623,277.81
		178,036.57
		6,940,552.75
51	17.03.2016.	123,031.00
62	01.04.2016.	12,057,315.79
		188,202.63
		7,046,372.21
63	04.04.2016.	82,995.00
72	15.04.2016.	9,070,609.63
		177,454.58
		6,375,530.45
73	18.04.2016.	98,886.00
82	04.05.2016.	10,725,253.38
		189,494.12
		7,445,771.48
83	05.05.2016.	82,212.00
90	16.05.2016.	12,031,098.74

		180,779.17
		8,333,435.44
91	17.05.2016.	90,292.00
		11,594,566.99
102	01.06.2016	195,423.68
		8,130,186.50
103	02.06.2016.	85,839.00
		9,588,803.99
113	16.06.2016.	178,994.78
		6,675,172.88
115	20.06.2016.	102,913.00
		9,959,735.78
124	01.07.2016.	183,874.55
		6,957,133.57
125	04.07.2016.	126,195.00
		7,768,945.92
134	15.07.2016.	173,153.58
		5,435,257.33
135	18.07.2016.	142,084.00
		10,782,900.41
145	01.08.2016.	187,388.84
		7,523,764.80
146	02.08.2016.	99,320.00
		9,329,517.18
156	16.08.2016.	180,674.94
		6,515,451.37
157	17.08.2016.	88,764.00
		873,362.01
168	01.09.2016.	187,116.22
		614,614.68
169	02.09.2016.	84,381.00
		3,233,318.56
179	16.09.2016.	177,896.78
		2,280,896.08
180	19.09.2016.	86,459.00
		3,724,960.36
190	03.10.2016.	182,965.13
		2,581,704.30
191	04.10.2016.	82,182.00
Укупно		274,837,696.24

На основу података приказаних у табели 17, табели 18, табели 19 и образложења број: 04-4562/16 од 23.12.2016. године, дата је следећа рекапитулација:

1. Плате неуговorenих радника -----	222.210.139.90 динара
2. Стимулације -----	44.355.017,73 динара
3. Синдикални додатак -----	217.007,34 динара
4. Судско вештачење -----	76.398,50 динара
5. Цивилна заштита -----	9.516,94 динара
6. Специјални задаци -----	360.651,24 динара
7. Комора ЗУ -----	3.146.124,67 динара
8. Пројекат МЗ -----	40.000,00 динара
9. Аванс по КО за 2015. године -----	4.462.839,92 динара
10. Укупно (1+...+9) -----	274.877.696,24 динара
11. Исплаћено са сопственог рачуна -----	274.837.696,24 динара
12. Исплаћено из средстава МЗ -----	40.000,00 динара

13. Мање исплаћено из других извора -----**0,00 динара**

На случајном узорку обрачунских листа запослених за фебруар, мај и август 2016. године, у поступку контроле је извршена провера обрачуна плате у погледу исправности примене додатака на плату дефинисаних чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 108. Закона о раду. Контролом нису утврђене неправилности.

За период 01.01-30.09.2016. године Филијала за град Београд је Клиничком центру испоставила следеће захтеве за повраћај више пренетих средстава за плате:

- Захтев за јануар 2016. године, 01 број: 101-46/16-76 од 16.03.2016. године на износ од 625.497,70 динара, на који је Клинички центар уложио приговор број: 04-1178/16 од 01.04.2016. године, након којег је Филијала Београд упутила одговор 01-1 број: 101-46/16-119 од 22.04.2016. године по којем је Клинички центар у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава у износу од 394.881,00 динара.

- Захтев за фебруар 2016. године, 01-1 број: 450-13/16-50 од 01.04.2016. године на износ од 1.594.038,01 динар, на који је Клинички центар уложио приговор број: 04-1446/16 од 22.04.2016. године, након којег је Филијала Београд упутила одговор 01-1 број: 450-13/16-87 од 07.06.2016. године по којем је Клинички центар у обавези да изврши повраћај више пренетих средстава у износу од 495.112,42 динара.

- Захтев за март 2016. године, 01-1 број: 101-46/16-153 од 09.05.2016. године на износ од 1.536.957,79 динара, Захтев за април 2016. године, 01-1 број: 101-46/16-152 од 09.05.2016. године на износ од 2.381.841,89 динара, Захтев за мај 2016. године, 01-1 број: 101-46/16-192 од 13.07.2016. године на износ од 2.047.203,12 динара, Захтев за јун 2016. године, 01-1 број: 450-13/16-126 од 29.07.2016. године на износ од 2.733.188,23 динара, Захтев за јул 2016. године, 01-1 број: 101-46/16-280 од 05.10.2016. године на износ од 1.118.561,98 динара, Захтев за август 2016. године, 01-1 број: 450-13/16-183 од 10.11.2016. године на износ од 1.789.072,85 динара и Захтев за септембар 2016. године, 01-1 број: 101-46/16-324 од 10.11.2016. године на износ од 2.949.489,34 динара, на које здравствена установа до момента контроле није уложила приговоре.

Клинички центар није поступио по напред наведеним захтевима.

4. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду 01.01-30.09.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Клиничком центру је утврђена накнада за превоз уговорених радника у износу од 285.483.000,00 динара, односно 214.112.250,00 динара за период 01.01-30.09.2016. године.

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором и Законом о раду. Здравствена установа не поседује посебан Правилник о накнади трошкова превоза запосленим за долазак и одлазак са рада.

Обрачун и исплата накнаде трошкова превоза запосленима у Клиничком центру врши се на основу Одлуке директора о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у КЦС број: 2661 од 13.02.2015. године.

У складу са напред наведеном Одлуком, запосленима се исплаћује накнада на основу извештаја о присутности радника на послу, а у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, превозника чија је цена карте најнижа. Служба за правне послове је у

обавези да од запослених прикупи писмене изјаве о адреси становања и средству, јавно саобраћаја који запослени користи за долазак и одлазак са рада, чија је цена карте најнижа. Примерак изјаве Служба за правне послове доставља Служби за економске послове ради исплате накнаде за долазак и одлазак са рада. Промене места становања запосленог након 28.07.2014. године не може да утиче на увећање прошкова превоза.

У периоду 01.01-30.09.2016. године Републички фонд - Филијала за Град Београд је пренела Клиничком центру за трошкове превоза запослених за долазак и одлазак са рада средства у износу од 219.553.303,08 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос средстава за исплату трошкова превоза за октобар, због чега су у табели 20 и табели 22 приказани и подаци за октобар).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	219.553.303,08 динара
2. Утрошена средств РФЗО -----	219.553.303,08 динара
3. Разлика -----	0,00 динара

У периоду 01.01-30.09.2016. године Клинички центар је исплаћивао уговореним радницима трошкове за превоз запослених за долазак и одлазак са рада по месецима на основу требованих средстава што се види из наредне табеле.

Табела 20

Редни број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства у периоду јануар-септембар 2016. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Јануар	6.281	22.995.487,00	22.995.487,00	22.995.487,00	0,00
2	Фебруар	6.254	22.309.972,90	22.309.972,90	22.309.972,90	0,00
3	Март	6.267	22.553.435,19	22.553.435,19	22.553.435,19	0,00
4	Април	6.210	22.326.871,91	22.326.871,91	22.326.871,91	0,00
5	Мај	6.154	21.400.445,09	21.400.445,09	21.400.445,09	0,00
6	Јун	6.070	19.994.628,96	19.994.628,96	19.994.628,96	0,00
7	Јул	6.200	21.529.223,28	21.529.223,28	21.529.223,28	0,00
8	Август	6.183	20.522.132,97	20.522.132,97	20.522.132,97	0,00
9	Септембар	6.409	22.056.115,49	22.056.115,49	22.056.115,49	0,00
10	Октобар	6.514	23.864.990,29	23.864.990,29	23.864.990,29	0,00
Укупно:			219.553.303,08	219.553.303,08	219.553.303,08	0,00

Надзорници осигурања су у поступку контроле исплаћених трошкова за превоз запослених за долазак и одлазак са рада у Клиничком центру, накнадно оспорили исплаћени превоз за оне запослене раднике, којима је оспорена исплата плате од старне Филијале за Град Београд приликом анализе плата по месецима за наведени период и упућени захтеви за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број запослених. На основу података Клиничког центра Србије, сачињен је преглед укупног оспорења у износу од **699.404,00 динара** за број запослених (у тим месецима су били неуговорени радници) којима су оспорени исплаћени трошкови превоза

за долазак и одлазак са рада из средстава обавезног здравственог осигурања, а што се види из наредне табеле.

Табела 21

Редни број	Месец	Број оспорених радника (буџетски рачун)	Исплаћена средства за оспорене раднике са буџетског рачуна
1.	2.	3.	4.
1.	Јануар	3	13.832,00
2.	Фебруар	1	7.470,00
3.	Март	13	72.843,00
4.	Април	19	105.153,00
5.	Мај	18	84.700,00
6.	Јун	26	190.074,00
7.	Јул	8	49.274,00
8.	Август	11	36.429,00
9.	Септембар	28	139.629,00
Укупно:		/	699.404,00

У периоду 01.01-30.09.2016. године Клинички центар је исплаћивао и неуговореним радницима трошкове за превоз запослених за долазак и одлазак са рада са рачуна сопствених прихода, а што се види из наредне табеле.

Табела 22

Редни број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике	Са рачуна сопствених прихода број Извода	Датум извода у 2016. години
1.	Јануар	356	1.702.177,32	2	05.01.
2.	Фебруар	467	2.553.509,50	18	28.01.
3.	Март	516	2.240.485,76	37	26.02.
4.	Април	469	2.022.479,21	59	29.03.
5.	Мај	446	1.920.023,30	80	27.04.
6.	Јун	459	2.293.410,59	100	30.05.
7.	Јул	399	1.823.025,68	121	28.06.
8.	Август	404	2.111.629,01	143	28.07.
9.	Септембар	260	1.639.261,23	167	31.08.
10.	Октобар	150	714.101,89	187	28.09.
Укупно:			19.020.103,49	/	/

5. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у периоду 01.01-30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за лекове у здравственој установи Клиничком центру извршио пренос средстава у износу од 1.179.421.572,86 динара.

На основу увида у финансијске картице добављача за лекове у здравственој установи - КПП 071, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза,

створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за лекове у здравственој установи.

Табела 23

Редни број	Кonto	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5.	6 (4+5)	7.	8 (6-7)
1	25211110 - добављачи за лекове	Adoc	4,689,465.55	1,758,682.86	6,448,148.41	6,448,148.41	0.00
2		B. Braun Adria	1,308,221.75	2,025,331.01	3,333,552.76	3,333,552.76	0.00
3		Ecotrade	1,100,000.00	330,000.00	1,430,000.00	1,430,000.00	0.00
4		Flora komerc	146,448.00	596,640.00	743,088.00	515,280.00	227,808.00
5		Farmalogist	10,595,208.10	8,773,560.65	19,368,768.75	18,981,100.74	387,668.01
6		Inpharm	754,545.88	740,965.72	1,495,511.60	1,495,511.60	0.00
7		Inopharm	4,408,927.82	19,309,627.32	23,718,555.14	12,412,226.36	11,306,328.78
8		Kibid	0.00	100,441.68	100,441.68	100,441.68	0.00
9		Licentis	189,462.90	2,514,196.85	2,703,659.75	2,373,329.75	330,330.00
10		Medikunion	192,236.00	1,349,711.00	1,541,947.00	267,531.00	1,274,416.00
11		Makler	550,935.00	239,701.00	790,636.00	636,636.00	154,000.00
12		Medicom	4,562,763.10	1,602,041.70	6,164,804.80	6,164,804.80	0.00
13		Merck	0.00	8,460,518.00	8,460,518.00	8,460,518.00	0.00
14		Phoenixpharma	30,231,327.92	23,820,005.50	54,051,333.42	54,051,333.42	0.00
15		Pharmaswiss	5,905,460.00	3,200,725.00	9,106,185.00	9,106,185.00	0.00
16		Torlak	53,929.70	97,073.46	151,003.16	151,003.16	0.00
17		Unichem	0.00	2,120,800.00	2,120,800.00	134,219.38	1,986,580.62
18		Vega	105,449.30	0.00	105,449.30	105,449.30	0.00
I Укупно			64,794,381.02	77,040,021.75	141,834,402.77	126,167,271.36	15,667,131.41
19	25211158 - Т РФЗО лекови	Adoc	28,397,255.29	116,282,707.99	144,679,963.28	99,471,223.46	45,208,739.82
20		Amicus	0.00	145,200.00	145,200.00	0.00	145,200.00
21		B. Braun Adria	1,800,700.00	23,419,974.60	25,220,674.60	13,745,105.00	11,475,569.60
22		Beohem 3	56,609,138.30	259,578,369.62	316,187,507.92	210,760,286.59	105,427,221.33
23		Boehringer ingelheim	2,640,766.13	7,719,162.53	10,359,928.66	8,582,489.92	1,777,438.74
24		Div lek	11,370.15	70,747.60	82,117.75	56,850.75	25,267.00
25		Erma	593,740.62	0.00	593,740.62	593,740.62	0.00
26		Ecotrade	0.00	3,317,930.00	3,317,930.00	1,819,510.00	1,498,420.00
27		Farmalogist	33,375,006.25	177,702,692.35	211,077,698.60	136,124,533.27	74,953,165.33
28		Inpharm	589,194.98	8,917,689.55	9,506,884.53	4,860,249.13	4,646,635.40
29		Inopharm	3,382,555.33	40,504,383.04	43,886,938.37	25,708,687.95	18,178,250.42
30		Licentis	2,902,675.60	7,902,766.30	10,805,441.90	7,529,798.10	3,275,643.80
31		Medikunion	1,462,142.00	7,944,994.20	9,407,136.20	7,023,623.20	2,383,513.00
32		Makler	48,602,694.35	196,839,624.37	245,442,318.72	156,577,618.81	88,864,699.91

33		Medicom	0.00	30,374,999.60	30,374,999.60	15,194,141.60	15,180,858.00
34		Merck	0.00	2,609,428.80	2,609,428.80	0.00	2,609,428.80
35		Phoenixpharma	37,058,543.66	301,841,727.65	338,900,271.31	222,177,255.06	116,723,016.25
36		Pharmaswiss	24,726,739.62	140,807,942.78	165,534,682.40	104,638,715.94	60,895,966.46
37		Roche	2,696,638.78	13,721,873.70	16,418,512.48	11,317,558.62	5,100,953.86
38		Slaviamed	1,804,660.00	4,674,069.40	6,478,729.40	4,710,162.60	1,768,566.80
39		Vega	19,771,541.02	92,688,493.17	112,460,034.19	76,414,313.86	36,045,720.33
40		Zavod za transf. krvi	0.00	17,913,973.00	17,913,973.00	11,179,944.00	6,734,029.00
II Укупно			266,425,362.08	1,454,978,750.25	1,721,404,112.33	1,118,485,808.48	602,918,303.85
41	25211106 - добављачи за лекове за трансплатацију	Farmalogist	0.00	757,391.36	757,391.36	757,391.36	0.00
42		Fresenius	2,085,468.88	0.00	2,085,468.88	2,085,468.88	0.00
III Укупно			2,085,468.88	757,391.36	2,842,860.24	2,842,860.24	0.00
43	25211192 - Т РФЗО лекови за трансплантацију	Inpharm	0.00	194,218.20	194,218.20	178,033.35	16,184.85
44		Phoenixpharma	42,675.77	945,740.70	988,416.47	710,821.59	277,594.88
IV Укупно			42,675.77	1,139,958.90	1,182,634.67	888,854.94	293,779.73
45	25211190 - добављач за респеридон Т фонд	Farmalogist	42,482.33	47,002.89	89,485.22	79,090.55	10,394.67
46		Inpharm	1,741,467.97	8,809,148.48	10,550,616.45	6,778,179.65	3,772,436.80
V Укупно			1,783,950.30	8,856,151.37	10,640,101.67	6,857,270.20	3,782,831.47
47	25211188 - добављачи за лекове скинуте са листе	Farmalogist	22,836.00	0.00	22,836.00	0.00	22,836.00
VI Укупно			22,836.00	0.00	22,836.00	0.00	22,836.00
Укупно (I+II+III+IV+V+VI)			335,154,674.05	1,542,772,273.63	1,877,926,947.68	1,255,242,065.22	622,684,882.46

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.09.2016. године износили су 622.684.882,46 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42675130 - трансплантација лекови, конта 42675101 - лекови у зу и конта 42675136 - трошкови за респеридон, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у ЗУ у укупном износу од 1.255.242.065,22 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 52.848.353,50 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 1.202.393.711,72 динара.

У поступку контроле је констатовано да су обавезе према добављачима за лекове у ЗУ из средстава обавезног здравственог осигурања измирене:

- из средстава пренетих за лекове у ЗУ у износу од 1.186.343.249,23 динара,
- из средстава пренетих за материјал за дијализу и лекове за дијализу у износу од 3.804.004,32 динара (образложење је дато у делу записника који се односи на трошење средстава за дијализу) и
- из средстава пренетих за позиције ван уговора у укупном износу од 7.928.354,35 динара (анеуризме КПП 980 - 1.263.187,26 динара, трансплантација срца КПП 922 -

770.764,19 динара, трансплантација јетре КПП 962 - 213.877,09 динара, трансплантација бубрега КПП 961 - 2.903.755,86 динара, трансплантација коштане сржи КПП 963 - 2.762.116,00 динара и перкутана вертебропластика КПП 994 - 14.653,95 динара).

- из средстава пренетих за лекове ван уговора КПП 958 у износу од 4.318.103,02 динара (образложење је дато у делу записника који се односи на трошење средстава за лекове ван уговора).

Такође, из средстава која су здравственој установи пренета за лекове у ЗУ Клинички центар је исплатио трошкове рефундација осигураним лицима, евидентиране на конту 42675151 - лекови у зу рефундација трош. пацијентима, у износу од 897,00 динара.

Имајући у виду наведено надзорници осигурања су констатовали да је Клинички центар у контролисаном периоду утрошио укупно 1.186.344.146,23 динара из средстава која су пренета за лекове у ЗУ, од чега је 1.186.343.249,23 динара утрошено за измиривање обавеза према добављачима и 897,00 динара за рефундације осигураним лицима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања за лекове у ЗУ:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	6.922.573,37 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	1.179.421.572,86 динара
3. Укупно (1+2) -----	1.186.344.146,23 динара
4. Утрошена средства РФЗО за лекове у зу -----	1.186.344.146,23 динара
5. Разлика 4-3 -----	0,00 динара

6. Наменско трошење средстава пренетих за цитостатике са Листе лекова у периоду 01.01-30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за цитостатике са Листе лекова Клиничком центру извршио пренос средстава у износу од 64.925.369,26 динар, од чега се износ од 954.806,06 динара односи на пренос дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за цитостатике са Листе лекова - КПП 073, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за цитостатике са Листе лекова.

Табела 24

Редни број	Кonto	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
1	25211148 - по тендеру РФЗО	Farmalogist	3,039,942.60	23,484,800.36	26,524,742.96	22,408,077.84	4,116,665.12
2		Inopharm	124,877.50	3,639,661.74	3,764,539.24	3,509,476.74	255,062.50
3		Licentis	0.00	5,997,860.00	5,997,860.00	5,997,860.00	0.00
4		Phoenixpharma	1,362,857.94	7,770,401.92	9,133,259.86	8,419,541.93	713,717.93
5		Pharmaswiss	1,137,763.64	7,353,315.95	8,491,079.59	8,038,081.30	452,998.29
6		Unichem	0.00	1,211,547.26	1,211,547.26	1,211,547.26	0.00
7		Vega	2,946,140.07	17,407,836.84	20,353,976.91	17,519,970.77	2,834,006.14
I Укупно			8,611,581.75	66,865,424.07	75,477,005.82	67,104,555.84	8,372,449.98
8	25211115 - по тендеру КЦС	Farmalogist	13,200.00	66,000.00	79,200.00	79,200.00	0.00
9		Inpharm	766,112.16	1,587,834.49	2,353,946.65	2,264,186.65	89,760.00
10		Medikunion	461,450.00	1,082,180.00	1,543,630.00	1,518,027.50	25,602.50

11	Unichem	334,498.01	8,844,000.00	9,178,498.01	8,883,698.01	294,800.00
II Укупно		1,575,260.17	11,580,014.49	13,155,274.66	12,745,112.16	410,162.50
Укупно (I+II)		10,186,841.92	78,445,438.56	88,632,280.48	79,849,668.00	8,782,612.48

Неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 30.09.2016. године износили су 8.782.612,48 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675111 - цитостатици са позитивне листе, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за цитостатике са листе лекова у контролисаном периоду у износу од 79.849.668,00 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 1.529.252,16 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 78.320.415,84 динара.

У поступку контроле је констатовано да су обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова из средстава обавезног здравственог осигурања измирене:

- из средстава пренетих за цитостатике са Листе лекова у износу од 66.126.153,82 динара и
- из средстава пренетих за трансплантацију коштане сржи КПП 963 - 12.194.262,02 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања за цитостатике са Листе лекова:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	1.452.827,57 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	64.925.369,26 динара
3. Укупно (1+2) -----	66.378.196,83 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	66.126.153,82 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	252.043,01 динара

Према подацима Клиничког центра износ од 252.043,01 динара мање утрошених средстава за цитостатике са Листе лекова се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

7. Наменско трошење средстава пренетих за лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО-а у периоду 01.01-30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за лекове са листе Ц Клиничком центру извршио пренос средстава у износу од 773.163.894,70 динар, од чега се износ од 21.309.389,27 динара односи на пренос дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за лекове са листе Ц - КПП 074, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за лекове са листе Ц.

Табела 25

Редни број	Конто	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
1	25211157 - Т РФЗО	Farmalogist	13,253,230.85	60,234,235.06	73,487,465.91	63,710,780.04	9,776,685.87
2	Пераз.	Merck	9,752,380.35	96,492,301.74	106,244,682.09	87,021,240.05	19,223,442.04

3	Бетафер. Ребиф.	Phoenixpharma	3,426,956.50	17,484,722.83	20,911,679.33	19,369,503.67	1,542,175.66
4		Roche	2,983,810.39	19,259,930.34	22,243,740.73	20,057,237.25	2,186,503.48
I Укупно			29,416,378.09	193,471,189.97	222,887,568.06	190,158,761.01	32,728,807.05
5	25211146 - Т РФЗО Рекормон, Епрекс, Еритроп	Farmalogist	0.00	106,053.94	106,053.94	0.00	106,053.94
6		Inpharm	494,339.80	1,815,038.67	2,309,378.47	1,851,929.70	457,448.77
7		Phoenixpharma	68,882.88	351,302.70	420,185.58	371,967.56	48,218.02
8		Pharmaswiss	722,452.64	3,820,360.94	4,542,813.58	3,820,360.94	722,452.64
9		Roche	505,282.93	2,725,465.51	3,230,748.44	2,511,103.05	719,645.39
II Укупно			1,790,958.25	8,818,221.76	10,609,180.01	8,555,361.25	2,053,818.76
10	25211116 - добављачи за лекове по пос. режиму	Phoenixpharma	0.00	1,268,550.01	1,268,550.01	1,268,550.01	0.00
11		Pharmaswiss	23,540.00	37,664.00	61,204.00	61,204.00	0.00
III Укупно			23,540.00	1,306,214.01	1,329,754.01	1,329,754.01	0.00
12	25211135 - Т РФЗО лекови по посебном режиму	Adoc	5,749,995.51	56,031,553.02	61,781,548.53	46,977,581.20	14,803,967.33
13		Farmaloglst	14,474,407.51	77,527,170.67	92,001,578.18	78,579,714.04	13,421,864.14
14		Inpharm	3,123,523.81	40,323,053.73	43,446,577.54	38,284,564.75	5,162,012.79
15		Inopharm	252,146.40	1,566,815.80	1,818,962.20	1,492,020.20	326,942.00
16		Yusafarm	10,677,749.76	127,442,624.10	138,120,373.86	111,342,084.89	26,778,288.97
17		Merck	2,147,570.70	24,267,548.95	26,415,119.65	21,583,085.57	4,832,034.08
18		Phoenixpharma	25,636,273.89	147,532,221.19	173,168,495.08	139,643,938.37	33,524,556.71
19		Roche	25,167,245.62	167,882,241.95	193,049,487.57	149,942,940.40	43,106,547.17
IV Укупно			87,228,913.20	642,573,229.41	729,802,142.61	587,845,929.42	141,956,213.19
Укупно (I+II+III+IV)			118,459,789.54	846,168,855.15	964,628,644.69	787,889,805.69	176,738,839.00

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са листе Ц на дан 30.09.2016. године износиле су 176.738.839,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42675102 - т.ф. пегазис, бетаферон, ребиф, конта 42675106 - т.ф. рекормон, епрекс, еритропеитин и конта 42675122 - лекови по посебном режиму констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове са листе Ц у контролисаном периоду у износу од 787.889.805,69 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 96.878,40 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 787.792.927,29 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања за лекове са листе Ц:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	14.629.032,59 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	773.163.894,70 динара
3. Укупно (1+2) -----	787.792.927,29 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	787.792.927,29 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	0,00 динара

8. Наменско трошење средстава пренетих за лекове за хемофилију у периоду 01.01-30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за лекове за хемофилију Клиничком центру извршио пренос средстава у износу од

226.731.501,95 динар, од чега се износ од 22.030.027,23 динара односи на пренос дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за лекове за хемофилију - КПП 075, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за лекове за хемофилију.

Табела 26

Редни број	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	Beohem 3	7,003,854.00	23,552,100.00	30,555,954.00	22,818,510.00	7,737,444.00
2	Farmix	41,077,946.49	130,318,570.36	171,396,516.85	121,602,266.85	49,794,250.00
3	Yusafarm	0.00	18,217,325.33	18,217,325.33	0.00	18,217,325.33
4	Makler	2,786,168.00	15,552,787.80	18,338,955.80	12,557,657.20	5,781,298.60
5	Phoenix pharma	46,014,272.64	41,979,294.27	87,993,566.91	70,036,587.28	17,956,979.63
Укупно		96,882,241.13	229,620,077.76	326,502,318.89	227,015,021.33	99,487,297.56

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове за хемофилију на дан 30.09.2016. године износиле су 99.487.297,56 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675121 - лекови за хемофилију, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове за хемофилију у контролисаном периоду у износу од 227.015.021,33 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 283.519,38 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 226.731.501,95 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања за лекове за хемофилију:

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	226.731.501,95 динара
3. Укупно (1+2) -----	226.731.501,95 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	226.731.501,95 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	0,00 динара

9. Наменско трошење средстава пренетих за крв и продукте од крви у периоду од 01.01-30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за крв и продукте од крви Клиничко центру Србије пренео средства у износу од 162.709.057,82 динара, од чега се 80.868,46 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за крв и продукте од крви - КПП 076, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за крв и продукте од крви.

Табела 27

Р. бр.	Конто	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
1	25211111-	VMA	73.547,20	817.116,50	890.663,70	849.354,40	41.309,30
2	добављачи за крв и пр. крви	Zavod za transfuziju krvi	504.466,17	187.898.714,26	188.403.180,43	159.427.307,41	28.975.873,02
I Укупно			578.013,37	188.715.830,76	189.293.844,13	160.276.661,81	29.017.182,32
3	25211170-добав. за прт. матери. уз крв	Zavod za transfuziju krvi		19.026.715,80	19.026.715,80	16.497.188,80	2.529.527,00
II Укупно				19.026.715,80	19.026.715,80	16.497.188,80	2.529.527,00
4	25211193-добав. за крв РФЗО	Makler	27.472,50	54.945,00	82.417,50	60.439,50	21.978,00
III Укупно			27.472,50	54.945,00	82.417,50	60.439,50	21.978,00
Укупно (I+III)			605.485,87	207.797.491,56	208.402.977,43	176.834.290,11	31.568.687,32

Неизмирене обавезе према добављачима за крв и продукте од крви на дан 30.09.2016. године износиле су 31.568.687,32 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 426751** - крв и крвни деривати, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за крв и продукте од крви у контролисаном периоду у износу од 176.834.290,11 динара. Клиничко центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за крв и продукте од крви извршио из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 162.717.998,62 динара (162.709.057,82 из средстава за крв и 8.940,80 динара из средстава за трансплатацију јетре) и са рачуна сопствених прихода у износу од 14.116.291,49 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	162.709.057,82 динара
3. Укупно(1+2) -----	162.709.057,82 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	162.709.057,82 динара
5. Разлика 4-3 -----	0,00 динара

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у Уговор о пословно-техничкој сарадњи, број: 976 од 25.01.2016. године, закључен између Клиничког центра Србија и Института за трансфузију крви Србије, а у вези са снабдевањем Клиничког центра потребним количинама крви и компоненатама крви.

Надзорницима осигурања није дат на увид уговор о пословно техничкој сарадњи са Војномедицинском академијом, а у вези са снабдевањем Клиничког центра потребним количинама крви и компоненатама крви, јер по изјави одговорних лица није закључен. Имајући у виду да није испоштован члан 56. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 –испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016), да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано, средства у износу од **840.161,60 динара** се оспоравају, колико је

пренето средстава добављачу ВМА из средстава обавезног здравственог осигурања (износ од 9.192,80 динара је плаћен из сопствених прихода Клиничког центра).

10. Наменско трошење средстава пренетих за материјал за дијализу и лекове за дијализу у периоду 01.01-30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за материјал за дијализу и лекове за дијализу Клиничком центру извршио пренос средстава у износу од 66.516.000,89 динар, од чега се износ од 1.829.294,56 динара односи на пренос дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за материјал за дијализу и лекове за дијализу - КПП 080, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу.

Табела 28

Редни број	Конто	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
1	25211133 - по тендеру РФЗО	Inpharm	0.00	2,321.00	2,321.00	2,321.00	0.00
2		Medicon	93,060.00	0.00	93,060.00	93,060.00	0.00
I Укупно			93,060.00	2,321.00	95,381.00	95,381.00	0.00
8	25211112 - добављачи за дијализни материјал	Nipro d-med	0.00	2,654,916.00	2,654,916.00	2,286,812.00	368,104.00
9		Farmalogist	0.00	2,614,379.90	2,614,379.90	1,772,811.70	841,568.20
10		Fresenius	156,105.40	20,840,673.60	20,996,779.00	14,832,004.91	6,164,774.09
		Medicon	0.00	7,635,267.20	7,635,267.20	5,906,608.40	1,728,658.80
11		Omni medikal	0.00	642,918.71	642,918.71	532,522.71	110,396.00
II Укупно			156,105.40	34,388,155.41	34,544,260.81	25,330,759.72	9,213,501.09
Укупно (I+II)			249,165.40	34,390,476.41	34,639,641.81	25,426,140.72	9,213,501.09

Неизмирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу на дан 30.09.2016. године износили су 9.213.501,09 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267105 - дијализни материјал, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за материјал за дијализу и лекове за дијализу у контролисаном периоду у износу од 24.426.140,72 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 177.296,56 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 25.248.844,16 динара.

У поступку контроле је констатовано да су обавезе према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу из средстава обавезног здравственог осигурања измирене:

- из средстава пренетих за материјал за дијализу и лекове за дијализу у износу од 25.246.324,16 динара и

- из средстава пренетих за трансплантацију јетре КПП 962 - 2.520,00 динара.

Такође, према образложењу одговорних лица Клиничког центра пренета средства за материјал за дијализу и лекове за дијализу су утрошена за плаћање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ, санитарски и медицински материјал и таблетирану со који

се као неспецифични материјал користе у дијализи и Републичком фонду фактуришу кроз фактуру за дијализу (КПП 080), али се у рачуноводственим евиденцијама Клиничког центра воде на позицијама лекови у ЗУ, санитарски и медицински материјал и материјални и остали трошкови (таблетирана со), у укупном износу од 4.803.118,42 динара (лекови у ЗУ 3.804.004,32, санитарски и медицински потрошни материјал 814.718,50 динара и таблетирана со 184.395,60 динара).

Имајући у виду наведено надзорници осигурања су констатовали да је Клинички центар у контролисаном периоду утрошио укупно 30.049.442,58 динара пренетих средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања за материјал за дијализу и лекове за дијализу:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	12.102.950,66 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	66.516.000,89 динара
3. Укупно (1+2) -----	78.618.951,55 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	30.049.442,58 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	48.569.508,97 динара

Према подацима Клиничког центра о структури неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на дан 30.09.2016. године на буџетском рачуну здравствене установе било је 48.569.508,97 динара неутрошених средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу.

11. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за санитарски и медицински потрошни материјал Клиничком центру Србије пренео средства у износу од 1.491.329.813,53 динара.

На основу увида у финансијске картице добављача за санитарски и медицински потрошни материјал - КПП 085, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Табела 29

Редни број	Конто	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7 (5-6)
1.	25211113 - добављачи за санитарски материјал	148,680,270.66	682,055,898.80	830,736,169.46	623,389,356.91	207,346,812.55
2.	25211147 - трфзо санитарски и ост. мед. материјал	16,493,397.60	77,234,908.01	93,728,305.61	67,310,287.27	26,418,018.34
3.	25211175 - добављачи за лаб. мат. санитет	120,486,057.90	812,406,464.59	932,892,522.49	734,353,762.61	198,538,759.88
4.	25211105 - добављачи за капсуле за ендоскопију	301,728.00	728,592.00	1,030,320.00	1,030,320.00	0.00
5.	25211178 - добав. за санитарски мат. у пј	23,760.00	0.00	23,760.00	21,780.00	1,980.00
6.	25211176 - добав. за реагенсе Винча	13,811,814.60	56,193,195.25	70,005,009.85	59,450,515.75	10,554,494.10

7.	25211186 - доб. за санитетски материјал цен. маг.	3,889,440.30	23,778,468.90	27,667,909.20	24,464,706.07	3,203,203.13
8.	25211187 - лаб. мат. вантелесна оплодња	27,000.00	940,245.00	967,245.00	841,485.00	125,760.00
9.	25211103 - добављачи за мед. гасове	6,325,735.74	6,224,424.42	12,550,160.16	12,550,160.16	0.00
10.	25211164 - добављачи за мат. за екстр. гојазност	0.00	278,205.48	278,205.48	278,205.48	0.00
Укупно		310,039,204.80	1,659,840,402.45	1,969,879,607.25	1,523,690,579.25	446,189,028.00

* медицински гасови су до 20.02.2016. године вођени као санитетски материјал (кпп 085), а после 20.02.2016. године као лекови ван уговора (кпп 958) и у табели је приказан део промета који се односи на санитетски материјал.

Неизмирене обавезе према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2016. године износиле су 446.189.028,00 динара.

На основу увида у финасијске картице конта 42675107 - санитетски материјал, конта 42675143 - лабораторијски материјал - санитетски, конта 42675133 - капсуле за ендоскопију - санитетски, конта 42675113 - лабораторијски материјал у пос. јединицама, конта 426791 - санитетски материјал реагенси - Винча, конта 4267915 - трошкови сан. мат. центр. магацин, конта 4267916 - лабораториски матер. вантелесна оплодња, конта 42675146 - трошкови за лечење екстремне гојазности и конта 42675108 - санит. мат. течни гас у пј, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за санитетски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 1.523.690.579,19 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 24.830.144,60 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 1.498.860.434,59 динара.

У поступку контроле је констатовано да су обавезе према добављачима за санитетски и медицински потрошни материјал из средстава обавезног здравственог осигурања измирене:

- из средстава пренетих за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 1.496.105.956,37 динара,

- из средстава пренетих за материјал за дијализу и лекове за материјал у износу од 814.718,50 динара (образложење је дато у делу записника који се односи на трошење средстава за дијализу) и

- из средстава пренетих за позиције ван уговора у укупном износу од 1.939.759,72 динара (анеуризме КПП 980 - 1.000.737,14 динара, трансплантација срца КПП 922 - 207.510,33 динара, трансплантација јетре КПП 962 - 330.544,58 динара, трансплантација бубрега КПП 961 - 290.253,92 динара, трансплантација коштане сржи КПП 963 - 97.548,55 динара и перкутана вертебропластика КПП 994 - 13.165,20 динара).

Такође, из средстава која су здравственој установи пренета за санитетски и медицински потрошни материјал Клинички центар је исплатио трошкове рефундација осигураним лицима, евидентиране на конту 42675157 - лабор. мат. рефундација пацијентима, у износу од 11.200,00 динара.

Имајући у виду наведено надзорници осигурања су констатовали да је Клинички центар у контролисаном периоду утрошио укупно 1.496.117.156,37 динара из средстава која су пренета за санитетски и медицински потрошни материјал, од чега је 1.496.105.956,37 динара утрошено на измиривање обавеза према добављачима и 11.200,00 динара за рефундације осигураним лицима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања за санитетски и медицински потрошни материјал:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године ----- 13.678.986,23 динара
2. Пренета средства РФЗО ----- 1.491.329.813,53 динара

3. Укупно (1+2) ----- 1.505.008.799,76 динара
 4. Утрошена средства РФЗО за сан. и мед. пот. материјал ----- 1.496.117.156,37 динара
 5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) ----- 8.891.643,39 динара

Према подацима Клиничког центра износ од 8.891.643,33 динара мање утрошених средстава за санитарски и медицински потрошни материјал се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

12. Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал у периоду од 01.01-30.09.2016. године

12.1. Уградни материјал у ортопедији

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за уградни материјал у ортопедији Клиничком центру Србије пренео средства у износу од 36.110.322,69 динара, од чега се 4.029.290,43 динара односи на пренос дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за уградни материјал у ортопедији - КПП 077, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за уградни материјал у ортопедији.

Табела 30

Редни број	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	Akomed	0,00	20.292.698,00	20.292.698,00	20.292.698,00	0,00
2	B Braun adria	85.800,00	1.458.600,00	1.544.400,00	1.544.400,00	0,00
3	Bimed	0,00	3.500.022,48	3.500.022,48	3.098.371,49	401.650,99
4	Ecotrade	0,00	6.234.530,50	6.234.530,50	6.234.530,50	0,00
5	Innova	0,00	1.995.180,00	1.995.180,00	1.995.180,00	0,00
6	Medical	0,00	2.130.871,17	2.130.871,17	2.130.871,17	0,00
7	Magna	0,00	1.227.875,00	1.227.875,00	1.227.875,00	0,00
8	Makler	0,00	24.101,88	24.101,88	24.101,88	0,00
9	Medica treu	0,00	125.070,00	125.070,00	125.070,00	0,00
10	Narcissus	0,00	770.962,50	770.962,50	770.962,50	0,00
11	Omni medikal	0,00	474.120,00	474.120,00	474.120,00	0,00
12	Ortokon	0,00	5.061.980,00	5.061.980,00	5.061.980,00	0,00
13	Orthoaid	0,00	316.800,00	316.800,00	316.800,00	0,00
14	Prizma trade	0,00	587.046,90	587.046,90	564.166,90	22.880,00
15	Prospera	0,00	1.741.190,00	1.741.190,00	1.741.190,00	0,00
16	Mark medical trevis	95.920,00	738.430,00	834.350,00	834.350,00	0,00
Укупно		181.720,00	46.679.478,43	46.861.198,43	46.436.667,44	424.530,99

Неизмирене обавезе према добављачима за уградни материјал у ортопедији на дан 30.09.2016. године износиле су 424.530,99 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675127 - остали уградни материјал у ортопедији, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 46.436.667,44 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава

сопствених прихода у износу од 766.915,65 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 45.669.751,79 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	38.467.963,58 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	36.110.322,69 динара
3. Укупно (1+2) -----	74.578.286,27 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	45.669.751,79 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	28.908.534,48 динара

Према подацима Клиничког центра износ од 28.908.534,48 динара мање утрошених средстава за уградни материјал у ортопедији се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

12.2. Имплантати у ортопедији

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за имплантате у ортопедији Клиничком центру Србије пренео средства у износу од 31.133.756,10 динара, од чега се 1.145.934,92 динара односи на пренос дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за имплантате у ортопедији - КПП 078, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за имплантате у ортопедији.

Табела 31

Редни број	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	Ecotrade	0,00	1.117.050,00	1.117.050,00	1.117.050,00	0,00
2	Innova	2.573.000,00	187.200,00	2.760.200,00	2.760.200,00	0,00
3	Magna	486.420,00	25.274.990,00	25.761.410,00	16.365.940,00	9.395.470,00
4	Makler	1.514.401,41	6.436.649,87	7.951.051,28	5.846.232,57	2.104.818,71
5	Narcissus	0,00	953.700,00	953.700,00	953.700,00	0,00
6	Omni medikal	48.000,00	72.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00
7	Orthoaid	0,00	2.313.300,00	2.313.300,00	1.816.870,00	496.430,00
8	Prospera	132.000,00	13.524.225,00	13.656.225,00	9.563.125,00	4.093.100,00
9	Mark medical trevis	0,00	385.000,00	385.000,00	154.000,00	231.000,00
Укупно		4.753.821,41	50.264.114,87	55.017.936,28	38.697.117,57	16.320.818,71

Неизмирене обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији на дан 30.09.2016. године износиле су 16.320.818,71 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675128 - имплантати за кукове, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за имплантате у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 38.697.117,57 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 136.290,00 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 38.560.827,57 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	7.652.828,37 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	31.133.756,10 динара
3. Укупно (1+2) -----	38.786.584,47 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	38.560.827,57 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	225.756,90 динара

Према подацима Клиничког центра износ од 225.756,90 динара мање утрошених средстава за имплантате у ортопедији се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

12.3. Уградни материјал у кардиохирургији

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за уградни материјал у кардиохирургији Клиничком центру Србије пренео средства у износу од 23.590.914,89 динара, од чега се 612.680,83 динара односи на пренос дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за уградни материјал у кардиохирургији - КПП 079, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији.

Табела 32

Редни број	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	Austroline	273.889,00	1.855.862,80	2.129.751,80	1.855.862,80	273.889,00
2	Bimed	81.510,00	6.788.474,00	6.869.984,00	6.194.694,00	675.290,00
3	Dentapharm	0,00	18.674.341,40	18.674.341,40	10.400.181,00	8.274.160,40
4	Dijamed	43.604,00	1.133.704,00	1.177.308,00	1.090.100,00	87.208,00
5	Gosper	244.530,00	5.853.650,00	6.098.180,00	4.879.490,00	1.218.690,00
6	Intrex	0,00	114.730,00	114.730,00	16.390,00	98.340,00
7	Mark medical trevis	0,00	221.457,50	221.457,50	221.457,50	0,00
Укупно		643.533,00	34.642.219,70	35.285.752,70	24.658.175,30	10.627.577,40

Неизмирене обавезе према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији на дан 30.09.2016. године износиле су 10.627.577,40 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675109 - уградни мат. кардиохирургија, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за уградни материјал у кардиохирургији у контролисаном периоду у износу од 24.658.175,30 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 401.409,80 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 24.256.765,50 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	1.075.945,44 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	23.590.914,89 динара
3. Укупно (1+2) -----	24.666.860,33 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	24.256.765,50 динара

5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) ----- 410.094,83 динара

Према подацима Клиничког центра износ од 410.094,83 динара мање утрошених средстава за уградни материјал у кардиохирургији се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

12.4. Пејсмејкери и електроде

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за пејсмејкере и електроде Клиничком центру Србије пренео средства у износу од 178.738.013,76 динара, од чега се 12.569.327,27 динара односи на пренос дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за пејсмејкере и електроде - КПП 081, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за пејсмејкере и електроде.

Табела 33

Редни број	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	Bimed	34.851.130,60	92.443.714,00	127.294.844,60	82.830.983,77	44.463.860,83
2	Gosper	25.887.681,18	75.851.325,00	101.739.006,18	70.069.236,18	31.669.770,00
3	Hermes system	4.784.945,00	9.345.641,21	14.130.586,21	11.180.034,21	2.950.552,00
4	Vicor	4.388.923,00	23.037.663,00	27.426.586,00	17.177.050,00	10.249.536,00
	Укупно	69.912.679,78	200.678.343,21	270.591.022,99	181.257.304,16	89.333.718,83

Неизмирене обавезе према добављачима за пејсмејкере и електроде на дан 30.09.2016. године износиле су 89.333.718,83 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675123 - пејсмејкери, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду у износу од 181.257.304,16 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 2.519.290,40 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 178.738.013,76 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	178.738.013,76 динара
3. Укупно (1+2) -----	178.738.013,76 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	178.738.013,76 динара
5. Разлика 4-3 -----	0,00 динара

12.5. Стентови

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за стентове Клиничком центру Србије пренео средства у износу од 79.687.813,05 динара.

На основу увида у финансијске картице добављача за стентове - КПП 082, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према

добављачима за стентове.

Табела 34

Редни број	Кonto	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезеу периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
1	25211119 - добав. за стентове	Austroline	0,00	932.800,00	932.800,00	308.880,00	623.920,00
I Укупно			0,00	932.800,00	932.800,00	308.880,00	623.920,00
2	25211138 - Т РФЗО за стентове	Austroline	1.320.000,00	5.632.000,00	6.952.000,00	3.135.000,00	3.817.000,00
3		Bimed	1.982.266,00	12.737.928,50	14.720.194,50	11.688.704,50	3.031.490,00
4		Ecotrade	2.379.410,00	12.135.640,00	14.515.050,00	7.148.955,00	7.366.095,00
5		Gosper	7.350.772,00	9.445.425,00	16.796.197,00	11.284.273,00	5.511.924,00
6		Hermes system	11.022.706,20	22.901.244,30	33.923.950,50	24.357.550,80	9.566.399,70
7		Neomedica	1.125.850,00	5.802.500,00	6.928.350,00	1.537.250,00	5.391.100,00
8		Phoenixpharma	1.810.620,90	1.957.428,00	3.768.048,90	3.321.081,65	446.967,25
9		Stiga	0,00	149.330,72	149.330,72	0,00	149.330,72
10		Soulmedical	0,00	3.608.000,00	3.608.000,00	0,00	3.608.000,00
11		Vicor	2.967.242,30	24.435.675,00	27.402.917,30	18.277.614,30	9.125.303,00
II Укупно			29.958.867,40	98.805.171,52	128.764.038,92	80.750.429,25	48.013.609,67
Укупно (I+II)			29.958.867,40	99.737.971,52	129.696.838,92	81.059.309,25	48.637.529,67

Неизмирене обавезе према добављачима за стентове на дан 30.09.2016. године износиле су 48.637.529,67 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675125 - стентови, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за стентове у контролисаном периоду у износу од 81.059.309,25 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 1.371.496,20 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 79.687.813,05 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	79.687.813,05 динара
3. Укупно (1+2) -----	79.687.813,05 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	79.687.813,05 динара
5. Разлика 4-3 -----	0,00 динара

12.6. Графтови

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за графтове Клиничком центру Србије пренео средства у износу од 24.165.217,51 динар.

На основу увида у финансијске картице добављача за графтове - КПП 083, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за графтове.

Табела 35

Редни број	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	Biostent	923.998,90	16.176.591,20	17.100.590,10	15.325.377,00	1.775.213,10
2	Bimed	833.415,00	18.368.185,00	19.201.600,00	7.180.800,00	12.020.800,00
3	Dijamed	0,00	8.800.407,00	8.800.407,00	7.907.581,00	892.826,00
4	Intrex	181.236,00	372.262,00	553.498,00	407.539,00	145.959,00
Укупно		1.938.649,90	43.717.445,20	45.656.095,10	30.821.297,00	14.834.798,10

Неизмирене обавезе према добављачима за графтове на дан 30.09.2016. године износиле су 14.834.798,10 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675124 - графтови, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за графтове у контролисаном периоду у износу од 30.821.297,00 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 2.369.892,80 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 28.451.404,20 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	6.706.950,14 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	24.165.217,51 динара
3. Укупно (1+2) -----	30.872.167,65 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	28.451.404,20 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	2.420.763,45 динара

Према подацима Клиничког центра износ од 2.420.763,45 динара мање утрошених средстава за графтове се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

12.7. Остали уградни материјал

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за остали уградни материјал Клиничком центру Србије пренео средства у износу од 113.748.170,93 динара, од чега се износ од 17.891.249,12 динара односи на пренос дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за остали уградни материјал - КПП 084, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за остали уградни материјал.

Табела 36

Редни број	Конто	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5.	6 (4+5)	7.	8 (6-7)
1	25211107 - добављачи за мрежице	Ecotrade	0,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	0,00
2		Medicon	0,00	598.400,00	598.400,00	598.400,00	0,00
3		Makler	0,00	1.588.136,00	1.588.136,00	1.542.464,00	45.672,00
4		Novo dex	110.253,00	1.829.594,80	1.939.847,80	1.893.653,30	46.194,50

5		Phoenixpharma	0,00	516.485,20	516.485,20	516.485,20	0,00
I Укупно			110.253,00	4.642.616,00	4.752.869,00	4.661.002,50	91.866,50
6	25211109 - добављачи за дура графт (вештачка)	Braun adria	0,00	202.950,00	202.950,00	202.950,00	0,00
II Укупно			0,00	202.950,00	202.950,00	202.950,00	0,00
7	25211121 - добављачи за пуденсе	Hermes system	716.793,00	7.900.453,00	8.617.246,00	7.590.506,00	1.026.740,00
8		MMI Mercurus medical	177.994,48	3.657.970,31	3.835.964,79	3.835.964,79	0,00
9		Medalex	0,00	82.720,00	82.720,00	82.720,00	0,00
10		Neomedica	293.700,00	997.150,00	1.290.850,00	1.290.850,00	0,00
III Укупно			1.188.487,48	12.638.293,31	13.826.780,79	12.800.040,79	1.026.740,00
11	25211122 - добављачи за клипсе	Austroline	125.840,00	1.391.104,00	1.516.944,00	1.516.944,00	0,00
12		B. Braun adria	93.907,00	4.480.933,80	4.574.840,80	4.518.496,60	56.344,20
13		Eumed	138.600,00	1.605.395,00	1.743.995,00	1.687.620,00	56.375,00
14		Olimpus	0,00	1.065.759,30	1.065.759,30	993.626,88	72.132,42
IV Укупно			358.347,00	8.543.192,10	8.901.539,10	8.716.687,48	184.851,62
15	25211123 - добављачи за стаплере	Eumed	0,00	130.680,00	130.680,00	130.680,00	0,00
16		Mediraj	0,00	193.600,00	193.600,00	193.600,00	0,00
17		MMI Mercurus medical	0,00	220.720,12	220.720,12	194.155,12	26.565,00
18		Makler	424.160,00	20.200.840,36	20.625.000,36	19.935.168,36	689.832,00
19		Novo dex	469.744,00	27.939.763,08	28.409.507,08	26.972.013,30	1.437.493,78
V Укупно			893.904,00	48.685.603,56	49.579.507,56	47.425.616,78	2.153.890,78
20	25211131 - добављачи шепардове честице	Studio pulsar	0,00	326.700,00	326.700,00	326.700,00	0,00
VI Укупно			0,00	326.700,00	326.700,00	326.700,00	0,00
21	25211154 - добављачи протезе за сред. уво	Studio pulsar	0,00	1.147.168,00	1.147.168,00	1.147.168,00	0,00
VII Укупно			0,00	1.147.168,00	1.147.168,00	1.147.168,00	0,00
22	25211155 - добављачи за уградни мат орл	Medalex	154.090,20	6.469.640,70	6.623.730,90	6.623.730,90	0,00
VIII Укупно			154.090,20	6.469.640,70	6.623.730,90	6.623.730,90	0,00
23	25211129 - добављачи за кохлеарне имплантате	Engel	4.246.000,00	4.246.000,00	8.492.000,00	8.492.000,00	0,00
24		Studio pulsar	8.492.000,00	4.246.000,00	12.738.000,00	12.738.000,00	0,00
IX Укупно			12.738.000,00	8.492.000,00	21.230.000,00	21.230.000,00	0,00
25	25211159 - добављачи за дискус плочице	Bimed	0,00	1.655.720,00	1.655.720,00	1.655.720,00	0,00
26		Hermes system	0,00	192.170,00	192.170,00	134.519,00	57.651,00
X Укупно			0,00	1.847.890,00	1.847.890,00	1.790.239,00	57.651,00

27	25211163 - добављачи за остали уградни материјал	Aptus	0,00	26.697,00	26.697,00	26.697,00	0,00
28		Biostent	0,00	173.800,00	173.800,00	173.800,00	0,00
29		Biotec medical	0,00	124.080,00	124.080,00	124.080,00	0,00
30		Biotec international	283.680,00	57.860,00	341.540,00	341.540,00	0,00
31		Dentapharm	124.410,00	1.495.120,00	1.619.530,00	1.619.530,00	0,00
32		Ecotrade	0,00	270.600,00	270.600,00	270.600,00	0,00
33		Gosper	0,00	101.200,00	101.200,00	101.200,00	0,00
34		Hermes system	0,00	77.880,00	77.880,00	77.880,00	0,00
35		Iris očna protetika	0,00	1.782.000,00	1.782.000,00	1.782.000,00	0,00
36		Magna	292.600,00	1.290.740,00	1.583.340,00	1.583.340,00	0,00
37		Medalex	0,00	1.237.542,90	1.237.542,90	825.028,60	412.514,30
38		Medika projekt	0,00	326.700,00	326.700,00	326.700,00	0,00
39		Neomedica	0,00	3.487.550,00	3.487.550,00	3.311.550,00	176.000,00
40		Oftal c	0,00	570.240,00	570.240,00	570.240,00	0,00
41		Olimpus	180.684,50	223.605,95	404.290,45	404.290,45	0,00
42		Prospera	0,00	2.530,00	2.530,00	2.530,00	0,00
43		Panstar	0,00	3.015.600,00	3.015.600,00	3.015.600,00	0,00
44		Telemed	0,00	32.780,00	32.780,00	32.780,00	0,00
45		Vicor	0,00	3.188.900,00	3.188.900,00	3.188.900,00	0,00
XI Укупно			881.374,50	17.485.425,85	18.366.800,35	17.778.286,05	588.514,30
46	25211196 - т РФЗО за остали уградни мат	Optipharm	0,00	177.210,00	177.210,00	177.210,00	0,00
XII Укупно			0,00	177.210,00	177.210,00	177.210,00	0,00
47	25211179 - Т РФЗО за сочива	Amicus	0,00	1.643.950,00	1.643.950,00	328.790,00	1.315.160,00
48		Oftal c	0,00	3.696.000,00	3.696.000,00	3.696.000,00	0,00
49		Optipharm	0,00	20.064,00	20.064,00	20.064,00	0,00
50		Oktalpharma	0,00	471.658,00	471.658,00	471.658,00	0,00
51		Optix	1.067.660,00	1.253.340,00	2.321.000,00	2.321.000,00	0,00
		Pharmaswiss	0,00	7.646.822,70	7.646.822,70	7.646.822,70	0,00
XIII Укупно			1.067.660,00	14.731.834,70	15.799.494,70	14.484.334,70	1.315.160,00
Укупно (I+...+XIII)			17.392.116,18	125.390.524,22	142.782.640,40	137.363.966,20	5.418.674,20

Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.09.2016. године износиле су 5.418.674,20 динара.

На основу увида у финасијске картице конта 42675118 - мрежице, конта 42675119 - дура графт/вештачка дура/, конта 42675114 - пуденси, конта 42675116 - клипсеви, конта 42675117 - стаплери, конта 442675103 - сепардове цевчице, конта 42675139 - протезе за средње уво/парциј. и тоталне, конта 42675115 - уградни матер. за ОРЛ, конта 42675120 - кохлеарни имплантати, конта 42675112 - дискус плочице, конта 42675126 - остали уградни материјал и конта 42675129 - сочива, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остали уградни материјал у укупном износу од 137.363.966,20 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 6.745.365,84 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 130.618.600,36 динара.

У поступку контроле је констатовано да су обавезе према добављачима за остали уградни материјал из средстава обавезног здравственог осигурања измирене:

- из средстава пренетих за остали уградни материјал у износу од 130.572.726,14 динара и

- из средстава пренетих за позиције ван уговора у укупном износу од 45.874,22 динара (трансплантација срца КПП 922 - 559,90 динара, трансплантација јетре КПП 962 - 16.384,32 динара и трансплантација бубрега КПП 961 - 28.930,00 динара).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација утрошка средстава пренетих за остали уградни материјал:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	40.732.359,55 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	113.748.170,93 динара
3. Укупно (1+2) -----	154.480.530,48 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	130.572.726,14 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	23.907.804,34 динара

Износ од 23.907.804,34 динара мање утрошених средстава за остали уградни материјал се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

13. Наменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника у периоду 01.01-30.09.2016. године

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број.450-702/15-3/1 од 21.09.2016 године Клиничком центру Србије су опредељена средства за исхрану у износу од 384.153.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01-30.09.2016 уговорена накнада износи 288.114.750,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд, је у периоду 01.01-30.09.2016. године за исхрану болесника Клиничком центру Србије пренела средства у износу од 252.104.376,00 динара.

Коначним обрачуном за 2015. годину Клиничком центру Србије је утврђен аванс на позицији исхрана болесника у износу од 20.003.999,00 динара која су се према подацима установе налазила на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. године. На дан 01.01.2016 године на буџетском рачуну установа је имала средства за исхрану болесника у износу од 41.683.808,07 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***и Конта 423**** по изворима финансирања сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године за добављаче за исхрану болесника (Табела 37).

Табела 37

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2016	Укупне обавезе за период јануар - септембар 2016	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2016		Стање на дан 30.09.2016. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
ТЕЦ	32.888.655,20	249.518.816,00	282.407.471,20	272.426.307,08	8.905.409,60	1.075.754,52
Кибид	616.422,24	5.139.824,16	5.756.246,40	4.613.721,60	0,00	1.142.524,80

Pharmaswiss	0,00	817.272,00	817.272,00	321.648,00	0,00	495.624,00
Укупно	33.505.077,44	255.475.912,16	288.980.989,60	277.361.676,68	8.905.409,60	2.713.903,32

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016. године на име исхране створила обавезе према добављачима у износу од 255.475.912,16 динара што са обавезама по почетном стању на дан 01.01.2016. године у износу од 33.505.077,44 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 288.980.989,60 динара. На дан 30.09.2016 године установа је имала неизмирене обавезе у износу од 2.713.903,62 динара.

Обавезе према добављачима за исхрану установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од 286.267.086,28 динара и то:

- 277.361.676,68 динара из средстава обавезног здравственог осигурања и
- 8.905.409,60 динара из осталих извора.

Клинички центар Србије је у периоду 01.01-30.09.2016 године за исхрану болесника евидентирао трошкове у укупном износу од 286.267.086,28 динара и то:

- на конту **423621** угоститељске услуге евидентирани су тошкови у износу од 272.426.307,08 динара плаћени са буџетског рачуна из средстава обавезног здравственог осигурања добављачу ТЕЦ,

- на конту **4236210** ентерална храна евидентирани су тошкови у износу од 4.935.369,60 динара плаћени са буџетског рачуна из средстава обавезног здравственог осигурања добављачу Кибид и PharmaSwiss Београд,

- на конту **42362131** храна - општа дијета Л евидентирани су тошкови у износу од 6.003.386,80 динара плаћени са сопственог рачуна добављачу ТЕЦ,

- на конту **4236214** храна ТЕЦ страни држављани евидентирани су тошкови у износу од 2.902.022,80 динара плаћени са сопственог рачуна. Обавезе за овај трошак евидентирани су на конту 25211184. У пословним књигама клиничког центра Србије на конту 25211184 - добављачи за храну, страни држављани и лични захтев евидентирани су обавезе према добављачима за исхрану пацијената који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	252.104,376,00 динара
2. Средства РФЗО по почетном стању-----	41.683.808,07 динара
3. Укупна средства РФЗО 1+2-----	293.788.184,07 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	277.361.676,68 динара
5. Разлика 3- 4 (мање утрошена средства) -----	16.426.507,39 динара

Разлика утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 16.426.507,39 динара је износ мање утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за исхрану болесника у односу на расположива средства која су остала на буџетском рачуну на дан 30.09.2016.године.

У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у фактуре следећих добављача:

1. Кибид д.о.о Земун

-рачун број 7377/16 Од 05.08.2016 године по Уговору о јавној набавци препарата за ентералну храну бр 8417од 30.05.2016 године , и утврђено је да су цене по уговорима из уговора.

-рачун број 7376/16 од 08.08.2016 године у износу од 193.305,00 динара по Уговору о јавној набавци препарата за етералну храну бр 9660 од 20.05.2016 године. и утврђено је да су цене по уговорима из уговора.

2. PharmaSwiss Београд

-фактура број 16KFAKO14423 од 02.08.2016 године у износу од 266.880,00 динара по Уговору о јавној набавци препарата за етералну храну бр 8418 од 30.05.2016 године. и утврђено је да су цене по уговорима из уговора,

-фактура број 16KFAKO14425 од 02.08.2016 године у износу од 21.900,00 динара по Уговору о јавној набавци препарата за етералну храну бр 9796 од 24.06.2016 године. и утврђено је да су цене по уговорима из уговора.

3. Здравствена установа Техничко економски центар Клиничког центра Србије Београд-ТЕЦ

Увидом у фактуре и уговоре од добављача Здравствена установа Техничко економски центар Клиничког центра Србије Београд-ТЕЦ утврђено је да добављач врши испоруку хране према спецификацији и ценама из понуде која је саставни део уговора. Клинички центар Србије за набавку исхране пацијената од Техничко економског центра Србије није спровео поступак јавне набавке јер је како је наведено у писменом образложењу директора Службе за јавне набавке бр 1844 од 23.12.2016 године примењена одредба члана 7а Закона о јавним набавкама према којем се одредбе Закона не примењује на уговоре које наручилац закључује са другим правним лицима уз испуњење законом предвиђених услова, а да Техничко економски центар испуњава услове у статусу добављача.

Случајним узорком остварен је увид у следеће фактуре:

- рачун број 0-0864/16 од 31.08.2016 године по Уговору бр 11798 од 08.08.2016 године за испоруку хране опште дијете вршење услуга исхране пацијената и утврђено је да су цене испоручене хране по ценама из понуде уговора.

- рачун број 0-0865/16 од 31.08.2016 године по Уговору бр 11798 од 08.08.2016 године за испоруку хране опште дијете вршење услуга исхране пацијената и утврђено је да су цене испоручене хране по ценама из понуде уговора.

- рачун број 0-0883/16 од 31.08.2016 године по Уговору бр 11798 од 08.08.2016 године за испоруку хране опште дијете вршење услуга исхране пацијената и утврђено је да су цене испоручене хране по ценама из понуде уговора.

13. Наменско трошење средстава пренетих за остале индиректне трошкове у периоду 01.01-30.09.2016. године

13.1. Наменско трошење средстава пренетих за енергенте у периоду 01.01-30.09.2016. године

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину бр.450-702/15-3/1од 21.09.2016 године Клиничком центру Србије су опредељена средства за енергенте у износу од 452.853.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01-30.09.2016 уговорена накнада износи 339.639.750,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд, је у периоду 01.01-30.09.2016. године за енергенте Клиничком центру Србије пренео средства у износу од 276.623.431,00 динара.

Коначним обрачуном за 2015. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији енергенти у износу од 44.147.444,00 динара од којих су према подацима Клиничког центра Србије на дан 31.12.2015 године на буџетском рачуну остала неутрошена средства за енергенте у износу од 23.384.988,13 динара приказана у почетном стању. Аванс по КО за 2015 годину који се није налазио на буџетском рачуну по писменом образложењу установе број 04-4560/16 од 23.12.2016. године утрошен је наменски за набавку енергената у 2015. години.

Клинички центар Србије је у периоду 01.01-30.09.2016 године остварио приходе од рефундације трошкова електричне енергије у укупном износу од 55.624.322,07 динара од којих је приликом уплате купаца сторнирао трошкове електричне енергије на конту 421211 по рачунима за 2016 годину у укупном износу од 35.404.489,79 динара. На име рефундације трошкова централног грејања Клинички центар Србије остварио је сопствене приходе у износу од 152.053.111,70 динара и на име истих није сторнирао трошкове.

Према усменом образложењу које је дато надзорницима осигурања у књиговодству клиничког центра води се помоћна евиденција о обавезама према добављачима за енергенте колико треба платити из сопствених средстава а колико из средстава обавезног здравственог осигурања која се утврђује процентуално зависно од површине која се греје за потребе клиничког центра а која за спољног корисника што је назначено у прилогу фактуре добављача дате од стране радне јединице енергане у саставу Сектора енергетике КЦС. Као доказ наведеног у поступку контроле достављене су поједине фактуре добављача са прилогом у које су надзорници осигурања остварили увид.

Надзорницима осигурања у поступку контроле дата је табела створених обавеза за енергенте у периоду јануар-септембар 2016. године потписана од стране одговорних лица установе на основу које је утврђено да је обавеза установе била да из сопствених средстава измири обавезе у износу од 158.398.023,29 динара. С обзиром да је клинички центар до 30.09.2016 године обавезе према добављачима измирио из сопствених средстава у укупном износу од 131.654.304,92 динара остала је обавеза установе да из сопствених средстава надокнади средства за енергенте у износу од 26.743.721,37 динара што је установа надокнадила уплатама према добављачима у наредном периоду.

На захтев надзорника осигурања установа је дала писано **образложење за енергенте број: 04-4561/16 од 23.12.2016 године** потписано од стране директора Службе за економско –финансијске послове у коме се наводи да је разлика између створених обавеза умањених за плаћене обавезе према добављачима у износу од 26.743.721,37 динара обухваћена следећим уплатама са сопственог подрачуна:

- уплата у износу од 23.412,18 динара од 03.10.2016 године добављачу Савез глувих и наглувих, извод бр 190 на име трошкова електричне енергије,
- уплата у износу од 44.761,96 динара од 13.10.2016 године добављачу Савез глувих и наглувих, извод бр 198 на име трошкова централног грејања,
- уплата у износу од 23.899,04 динара од 02.11.2016 године добављачу Савез глувих и наглувих, извод бр 212 на име трошкова електричне енергије,
- уплата у износу од 44.761,96 динара од 07.11.2016 године добављачу Савез глувих и наглувих, извод бр 212 на име трошкова централног грејања,
- уплата у износу од 27.763,57 динара од 05.12.2016 године добављачу Савез глувих и наглувих, извод бр 234, на име трошкова електричне енергије,
- уплата у износу од 44.761,96 динара од 16.12.2016 године добављачу Савез глувих и наглувих, извод бр 243, на име трошкова централног грејања,
- уплата у износу од 20.760.010,68 динара од 16.12.2016 године добављачу ЈКП Епс, извод бр 243, на име трошкова електричне енергије,

- уплата у износу од 20.000.000,00 динара од 21.12.2016 године добављачу Србија гас, извод бр 246, на име трошкова гаса.

Увидом у финансијске картице Конта 252*** и конта 421* сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године за енергенте (Табела 38).

Табела 38

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2016	Укупне обавезе за период јануар - септембар 2016	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2016		Стање на дан 30.09.2016. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
Београдске електране	679.807,66	5.417.638,16	6.097.445,82	5.342.465,38	679.807,66	75.172,78
ЕПС-Снабдевање	24.511.213,94	82.090.292,22	106.601.506,16	70.239.477,75	36.362.028,41	,00
Еуромотус	9.889.820,64	17.743.316,88	27.633.137,52	20.978.434,80	2.936.421,84	3.718.280,88
Електро привреда Србије	0,00	93.301.885,45	93.301.885,45	69.231.904,49	0,00	24.069.980,96
Југопетрол-НИС Газпром Нефт	420.951,13	1.299.127,89	1.720.079,02	1.409.240,62	310.838,40	,00
Савез глувих и наглувих	80.158,96	569.557,87	649.716,83	0,00	626.304,65	23.412,18
Србија гас ЈП Београд	46.714.806,44	156.839.991,81	203.554.798,25	112.815.894,29	90.738.903,96	,00
Укупно	82.296.758,77	357.261.810,28	439.558.569,05	280.017.417,33	131.654.304,92	27.886.846,80

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године на име енергента створила обавезе према добављачима у износу од 357.261.810,28 динара што са обавезама по почетном стању на дан 01.01.2016. године у износу од 82.296.758,77 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 439.558.569,05 динара. На дан 30.09.2016 године установа је имала неизмирене обавезе према добављачима у износу од 27.886.846,80 динара.

Обавезе према добављачима за енергенте установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од 411.671.722,25 динара и то:

- износ од 280.017.417,33 динара из средстава обавезног здравственог осигурања
- износ од 131.654.304,92 динара из осталих извора.

Измирене обавезе према добављачима из средстава РФЗО-а у износу од 280.017.417,33 динара су за 4.409.503,52 динара већи у односу на трошкове евидентирани на класи 4* на име корекције новчаног тока за износ ПДВ-а који је садржан у излазним фактурама за електричну енергију.

Клинички центар Србије је у периоду 01.01-30.09.2016 године за енергенте из средстава обавезног здравственог осигурања евидентирао трошкове без ПДВ-а у износу од 275.607.913,81 динар и то:

- износ од 139.471.382,24 динара за услуге електричне енергије евидентирани на конту 421211
- износ од 111.234.731,61 динара за набавку природног гаса евидентирани на конту 421221
- износ од 18.150.093,96 динара за набавку мазута евидентирани на конту 4212243
- износ од 5.342.465,38 динара за централно грејање евидентирани на конту 421225

-износ од 1.409.240,62 динара за утрошак горива евидентиране на конту 4212244

Клинички центар Србије је у периоду контроле набавку енергената вршио на основу закључених уговора:

- од добављача Србија Гас Нови Сад вршена је набавка природног гаса,
- од добављача Београдске електране и Савезу глувих и наглувих Србије и Црне горе Београд - централно грејање,
- од добављача ЕуроМотус вршена је набавка мазута,
- од Југопетрол-НИС Газпром Нефт Нови Београд врши се набавка бензина, и
- набавка електричне енергије у периоду контроле вршена је од Електропривреде Србије, ЕПС Снабдевање и од Савез глувих и наглувих Србије и Црне горе Београд

У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре и уговоре:

- Уговор о јавној набавци број 01/513/15 од 10.11.2015. године од добављача Србија Гас Нови Сад за набавку природног гаса и фактуру добављача број 32-1044113/16 од 07.03.2016.

- Уговор о јавној набавци број 24894 од 31.12.2014. године од добављача Еуромотус Београд за набавку мазута и фактуру добављача број 162170 од 12.04.2016године,

- Уговор о јавној набавци број 7662 од 27.04.2015. године од добављача Југопетрол-НИС Газпром Нефт за набавку бензина и фактуру добављача број 9001833917 од 29.02.2016. године

- Уговор о јавној набавци број 9350 од 22.12.2009. године од добављача ЈКП Београдске електране Нови Београд за набавку топлотне енергије-централно грејање и фактуру добављача број 50-5016484 од 31.07.2016године,

- Уговор о јавној набавци број 14530 од 17.08.2015. године од добављача ЕПС Снабдевање Београд за набавку електричне енергије и фактуру добављача број 18976490 од 19.04.2016 године.

- Уговор о јавној набавци број 11297 од 27.07.2016. године од добављача Електропривреда Србије Београд за набавку електричне енергије и фактуру добављача број 19731449 од 01.08.2016 године. Фактура бр 267-4 од 02.06. 2016 године од Савез глувих и наглувих Србије и Црне горе Београд на име рефундације трошкова електричне енергије у пословном простору у ул.Св.Саве по Уговору о закупу пословног простора 1311 од 26.01.2015 године. Фактура бр 300/6 од од 02.09..2016 године од Савез глувих и наглувих Србије и Црне горе Београд на име рефундације трошкова грејања у пословном простору у ул.Св.Саве. по Уговору о закупу пословног простора 1311 од 26.01.2015 године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО 01.01.-30.09.16 -----	276.623.431,00 динара
2.Средства РФЗО-а на дан 01.01.2016 -аванс-----	23.384.988,13 динара
3.Укупно расположива средсва РФЗО-а-----	300.008.419,13 динара
4.Утрошена средства РФЗО -----	280.017.417,33 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	19.991.001,80 динара

Разлика у износу од 19.991.001,80 динара су мање утрошена средства здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО-а која су остала на буџетском рачуну установе на дан 30.09.2016.године.

13.2. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.09.2016. године

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину бр.450-702/15-3/1 од 21.09.2016 године Клиничком центру Србије су опредељена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 1.436.744.000,00 динара, што умањено за износ партиципације у износу од 20.177.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 1.416.567.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01-30.09.2016 уговорена накнада без партиципације износи 1.062.425.250,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд, је у периоду 01.01-30.09.2016. године пренела Клиничком центру Србије средства за материјалне и остале трошкове у износу од 837.277.691,61 динара. По Коначном обрачуна за 2015 годину исказан је аванс за материјалне и остале трошкове у износу од 225.147.558,00 динара која су према подацима Клиничког центра Србије остала на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2015. године и иста су приказана у почетном стању за 2016 годину. На дан 01.01.2016. године установа је имала укупно средства обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове у износу од 365.019.690,35 динара.

На буџетском рачуну у периоду контроле установа је имала укупна средства партиципације у износу од 15.868.620,03 динара и то: по почетном стању на рачуну на дан 01.01.2016 године средства у износу од 1.152.225,59 динара, средства у благајни 56.605,00 динара и приходе од партиципације у износу од 14.659.789,44 динара

У периоду 01.01-30.09.2016 Клинички центар Србије је за материјалне и остале трошкове имао трошкове и издатке у укупном износу од **1.340.721.266,56 динара**,

- текуће расходе у износу од **1.056.690.496,59** динара колико је прокњижено у оквиру конта 4***,

- издатке у износу од **283.978.850,37** динара колико је прокњижено у оквиру конта 5*** и

- трошкове у износу од **51.919,60 динара** које је КЦ Србије платио Телекому Србије 02.06.2016 године са буџетског рачуна што је утврђено увидом у извод бр 103, из средстава обавезног здравственог осигурања на име опомене пре утужења. Трошкови су евидентирани на конту 321311 —нераспоређени вишак прихода из ранијих година по усменом образложењу установе јер није било рачуна већ само опомена пре утужења због чега није створена обавеза према добављачу.

Измиривање трошкова и издатака у укупном износу од **1.340.721.266,56 динара** у периоду 01.01.-30.09.2016. години установа је вршила из следећих средстава:

- из средстава РФЗО-а пренета за материјалне и остале трошкове у износу од **928.676.533,73 динара**

- из средстава партиципације у износу од **60.080,00 динара**

- из средстава које је РФЗО пренео за дијализу у износу од **184.395,60 динара** за набаку потрошног материјала таблетиране соли

- из средстава које је РФЗО пренео за остале намене ван уговора у износу од **1.650.260,56 динара** и то 1.592.120,56 за трошкове стручног образовања евидентиране на конту 42339931 и 58.140,00 динара за трошкове стручног усавршавања евидентиране на конту 4233993,

- из суфицита из ранијих година у износу од **10.423.505,25 динара** и то 3.067.505,25 динара за капитално одржавање пословних зграда и 7.356.000,00 динара за медицинску опрему,

- из других извора **399.726.491,42 динара**.

У наредној табели приказано је трошење средстава за материјалне и остале

трошкове према изворима финансирања (табела 39).

Назив конта	Опис	Измирене обавезе у периоду 01.01.- 30.09.2016. године		
		Средства РФЗО	На терет осталих извора	УКУПНО
413142	поклони за децу запослених	0,00	3.248.168,09	3.248.168,09
414314	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	144.875,00	463.366,00	608.241,00
414411	помоћ у медиц.лечењу запосл.или члана уже породице	3.282.395,00	23.911.109,00	27.193.504,00
414419	помоћ у случају смрти родитеља,брата,сестре		2.228.690,00	2.228.690,00
416131	накнаде члановима управних и надзорних одбора	358.006,00	2.864.048,00	3.222.054,00
416132	накнаде члановима комисија	0,00	16.139.226,00	16.139.226,00
421111	трошкови платног промета* и	9.864.189,48	1.366.550,99	11.230.740,47
421121	трошкови банкарских услуга*	0,00	1.807.671,35	1.807.671,35
421311	услуге водовода и канализације	66.362.559,94	10.715,13	66.373.275,07
421321	дератизација	2.940.628,75	0,00	2.940.628,75
421324	одвоз отпада*	38.454.335,56	0,00	38.454.335,56
421325	услуге чишћења	5.498.181,72	0,00	5.498.181,72
421392	накнада за коришћење вода	31.609,35	241.902,84	273.512,19
421411	телефон, телекс и телефакс	11.150.838,96	0,00	11.150.838,96
421412	интернет	393.564,70	79.750,00	473.314,70
421414	услуге мобилног телефона	4.209.575,16	0,00	4.209.575,16
421419	остале услуге комуникација	1.047,61	1.000,00	2.047,61
421422	услуге доставе	1.427.172,00	0,00	1.427.172,00
421429	остале ПТТ услуге	0,00	863,00	863,00
421511	осигурање зграда	70.547.022,65	0,00	70.547.022,65
421512	осигурање возила	54.274,00	0,00	54.274,00
421521	осигурање запослених у случају несреће на раду*	4.004.409,31	314.445,81	4.318.855,12
421619	закуп осталог простора	0,00	2.784.401,34	2.784.401,34
421919	остали непоменути трошкови		45.521,00	45.521,00
422111	дневнице за стручно усавршавање	0,00	7.584,00	7.584,00
422121	трошкови превоза на служ.путу-усавршавање	0,00	37.910,00	37.910,00
422131	трошкови смештаја на служ.путу-усавршавање	0,00	424.631,00	424.631,00
422194	накнада за употребу сопственог возила	0,00	11.799,00	11.799,00
422221	трошкови превоза служ.пут у иностранство-усавршавање	0,00	436.865,82	436.865,82
422231	трошкови смештаја на служ.путу у иностр.-усавршавање	0,00	196.410,00	196.410,00
422311	дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада*	12.570,00	113.798,05	126.368,05
422321	трошкови превоза на служ.путу редован рад	0,00	65.346,47	65.346,47
422331	трошкови смештаја на служ.путу редован рад	0,00	41.234,00	41.234,00
422392	такси превоз	0,00	4.411.082,00	4.411.082,00
422394	коришћење сопственог возила у оквиру редовног рада	65.833,00	103.132,00	168.965,00
422399	остали трошкови превоза у оквиру редовног рада	0,00	549.999,96	549.999,96
423221	услуге одржавања рачунара	315.072,00	38.832,00	353.904,00
423311	услуге образовања и усавршавања запослених*	1.967.729,34	730.273,35	2.698.002,69
423321	котизација за семинаре	0,00	186.106,00	186.106,00
423322	котизација за стручно саветовање	0,00	133.894,00	133.894,00
423391	чланарине,домаће лиценце и стручни испити	0,00	811.604,78	811.604,78
423399	остали издаци за стручно образовање	1.650.260,56	0,00	1.650.260,56
423411	услуге штампања билтена	0,00	137.500,00	137.500,00
423432	објављивање тендера и информативних огласа	4.502.421,00	0,00	4.502.421,00
423449	остале медијске услуге	0,00	82.380,00	82.380,00
423539	остале правне услуге	0,00	114.579,35	114.579,35
423591	накнаде члановима управних и надзорних одбора	423.098,00	3.384.784,00	3.807.882,00
423599	допунски рад 1/3 радног времена,спољни сарадници	0,00	402.407,00	402.407,00
423611	прање веша*	93.019.815,60	0,00	93.019.815,60
423711	репрезентација	0,00	551.426,76	551.426,76
423911	остале опште услуге	6.355.546,30	7.110.973,24	13.466.519,54

424231	услуге спорта	0,00	705.380,40	705.380,40
424331	услуге јавног здравства - инспекција и анализа	4.650.802,13	14.472.683,26	19.123.485,39
424341	лабораторијске услуге за услуге из Плана рада које не могу да се пруже у здравственој установи	5.945.490,00	0,00	5.945.490,00
424351	остале медицинске услуге за пружање услуге уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада	3.755.350,23	0,00	3.755.350,23
424911	остале специјализоване услуге	2.002.275,20	2.608.023,56	4.610.298,76
425111	зидарски радови	610.800,07	0,00	610.800,07
425112	столарски радови	66.468,20	0,00	66.468,20
425113	молерски радови	15.309.096,12	0,00	15.309.096,12
425114	радови на крову	4.000,00	0,00	4.000,00
425115	радови на водоводу и канализацији	3.657.387,15	319.451,56	3.976.838,71
425116	централногрејање	5.457.386,00	0,00	5.457.386,00
425117	електричне инсталације	19.244.708,28	0,00	19.244.708,28
425119	остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	41.736.914,31	2.688.980,80	44.425.895,11
425211	Механичке поправке	2.982.826,29	0,00	2.982.826,29
425221	Намештај	11.276,70	0,00	11.276,70
425222	Рачунарска опрема	9.969.076,54	4.980.268,00	14.949.344,54
425223	Опрема за комуникацију	3.697.317,12	0,00	3.697.317,12
425224	Електронска и фотографска опрема	1.293.060,00	0,00	1.293.060,00
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	404.241,90	813.228,00	1.217.469,90
425226	Биротехничка опрема	2.158.264,00	80.391,36	2.238.655,36
425227	Уградна опрема	167.320,00	1.582.820,00	1.750.140,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	209.203.017,22	295.000,00	209.498.017,22
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	652.110,00	0,00	652.110,00
425253	текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	381.159,80	0,00	381.159,80
425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	23.150.804,40	0,00	23.150.804,40
426111	канцеларијски материјал	25.560.311,28	79.120,00	25.639.431,28
426129	остали расходи за одећу, обућу и униформе	3.325.200,00	582.300,00	3.907.500,00
426311	стручна литература за редовне потребе запослених	72.294,44	547.120,00	619.414,44
426791	остали медицински и лабораторијски материјали*	3.886.773,24	0,00	3.886.773,24
426819	остали материјал за одржавање хигијене	24.193.597,44	2.160,00	24.195.757,44
426911	потрошни материјал	44.364.063,91	1.333.526,49	45.697.590,40
426912	резервни делови	122.977.124,73	1.204.635,60	124.181.760,33
426913	алат и инвентар	16.649.262,54	0,00	16.649.262,54
426919	остали материјал за посебне намене	376.572,00	0,00	376.572,00
444111	негативне курсне разлике	0,00	1.198.859,95	1.198.859,95
444211	казне за кашњење	0,00	92.119,41	92.119,41
482111	порез на имовину	0,00	110.340,00	110.340,00
482131	регистрација возила	266.620,40	0,00	266.620,40
482191	остали порези	0,00	6.933.145,50	6.933.145,50
482211	обавезне таксе (републичке таксе приликом регистрације возила)	45.000,00	5.010,00	50.010,00
482241	општинске таксе	0,00	800,00	800,00
482251	судске таксе	0,00	4.910,00	4.910,00
482311	казне по записнику РФЗО	0,00	67.373,67	67.373,67
482331	казне по записнику инспекцијске службе	0,00	20.000,00	20.000,00
483111	новчане казне и пенали по решењу суда	0,00	15.105.865,07	15.105.865,07
укупно 4		925.265.002,63	131.425.493,96	1.056.690.496,59

Назив конта	Опис	Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.09.2016. године		
		Средства РФЗО	На терет осталих извора	УКУПНО
511322	капитално одржавање пословних зграда		46.102.716,15	46.102.716,15
511411	планирање и праћење пројеката	0,00	72.000,00	72.000,00
511451	пројектна документација	0,00	1.054.000,00	1.054.000,00
512211	намештај	0,00	627.510,00	627.510,00
512212	уградна опрема	0,00	187.920,00	187.920,00
512221	рачунарска опрема	0,00	6.202.560,00	6.202.560,00
512222	штампачи	0,00	903.483,60	903.483,60
512231	комуникациона опрема	0,00	106.272,00	106.272,00
512241	електронска опрема	0,00	188.820,00	188.820,00
512242	фотографска опрема	0,00	400.449,60	400.449,60
512511	медицинска опрема		192.824.961,00	192.824.961,00
512521	лабораторијска опрема	0,00	3.066.360,00	3.066.360,00
512911	опрема за производњу	0,00	49.440,00	49.440,00
513111	остале некретнине и опрема	0,00	14.735.105,37	14.735.105,37
522111	материјал за производњу	5.254.347,66	12.202.904,99	17.457.252,65
	укупно 5	5.254.347,66	278.724.502,71	283.978.850,37
	СВЕГА 4+5	930.519.350,29	410.149.996,67	1.340.669.346,96

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања:

1. Пренета средства РФЗО за терцијарну 33 ----- 837.277.691,61 динара
2. Средства РФЗО-а по почетном стању-за ОМТ-аванс ----- 365.019.690,35 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО-а (1 до 2) ----- 1.202.297.381,96 динара
4. Утрошена средства РФЗО а за материјалне ----- 928.676.533,73 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)(3-4) ----- 273.620.848,23 динара

Разлика утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 273.620.848,23 динара је износ мање утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове у односу на расположива средства обавезног здравственог осигурања која су остала на буџетском рачуну установе на дан 30.09.2016.године.

Анексом уговора бр.450-702/15-3/1од 21.09.2016 године одређен је Фиксни износ 5% уговорених средстава за материјалне и остале трошкове за 2016 годину у износу 71.837.000,00 динара који установа може да троши за измиривање материјалних и осталих трошкова кој нису обухваћени обрасцем 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

За период 01.01.-30.09.2016. године фиксни износ 5% уговорених средстава за материјалне и остале трошкове за 2016. годину износи 53.877.750,00 динара.

Клинички центар Србије је у периоду 01.01-30.09.2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину у укупном износу од 28.174.888,90 динара из средстава у оквиру материјалих и осталих трошкова која су по Анексу уговора одређена у фиксном делу од 5% .а преглед истих дат је у табели 40.

Табела 40

КОНТО	НАЗИВ	Износ
1	2	3
414314	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	144.875,00
414411	помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	3.282.395,00
416131	накнаде члановима управних и надзорних одбора	358.006,00
421392	накнада за коришћење вода	31.609,35
421419	остале услуге комуникације	1.047,61
422311	дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	12.570,00
422394	коришћење сопственог возила у оквиру редовног рада	65.833,00
423311	услуге образовања и усавршавања запослених	523.729,34
423591	накнаде члановима управних и надзорних одбора	423.098,00
423911	остале опште услуге (обезбеђење)	6.355.546,30
424341	лабораторијске услуге за услуге из Плана рада које не могу да се пруже у здравственој установи	5.945.490,00
424911	остале специјализоване услуге (акредитација)	2.002.275,20
426129	остали расходи за одећу, обућу и униформе	3.325.200,00
426311	стручна литература за редовне потребе запослених	72.294,44
426919	остали материјал за посебне намене	376.572,00
522111	материјал за производњу	5.254.347,66
Укупно:		28.174.888,90

У поступку контроле случајним узорком извршен је увид у фактуре и уговоре за поједине врсте трошка у оквиру материјалних и осталих трошкова и констатовано је:

- у оквиру конта **423311- установа** је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу **1.967.729,34** динара .Увидом у документацију на основу које су извршена плаћања утврђено је да је 1.444.000,00 динара утрошено на измиривање трошкова школарине за специјализације и уже специјализације ,да је 180.000,00 динара утрошено на име доктората а да је 313.532,00 динара утрошено на име дуга за трошкове специјализације које је КЦ Србије платио Институту заОнкологију и радиологију Београд уместо радника које је преузео из наведене установе .Укупни трошкови који немогу да се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања износе 523.729,34 динара а која укључују трошкове доктората у износу од 180.000,00 динара и трошкове исплаћене Институту за онкологију и радиологију у износу од 343.729,34 динара установа је исплатила у оквиру средстава за материјалне и остале трошкове од 5%.

- на конту **421325 –услуге чишћења** КЦ Србије евидентирао је трошкове плаћене из средстава РФЗО-а у износу од 5.498.181,72 динара.У поступку контроле извршен је увид у рачун бр 02-44 од 31.05.2016 године у износу од 610.909,08 динара на име пружања услуге одржавања круга и зеленила по Уговору о пружању комуналних услуга и

одржавање зелених површинау комплексу КЦ Србије бр 851 од 01.10.2015. који је установа закључила са Здравственом установом Техничко економски центар КЦ Србије без спровођења поступка јавне набавке. По писменом обавештењу директора Службе за правне послове бр.18371 од 16.12.2016 године Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних задатака и послова ОЈ КЦС нису систематизована радна места везана за чишћење и одржавање круга а самим тим нема ни извршиоца на тим радним местима.

- **на конту 423611 –прање веша** КЦ Србије евидентирао је трошкове плаћене из средстава РФЗО-а у износу од 93.019.815,60 динара на име пружања услуге прање и пеглање веша по Уговору о јавној набавци бр 7868 од 28.04.2015 године који је установа закључила са Здравственом установом Техничко економски центар КЦ Србије.По писменом обавештењу директора Службе за правне послове бр.18371 од 16.12.2016 године Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних задатака и послова ОЈ КЦС нису систематизована радна места везана за прање и пеглање веша а самим тим нема ни извршиоца на тим радним местима.

Случајним узорком извршен је увид у фактуру бр 5-022 од 31.01.2016 године и Уговор бр 7868 од 28.04.2016 године при чему је констатовано да фактурисане цене одговарају цени из понуде за коју се везује наведени уговор.

- **на конту 423399 остали издаци за стручно образовање** евидентирани су трошкови у износу од 1.650.260,56 динара који су плаћени из средстава обавезног здравственог осигурања које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео 25.03.2016 године у износу од 2.065.717,78 динара, извод бр 57 ,по Уговору о финансирању здравствене услуге ангажовањем иностраног медицинског стручњака 01 бр 450-1449/16 од 21.03.2016 године и 19.09.2016 у износу од 4.013.635,95 динара,извод бр 180 по Уговору о финансирању здравствене услуге ангажовањем иностраног медицинског стручњака 01 бр 450-5648/16 од 19.09.2016 године.

- **на конту 4243411 –лабораторијске услуге** за услуге из Плана рада које не могу да се пруже у здравственој установи клинички центар евидентирао је трошкове ангажовања лекара по уговору о делу у укупном износу од 5.945.490,00 динара који је установа исплатила из средстава обавезног здравственог осигурања у оквиру 5% за материјалне и остале трошкове.

- **на конту 4251161 –централно грејање установа** је евидентирала трошкове у износу од 5.457.386 динара који су сплаћени из средстава обавезног здравственог осигурања добављачу Инсталација инжињеринг д.о.о. Београд за услуге одржавања и поправки магистралних топлодалековода .У поступку контроле остварен је увид у рачун број 1160118019 од 18.01.2016 године за пружене услуге по Уговору бр 19332 од 06.11.2015.

- **на конту 425251 -текуће поправке и одржавање медицинске опреме** установа је евидентирала трошкове одржавања медицинске опреме.У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у следеће фактуре и уговоре:

- у фактуру број 572/16 од 30.06.2016 године у износу од 930.000,00 динара за добављача Беоласер ДОО Београд и Уговор о јавној набавци бр 18800 од 18.10.2015 године за услуге одржавања и поправки скенера Toshiba,

- фактуру број 13/16 од 30.06.2016 године у износу од 1.008.779,39 динара за добављача Беоласер ДОО Београд и Уговор о јавној набавци бр 5941 од 11.04.2016 године за услуге одржавања и поправки апарата за разбијање камена у бубрегу произвођача Dornier,

- у фактуру број 75083339 од 31.01.2016 у износу од 3.499.999,99 динара добављача Сименс Нови Београд и Уговор о јавној набавциза услуге одржавања и поправки ангио сала бр 8398 од 07.05.2015 године,

- у фактуру бр 0082-2015 од 30.01.2015 у износу од 1.575.000,00 динара од

добављача „GE Holdings „ДОО Београд за месечно одржавање по Уговору јавној набавци бр 13409 од 27.07.2015 године

- у фактуру број SR16-0307 од 03.06.2016 године у износу од 441.132,19 динара од добављача „Drager,“ Београд по Уговору о јавној набавци број 19857 од 17.11.2015 године за услуге одржавања и поправки за медицинску опрему Drager,

- у фактуру бр 9-60-33 од 31.03.2016 године у износу од 2.279.820,00 динара од добављача Горење ГТИ Д.О.О. по Уговору о јавној набавци бр 11196 од 19.06.2016.године за услуге одржавање и поправки магнетне резонанце РТГ, ангио сале,УЗВ,монитора,и дефибрилатора,произвођача Philips

- на конту **425113 -молерски радови и 425119 остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда** за добављача Стартинг Батајница евидентирани су трошкови за учињене услуге по Уговору о јавној набавци за грађевинске и грађевинско занатске радове бр.1126 од 26.01.2016 године . У поступку контроле остварен је увид у рачун бр 11/16 од 17.02.2016 године у износу од 142.342,10 динара за молерске радове и рн бр 13/16 од 18.02.2016 године у износу од 308.738,00 динара за текуће поправке и утврђено је да цене у фактури одговарају цени из уговора.

- на конту **426111 -установа је евидентирала трошкове канцеларијског материјала** Случајним узорком извршен је увид у рачун-отпремицу бр NS01-2-115/16 од 01.09.2016 године у износу од 481.236,00 динара „ТГ Комерц“ Нови Сад и Уговор о јавној набавци добара-канцеларијског материјала бр 19750 од 13.11 2015 године при чему је утврђено да цене у фактури одговарају ценама из уговора.

- на конту **4267912 установа је евидентирала трошкове за остала медицинска средства** .У поступку контроле случајним узорком извршен је увид у фактуру бр.16-300-000405 од 12.04.2016 године од добављача Coning-ppi Нови Сад за набавку стаклених боца за инфузиони раствор по Уговору о јавној набавци добра –Сировине и амбалажа за потребе израде магистралних и галенских препарата број 18856 од 29.10.2015 године при чему је утврђено да цена из фактуре одговара цени из уговора.За исти conto остварен је увид и у фактуру бр 9023 /16 од 08.06.2016 године од добављача Esensa, Београд и Уговор бр 21918 од 22.12.2015 године при чему је утврђено да цена из фактуре одговара цени из уговора.

- на конту **426819 –Остали материјал за одржавање хигијене установа** је евидентирала трошкове за одржавање хигијене у укупном износу од 24.193.597,44 .С обзиром да прилог 7 Правилника о уговарању до 30.09.2016 године не обухвата трошкове на овом конту већ на конту 426811-хемијска средства за чишћење и 426812-инвентар за одржавање хигијене случајним узорком извршен је увид у следеће фактуре и уговоре

- рачун бр М2 -206/16 од 05.08.2016 године од добављача Квалитекс за набавку тетра пелене у износу од 836.400,00 динара по Уговору о јавној набавци добара бр 9985 од 29.06.2016 године при чему је утврђено да цена у фактури одговара цени из уговора.

- рачун бр 1301-ВПМ/16 од 03.02.2016 године у износу од 35.880,00 динара и рачун бр 2033 ВПМ/16 од 22.02.2016 године у износу од 42.960,00 динара оба од добављача В 2 М за набавке по Уговору о јавној набавци добара средства за одржавање хигијене бр 200526 од 20.11.2015 године који је закључен за период од 10 месеци. У поступку контроле утврђено је да цене из фактура одговарају појединачним ценама из уговора.

Као образложење установа је навела да наведена conta Материјала за одржавање хигијене и угоститељства не обухватају трошкове за набавку кеса за одлагање смећа,тоалет папирА,папирних убруса,пелене за одрасле ,пелене за бебе,крпе за под ,заштитних маски и слично и обзиром да се предметни трошкови немогу евидентирати као трошак хемијских средстава за чишћење ни као трошак инвентара за одржавање хигијене горе наведени трошкови евидентирани су у оквиру субаналитичког conta 426819.

- на конту **4252911-текуће одржавање опреме за Т.Е.П.** Установа је евидентирала трошкове одржавања енергетског постројења КЦС на терет средстава

обавезног здравственог осигурања и на основу списка добављача који је доставио Сектор енергетике случајним узорком извршена је контрола фактура плаћених из средстава обавезног здравственог осигурања и уговора добављача на основу којих су испостављене фактуре и то:

- **Владекс, Београд** – рачун број. 0624/16-1 од 23.06.2016. у износу од 654.000,00 по Уговору о јавној набавци бр 146 од 05.01.2016. на име услуга годишњег одржавања котловских постројења,

- **Информатика- Београд** рачун број 10-3274 од 31.03.2016 године у износу од 207.475,44 динара по Уговору о јавној набавци 19907 од 17.11 2015 за услуге одржавање и поправки система за надзор и управљање топлотним подстаницама,

- **Yokogawa** огранак Београд -рачун број F-17 од 24.02.2016 године у износу од 70.200,00 динара по Уговору о јавној набавци 15327 од 31.08. 2015 за услуге одржавање и поправки процесне мерне инструментације произвођача Yokogawa,

- **Braum Sistems, Београд**-рачун број 216011 од 31.03.2016 године у износу од 185.947,12 динара по Уговору о јавној набавци за услуге одржавање и поправки система за надзор и процесно управљање енерганом произвођача Yokogawa,

- **Serbomonte Београд**-рачун број 1600376 од 31.01.2016 године у износу од 547.430,00 динара по Уговору о јавној набавци 13658 од 31.07.2015 године за услуге превентивног и корективног одржавања когенерационог постројења,

- **Енвиросерв Београд** -рачун број 122/16 од 01.07.2016 године у износу од 902.400,00 динара по Уговору о јавној набавци 17372 динара од 05.10.2015 године за услуге чишћења и контроле објеката, опреме и инсталације енергентског система,

- **Елтра Сервис ,Земун** -рачун број 121 од 14.04.2016 године у износу од 202.500,00 динара по Уговору о јавној набавци 11299 од 22.06.2015 године -за услуге одржавање и поправки дизел електричних агрегата,

- **Elgra Vision ,Београд** -рачун број 333/16 од 05.09.2016 године у износу од 636.000,00 динара по Уговору о јавној набавци за услуге одржавање постројења и опреме трафостанице,

- **Термоенергетик Плус , Београд** -рачун број FA-773-0/16 од 10.06.2016 године у износу од 46.080,00 динара по Уговору о јавној набавци за услуге прегледа и испитивање опрема под притиском Сектора енергетике КЦС,

- **Инсталација Инжињеринг, Београд**-рачун бр 1160118018 у износу од 180.000,00 динара по Уговору о јавној набавци бр 16771 од 25.09.2015 године за услуге интервентног одржавања термотехничких инсталација.

- **на конту 511322-** капитално одржавање пословних зграда евидентирани су трошкови у износу од 3.067.505,72 динара а на конту 512511 медицинска опрема евидентирани су трошкови у износу од 7.356.000,00 динара оба плаћена из суфицита из ранијих година која су се налазила на буџетском рачуну установе на дан 01.01.2016 године и иста су исказана по почетном стању.

- **на конту 522111 -материјал за производњу** -установа је евидентирала трошкове материјала за производњу у износу од 5.254.347,66 динара који је платила из средстава за материјалне и остале трошкове у оквиру 5%.

Поред горе наведених фактура случајним узорком извршен је увид у следеће фактуре и уговоре:

- фактура бр F-091 /2016 године у износу од **543.336,00 динара** од добављача „Елингзо“ Београд по уговору о јавној набавци број 6481 од 19.04.2016 године за израду инсталације „Клинике за Кардиологију-Поликлиника. Рачун је плаћен из средстава обавезног здравственог осигурања супротно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити .Исплата је евидентирана на конту трошкова 4252117-електричне инсталације,

- рачун број 230-13 од 23.08.2016 године у износу од **174.766,00 динара** од добављача ГЗЗ Адаптација ТИМ-Београд по Уговору о јавној набавци за радове на поправци и замени инсталација водовода и канализације бр 10879 од 19.07.2016 године за радове о набавци и монтажи ПП бешумних канализационих цеви, набавки и уградњи керамичких плочица .Рачун је плаћен из средстава обавезног здравственог осигурања. супротно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити Исплата је евидентирана на конту трошкова -425115- Радови на водоводу и канализацији,
- рачун број 013-24 од 29.02.2016 године у износу од 127.755,00 динара од добављача ГЗЗ Адаптација ТИМ-Београд по Уговору о јавној набавци за ситне занатске радове бр 777 од 20.01.2016 године за израду и постављање решетки и прозора од челичних профила плаћен из средстава обавезног здравственог осигурања. Исплата је евидентирана на конту трошкова -425115- Радови на водоводу и канализацији,
- рачун број 19-9266-16 од 11.02.2016 године од добављача 97 Енергетика у износу од **567.000,00 динара** од одбављача Термотехника за испоруку и уградњу топле ваздушне завесе на кружним вратима Поликлинике КЦ Србије према Уговору о јавној набавци вентилациона опрема, развод флуида и машинска обрада број 11813 од 30.06.2016 године. Рачун је плаћен из средстава обавезног здравственог осигурања. супротно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити Исплата је евидентирана на конту трошкова 4251192,
- рачун број 13/16 од добављача „Стартинг“ Батајница у износу од **308.738,00 динара** за скидање постојећих ПВЦ подова и постављање ПВЦ пода „Лино Фарта“ за изведене грађевинске и грађевинско занатске радове на одржавању објекта по Уговору о јавној набавци за грађевинске и грађевинско занатске радове бр.1126 од 26.01.2016 године. Трошкови су плаћени из средстава обавезног здравственог осигурања супротно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити .Исплата је евидентирана на конту 425119 остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда,
- рачун -отпремница број GP-44 у износу од **261.675,50 динара** од добављача „Милопром „по Уговору о јавној набавци бр 13018 од 21.07.2015 године за радове на поправци и замени клизних аутоматских и механичких врата за уградњу врата Бесам тип .Трошкови су плаћени из средстава обавезног здравственог осигурања супротно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити и исти су евидентирани на конту 4251192-Услуге и материјал за објекте,
- рачун бр 281/16 од 27.01.2016 године у износу од 158.981,90 динара од добављача „Растошница промет „Београдпо Уговору о јавној набавци за радове на поправци и замени инсталација водовода и канализације бр 1249 од 13.07.2015 године Трошкови су плаћени из средстава обавезног здравственог осигурања и исти су евидентирана на конту 425115-Радови на водоводу и канализацији,
- рачун бр 252/16 од од добављача „Балкан лифт комерц“ „Београд у износу од 422.100,00 динара за радове по Уговору о јавној набавци за редовно месечно одржавање, сервисирање и поправку лифтова бр 20958 од 03.12.2015 године. Трошкови су плаћени из средстава обавезног здравственог осигурања и исти су евидентирана на комту 425119-Остале услуге и материјал за за текуће поправке и одржавање зграда.
- рачун бр 598/16 од 17.09.2016 године у износу од 925.118,40 динара од добављача „Електра ГТИ „ Нови Београду по Уговору о јавној набавци за радове на одржавању и поправци електричне инсталације ОП сала ,интезивних нега, магнетне резонанце, скенера и рентгена бр 16900 од 29.09.2015 године .Трошкови су плаћени из средстава обавезног здравственог осигурања и исти су евидентирана на конту 425117-Електричне инсталације.

13.3. Помоћ у случају смрти запосленог

Републички фонд – Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије пренео средства на име накнаде трошкова погребних услуга у износу од 771.435,00 динара.

На конту 414314 - помоћ у случају смрти запослених Клинички центар Србије евидентирао је исплате у периоду 01.01-30.09.2016 године у укупном износу од 1.344.489,00 динара које је исплатио из:

- пренетих средстава РФЗО-а у износу 736.248,00 динара ,
- средстава РФЗО –а за материјалне трошкове у оквиру 5% у износу од 144.875,00 динара
- сопствених средстава у износу од 463.366,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО -----	771.435,00 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	736.248,00 динара
3.Разлика 1-2 -----	35.187,00 динара

Разлика у износу 35.187,00 динара су мање утрошена средства обавезног здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО-а која су остала на буџетском рачуну установе. на дан 30.09.2016.године.

13.4. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.09.2016. године Републички фонд – Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије пренео средства за јубиларне награде у укупном износу од 55.711.713,00 динара и то: 48.178.805,04 динара на име редовних исплата за 2016 годину и 7.532.907,96 динара на име разлика јубиларне награде по аутентичном тумачењу Комисије.

У поступку контроле извршен је увид у финасијску картицу 416111- јубиларне награде и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 55.703.955,50 динара

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО -----	55.711.713,00 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	55.703.955,50 динара
3.Разлика 1-2 (мање утрошена средства) -----	7.757,50 динара

Разлика у износу од 7.757,50 динара су мање утрошена средства обавезног здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО –а која су остала на буџетском рачуну установе. на дан 30.09.2016.године.

13.5. Отпремнине

У периоду 01.01-30.09.2016. године Републички фонд - Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије пренео средства за отпремнине у износу од 13.013.714,65 динара од којих се 1.105.118,10 динара односи на дуг по коначном обрачуна за 2015 годину а 11.908.596,55 динара за 2016 годину.У поступку контроле извршен је увид у финасијску картицу 414311-Отпремнине приликом одласка у пензију при чему је констатована исплата отпремнине у износу од 13.013.714,65 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1.Пренета средства РФЗО -----	13.013.714,65 динара
-------------------------------	----------------------

2. Утрошена средства РФЗО -----	13.013.714,65 динара
3. Разлика 1-2 -----	0,00 динара

На дан 30.09.2016 године није било неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну установе.

13.6. Финансирање инвалида

У периоду 01.01-30.09.2016. године Републички фонд – Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије пренео средства за у износу од 17.254.540,00 динара за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом. На буџетском рачуну установа је на дан 01.01.2016 године имала средства у износу од 2.162.411,50 динара што је исказано у почетном стању.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 465112 Остале текуће дотације по закону (инавалиди). Укупни расходи намењени за финансирање запошљавања инвалидних лица износе 23.800.012,00 динара исплаћени су:

- из средстава РФЗО-а 19.416.951,50 динара
- из сопствених средстава 4.383.060,50 динара

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	17.254.540,00 динара
2. Средства РФЗО-а по почтном стању -----	2.162.411,50 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО 1+2 -----	19.416.951,50 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	19.416.951,50 динара
5. Разлика 3-4 -----	0,00 динара

На дан 30.09.2016 године није било неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну установе.

14. Услуге пружене ван уговорене накнаде

14.1. Лекови ван уговора - КПП 958

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за лекове ван уговора Клиничком центру извршио пренос средстава у износу од 37.502.932,27 динара, од чега се 9.451.751,06 динара односи на пренос дуга по коначном обрачуна за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за лекове ван уговора - КПП 958, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за лекове ван уговора.

Табела 41

Редни број	Конто	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
1	25211157 - Т РФЗО лекови ван листе	Farmalogist	12,193.28	0.00	12,193.28	12,193.28	0.00
I Укупно			12,193.28	0.00	12,193.28	12,193.28	0.00

2	25211162 - добављачи лекови ван листе	Adoc	623,024.60	2,481,339.04	3,104,363.64	1,712,640.44	1,391,723.20
3		Amicus	0.00	663,879.00	663,879.00	208,725.00	455,154.00
4		Beohem 3	519,750.00	422,180.00	941,930.00	941,930.00	0.00
5		Citopharm	364,003.20	0.00	364,003.20	364,003.20	0.00
6		Farmalogist	3,589,218.90	5,605,861.82	9,195,080.72	6,849,379.28	2,345,701.44
7		Inopharm	5,781,725.92	6,370,901.05	12,152,626.97	9,524,868.76	2,627,758.21
8		Medikunion	2,373,248.90	2,254,923.00	4,628,171.90	3,299,888.90	1,328,283.00
9		Merck	2,375,835.00	2,905,353.00	5,281,188.00	4,058,476.40	1,222,711.60
10		Phoenixpharma	487,508.12	2,993,157.40	3,480,665.52	1,564,673.68	1,915,991.84
11		Pharmaswiss	948,418.24	2,267,068.76	3,215,487.00	1,841,560.16	1,373,926.84
12		Sanomed	406,596.70	691,736.80	1,098,333.50	609,896.10	488,437.40
13		Unifarm medicom	551,760.00	1,565,643.64	2,117,403.64	1,110,417.00	1,006,986.64
II Укупно			18,021,089.58	28,222,043.51	46,243,133.09	32,086,458.92	14,156,674.17
14	25211103 - добављачи за мед. гасове	Tehnogas Messer	0.00	26,970,056.09	26,970,056.09	5,182,398.99	21,787,657.10
III Укупно			0.00	26,970,056.09	26,970,056.09	5,182,398.99	21,787,657.10
Укупно (I+II+III)			18,033,282.86	55,192,099.60	73,225,382.46	37,281,051.19	35,944,331.27

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван уговора на дан 30.09.2016. године износиле су 35.944.331,27 динара.

На основу увида у финасијске картице конта 42675137 - лекови ван листе и конта 42675108 - санит. мат. течни гас у пј, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове ван уговора у укупном износу од 37.281.051,19 динара. Клинички центар је у контролисаном периоду обавезе према добављачима измирио из средстава сопствених прихода у износу од 1.582.583,03 динара, а из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 35.698.468,16 динара.

У поступку контроле је констатовано да су обавезе према добављачима за лекове ван уговора из средстава обавезног здравственог осигурања измирене:

- из средстава пренетих за лекове ван уговора у износу од 33.032.703,65 динара,
- из средстава пренетих за позиције ван уговора у укупном износу од 2.665.764,51 динара (анеуризме КПП 980 - 15.544,16 динара, трансплантација срца КПП 922 - 552.210,10 динара, трансплантација јетре КПП 962 - 1.185.836,88 динара, трансплантација бубрега КПП 961 - 912.129,00 динара, и перкутана вертебропластика КПП 994 - 44,37 динара).

Такође, из средстава која су здравственој установи пренета за лекове ван уговора Клинички центар је исплатио трошкове рефундација осигураним лицима, евидентиране на конту 42675154 - лекови ван исте реф. трошкова пацијентима, у износу од 152.124,80 динара.

Имајући у виду наведено надзорници осигурања су констатовали да је Клинички центар у контролисаном периоду утрошио укупно 33.184.828,45 динара из средстава која су пренета за лекове ван уговора, од чега је 33.032.703,65 динара утрошено на измиривање обавеза према добављачима и 152.124,80 динара за рефундације осигураним лицима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација трошења средстава обавезног здравственог осигурања за лекове ван уговора:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	37.502.932,27 динара
3. Укупно (1+2) -----	37.502.932,27 динара
4. Утрошена средства РФЗО за лекове у зу -----	33.184.828,45 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	4.318.103,82 динара

Према подацима Клиничког центра о структури неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на дан 30.09.2016. године на буџетском рачуну здравствене установе није било неутрошених средстава за лекове ван уговора. Надзорницима осигурања је дато образложење да су средства у износу од 4.318.103,82 динара утрошена на плаћање обавеза према добављачима за лек Colistin alvogen који је у току године променио КПП и прекњижен је на КПП 071 (наведена плаћања су извршена по рачунима на којима је наведени лек набављен као лек ван уговора - рачун број: 160021130 од 13.01.2016. године, рачун број: 160027549 од 18.01.2016. године, рачун број: 160074800 од 04.02.2016. године, рачун број: 160066517 од 02.02.2016. године, рачун број: 160135533 од 01.03.2016. године, рачун број: 160081204 од 08.02.2016. године, рачун број: 160149054 од 07.03.2016. године, рачун број: 160088065 од 10.02.2016. године, рачун број: 160087282 од 10.02.2016. године, рачун број: 160091233 од 11.02.2016. године и рачун број: 160082540 од 09.02.2016. године добављача Farmalogist и рачун број: 5688/16 од 24.03.2016. године, рачун број: 5678/16 од 23.03.2016. године, рачун број: 5679/16 од 23.03.2016. године, рачун број: 7836/16 од 20.04.2016. године и рачун број: 7367/16 од 14.04.2016. године добављача Inopharm).

14.2. Трансплатација бубрега - КПП 961

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Србије за 2016. годину Здравственој установи обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом чана 44. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на име трансплатације бубрега.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренео средства у износу од 4.135.068,78 динара и то на име дуга из 2015 године у износу од 1.612.064,20 динара и за 2016 годину у износу од 2.523.004,58 динара.

Установа је за набавку лекова у ЗУ, лекове ван листе ликова, санитетског материјала и осталог уградног материјала утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 4.135.068,78 динара евидентирана на одговарајућим контима класе 4* и то:

- за лекове у ЗУ средства у износу од 2.903.755,86 динара евидентирани на конту 42675101,

- за лекове ван листе лекова у износу од 912.129,00 динара евидентирани на конту 42675137,

- за остали уградни материјал средства у износу од 28.930,00 динара. евидентирани на конту 42675126,

- за санитетски и медицински материјал средства у износу од 290.253,92 динара евидентирани на конту 4267510*.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	4.135.068,78 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	4.135.068,78 динара

3. Разлика 1-2 -----

0,00 динара

Сва расположива средства обавезног здравственог осигурања су у периоду 01.01.-30.09.2016 године утрошена и на дан 30.09.2016 године није било средстава за ову намену на буџетском рачуну установе.

14.3. Трансплантација срца - КПП 922

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Србије за 2016. годину Здравственој установи обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом чана 44. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на име трансплатације срца.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренео средства у износу од 1.531.044,52 динара .

Установа је за набавку лекова ,санитетског материјала,лекова ван листе лекова и осталог уградног материјала утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 1.531.044,52 динара евидентирана на контима класе 4* и то:

- за лекове у 3У средства у износу од 770.764,19 динара евидентирани на конту 42675101,

- за лекове ван листе лекова у износу од 552.210,10 динара евидентирани на конту 42675137,

- за остали уградни материјал средства у износу од 559,90 динара евидентирани на конту 42675126

- за санитетски и медицински материјал средства у износу од 207.510,33 динара евидентирани на конту 4267510*.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1.Пренета средства РФЗО -----	1.531.044,52 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	1.531.044,52 динара
3.Разлика 1-2 -----	0,00 динара

Сва расположива средства обавезног здравственог осигурања су у периоду 01.01.-30.09.2016 године утрошена и на дан 30.09.2016 године није било средстава за ову намену на рачуну.

14.4. Трансплатација коштане сржи - КПП 963

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Србије за 2016. годину Здравственој установи обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом чана 44. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на име трансплатације коштане сржи.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренео средства у износу од 15.053. 926,57 динара и то на име дуга из 2015 године средства у износу од 8.644.657,35 динара и за 2016 годину средства у износу од 6.409.269,22 динара.

Установа је за набавку лекова ,санитетског материјала и цитостатика са листе утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 15.053.926,57 динара и то:

- за лекове у ЗУ средства у износу од 2.762.116,00 динара, евидентиране на конту 42675101,
- за санитетски и медицински материјал средства у износу од 97.548.,55 динара евидентиране на конту 4267510*.и
- цитостатике са листе у износу од 12.194.262,02 динара,евидентиране на конту 42675111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1.Пренета средства РФЗО -----	15.053.926,57 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	15.053.926,57 динара
3.Разлика 1-2 -----	0,00 динара

Сва расположива средства обавезног здравственог осигурања су у периоду 01.01.-30.09.2016 године утрошена и на дан 30.09.2016 године није било средстава за ову намену на рачуну.

14.5. Трансплатација јетре - КПП 962

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Србије за 2016. годину Здравственој установи обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом чана 44. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на име трансплатације јетре.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренео средства у износу од 1.758.103,67 динара и то на име дуга из 2015 године средства у износу од 649.689,95 динара и 1.108.413,72 динара за 2016 годину.

Установа је за набавку лекова , лекова ван листе лекова,санитетског материјала ,осталог уградног матерјала,крв и дијализу утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 1.758.103,67 динара и то:

- за лекове у ЗУ средства у износу од 213.877,09 динара евидентиране на конту 42675101,
- за лекове Ван листе лекова у износу од 1.185.836,88 динара евидентиране на конту 42675137,
- за санитетски и медицински материјал средства у износу од 330.544,58 динара евидентиране на конту 4267510,
- за остали уградни материјал у износу од 16.384,32 динара,евидентиране на конту 42675126,
- за крв у износу од 8.940,80 динара, евидентиране на конту 42675104,
- за дијализу у износу од 2.520,00 динара евидентиране на конту 42675105.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1.Пренета средства РФЗО -----	1.758.103,67 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	1.758.103,67 динара
3.Разлика 1-2 -----	0,00 динара

Сва расположива средства обавезног здравственог осигурања су у периоду 01.01.-

30.09.2016 године утрошена и на дан 30.09.2016 године није било средстава за ову намену на рачуну.

14.6. Ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми - КПП 980

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Београд за 2016. годину Здравственој установи обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом члана 44. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на име ендоваскуларног лечења интракранијалних анеуризми.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренео средства у износу од 113.971.440,83 динара и то на име дуга из 2015 године у износу од 24.058.236,18 динара и за 2016 годину у износу од 89.913.204,65 динара..

По почетном стању на буџетском рачуну установа је за ову намену имала средства у укупном износу од 23.800,01 динара.

Укупни трошкови за лечење интракранијалних анеуризми измирени су : из средстава РФЗО-а у износу од 113.971.440,83 динара и 25.778.248,40 динара из сопствених средстава установе.

Установа је средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 113.971.440,83 динара утрошила евидентиране на одговарајућим контима класе 4 и то за:

- за измиривање обавеза према добављачима у износу од 111.691.972,27 динара евидентиране на конту 42675134,

- за лекове у ЗУ средства у износу од 1.263.187,26 динара евидентиране на конту 42675101,

- за санитарски и медицински материјал средства у износу од 1.000.737,14 динара евидентиране на конту 4267510,

- за лекове ван листе лекова 15.544,16 динара евидентиране на конту 42675137.

Табела 42

Кonto	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
25211151	Aptus	7.640.419,40	18.354.155,60	25.994.575,00	18.835.380,10	7.159.194,90
	Austro line	18.135.260,00	30.141.650,00	48.276.910,00	37.605.920,00	10.670.990,00
	Biostent	11.593.910,00	26.637.215,88	38.231.125,88	26.592.605,88	11.638.520,00
	Eco trade	306.900,00	12.169.740,00	12.476.640,00	5.520.361,00	6.956.279,00
	Gosper	558.250,00	2.123.000,00	2.681.250,00	2.138.950,00	542.300,00
	Hermes sistem	4.243.585,50	13.691.755,00	17.935.340,50	11.663.256,00	6.272.084,50
	Interfortas medical	4.778.510,00	15.065.160,00	19.843.670,00	10.206.900,00	9.636.770,00
	Labra		2.885.080,00	2.885.080,00	2.885.080,00	0,00
	Neomedica	3.522.750,00	18.503.100,00	22.025.850,00	13.599.850,00	8.426.000,00

	Sinteks medical	453.204,40		453.204,40	453.204,40	0,00
	Sanomed		12.006.390,00	12.006.390,00	7.968.713,29	4.037.676,71
УКУПНО		51.232.789,30	151.577.246,48	202.810.035,78	137.470.220,67	65.339.815,11

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године за ову намену створила обавезе према добављачима у износу од 151.577.246,48 динара што са обавезама по почетном стању у износу од 51.232.789,30 динара даје укупне обавезе у износу од 202.810.035,78 динара. Обавезе према добављачима установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од 137.470.220,67 динара колико је евидентирала на коту 42675134 и то из средстава обавезног здравственог осигурања 111.691.972,27 динара и **25.778.248,40 динара из сопствених средстава установе. На дан 30.09.2016.године установа је имала неизмирене обавезе према добављачима у износу од 65.339.815,11 динара.**

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

- 1.Пренета средства РФЗО -----113.971.440,83 динара
2. Средства РФЗО-а по почетном стању-----23.800,01 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО-а-----113.995.240,84 динара
- 4.Утрошена средства РФЗО -----113.971.440,83-динара
- 5.Разлика 3-4 -----23.800,01 динара

Разлика у износу 23.800,01, динара су мање утрошена средства обавезног здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО –а која су на дан 30.09.2016 године остала на буџетском рачуну установе .

14.7. Перкутана вертебропластика - КПП 994

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Србије за 2016. годину здравственој установи су обезбеђена и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом **чана 44.** Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на име перкутане вертебропластике.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренела средства у износу од 355.463,52 динара .

Установа је на име **перкутане вертебропластика** утрошила средства у укупном износу од 355.463,52 динара - и то.

-за трошкове перкутане вертебропластике у износу од 327.600,00 динара евидентирани на конту 42675158

-за лекове у ЗУ у износу од 14.653,95 динара,

-за лекове ван листе лекова у износу од 44,37 динара и

-за санитарски и медицински материјал 13.165,20 динара.

Табела 43

Кonto	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
-------	----------	---	---	----------------	---	---

1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
25211194	Eco trade	0,00	1.022.400,00	1.022.400,00	0,00	1.022.400,00
	Hermes	421.707,00	0,00	421.107,00	327.600,00	93.507,00
Укупно		421.707,00	1.022.400,00	1.444.107,00	327.600,00	1.116.507,00

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године на име **перкутане вертебропластика** створила обавезе према добављачима у износу од 1.022.400,00 динара што са обавезама по почетном стању у износу од 421.707,00 динара даје укупне обавезе у износу од 1.444.107,00 динара. Обавезе према добављачима установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од **327.600,00** динара колико је евидентирала на коту 42675158 и то из средстава обавезног здравственог осигурања. На дан 30.09.2016 године установа је имала неизмирене обавезе према добављачима у износу од 1.116.507,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1.Пренета средства РФЗО -----	355.463,52 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	355.463,52 динара
3.Разлика 1-2 -----	0,00 динара

Сва расположива средства обавезног здравственог осигурања су у периоду 01.01-30.09.2016 године утрошена и на дан 30.09.2016 године није било средстава за ову намену на рачуну.

14.8. Лекови ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести - КПП 920

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Србије за 2016. годину здравственој установи обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом члана 48 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на име лекова ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд, је у периоду 01.01-30.09.2016. године за Лекове ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести Клиничком центру Србије пренео средства у износу од 977.988,96 динара.

Установа је за набавку Лекова ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести утрошила средства у укупном износу од 977.988,96 динара евидентираних на конту 42675181 и то из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 44

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2016	Укупне обавезе за период јануар - септембар 2016	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2016	Стање на дан 30.09.2016. год.
1	2	3	4(2+3)	5	7(4-5)
Adoc	0,00	41.743.961,82	41.743.961,82	977.988,96	40.765.972,86
Yusafarm	0,00	1.865.847,91	1.865.847,91	0,00	1.865.847,91
		43.609.809,73	43.609.809,73	977.988,96	42.631.820,77

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године на име лекова за

лечење ретких урођених болести створила обавезе према добављачима у износу од 43.609.809,73 динара. Обавезе према добављачима за лекова за лечење ретких урођених болести установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од 977.988,96 динара и то из средстава обавезног здравственог осигурања. На дан 30.09.2016 године установа је имала неизмирене обавезе према добављачима у износу од 42.631.820,77 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	977.988,96 динара
2. Утрошена средства РФЗО	977.988,96 динара
3. Разлика 1- 2 (мање утрошена средства)	0,00 динара

Сва расположива средства обавезног здравственог осигурања су у периоду 01.01.-30.09.2016 године утрошена и на дан 30.09.2016 године није било средстава за ову намену на рачуну.

14.9. Систем механичке стимулације рада леве коморе-КПП-924

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Србије за 2016. годину здравственој установи обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом члана 44. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на име система механичке стимулације рада леве коморе.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренела средства у износу од 78.381.412,50 и то : на име дуга дуга из претходне године 44.431.200,00 динара и за 2016 годину средства у износу од 33.950.212,50 динара.

Установа је за ову намену утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 78.381.142,47 колико је евидентирала на конту 42675149.

Табела 45

Кonto	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
25211191	Mac s medical	55.539.000,00	22.215.600,00	77.754.600,00	44.431.200,00	33.323.400,00
	Mark medikal -Trevis	0,00	45.060.212,47	45.060.212,47	33.950.212,47	11.110.000,00
Укупно		55.539.000,00	67.275.812,47	122.814.812,47	78.381.412,47	44.433.400,00

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године за ову намену створила обавезе према добављачима у износу од 67.275.812,47 динара што са обавезама по почетном стању у износу од 55.539.000,00 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 122.814.812,47 динара. Обавезе према добављачима установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од 78.381.412,47 динара из средстава обавезног здравственог осигурања. На дан 30.09.2016 године остале су неизмирене обавезе према добављачима у износу од 44.433.400,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	78.381.412,50 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	78.381.412,47 динара
3. Разлика 1-2 -----	0,03 динара

Разлика у износу 0.03 динара су мање утрошена средства обавезног здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО-а која су на дан 30.09.2016 године остала на буџетском рачуну установе.

14.10. Радиофармак за пет - КПП 957

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Србије за 2016. годину здравственој установи обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом **чана 44.** Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину на име **Радиофармак за пет.**

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Град Београд је Клиничком центру Србије у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренела средства у износу од 49.220.609,79 и то : на име дуга дуга из претходне године 10.601.716,18 динара и за 2016 годину средства у износу од 38.618.893,61 динара.

Установа је за ову намену утрошила средства у износу од 54.486.741,54 колико је евидентирала на конту 4267914. од којих је 5.266.131,75 динара измирила из сопствених средстава а 49.220.609,79 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 46

Кonto	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
25211174	Institut Vinča	14.008.808,66	55.404.140,00	69.412.948,66	54.486.741,54	14.926.207,12
Укупно		14.008.808,66	55.404.140,00	69.412.948,66	54.486.741,54	14.926.207,12

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године за ову намену створила обавезе према добављачима у износу од 55.404.140,00 динара што са обавезама по почетном стању у износу од 14.008.808,66 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 69.412.948,66 динара. Обавезе према добављачима установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од **54.486.741,54 динара** динара колико је евидентирала на конту 4267914 од којих је 5.266.131,75 динара измирила из сопствених средстава а 49.220.609,79 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	49.220.609,79 динара
--------------------------------	----------------------

2. Утрошена средства РФЗО -----	49.220.609,79 динара
3. Разлика 1-2 -----	0,00 динара

Сва расположива средства обавезног здравственог осигурања су у периоду 01.01.-30.09.2016 године утрошена и на дан 30.09.2016 године није било средстава за ову намену на рачуну.

15. Фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава РФЗО у периоду 01.01- 30.09.2016. године

У периоду 01.01. до 30.09.2016. године Клинички центар Србије фактурисао је лекове и медицинска средства, која су чинила узорак, по набвним ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години.

Ради провере у поступку контроле извршен је увид, методом случајног узорка, у сваку врсту набавке лекова и медицинских средстава по наменама за које РФЗО преноси средства. Контрола је извршена упоређивањем цене роба из потписаних уговора на основу спроведених јавних набавки, цена истих роба из фактура добављача и цена у електронској фактури која је испостављена РФЗО.

15.1. Лекови у ЗУ

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача за лекове:

1. Inopharm

- фактура број 1776/16 од 01.02.2016.године, по Уговору број 6073 од 01.04.2015. године;
- фактура број 398/16 од 11.01.2016.године, по Уговору број 12550 од 14.07.2015. године;
- фактура број 6089/16 од 29.03.2016.године, по Уговору број 12550 од 14.05.2015. године.

2. Beohem-3

- фактура број F6-210 од 26.01.2016. године, по Уговору број 18669 од 26.10.2015.године;
- фактура број F6-545 од 22.02.2016. године, по Уговору број 2364 од 11.02..2015.године.

3. Phoenix Pharma

- фактура број 127471 од 15.01.2016. године по Уговору број 7030 од 15.04.2015. године;
- фактура број 166278 од 02.02.2016. године по Уговору број 7030 од 15.04.2015. године;
- фактура број 224641 од 01.03.2016. године по Уговору број 18665 од 26.10.2015. године;
- фактура број 45500 од 01.06.2016. године по Уговору број 2368 од 11.02.2016. године.

4. Farmalogist

- фактура број 160018679 од 12.01.2016. године, по Уговору број 16497 од 21.09.2015;
- фактура број 16006327 од 01.02.2016. године, по Уговору број 16491 од 21.09.2015;
- фактура број 160314937 од 05.05.2016. године, по Уговору број 2350 од 11.02.2016.

5. Makler d.o.o

- фактура број 00353 од 18.01.2016. године, по Уговору број 21835 од 21.12.2015 године;
- фактура број 003373 од 01.04.2016. године, по Уговору број 2369 од 11.02.2016 године;
- фактура број 003373 од 01.04.2016. године, по Уговору број 2369 од 11.02.2016 године.

6. Adok d.o.o

- фактура број 16006171 од 26.01.2016. године по Уговору број 16492 од 21.09.2015 године,
- фактура број 16034192 од 27.04.2016. године по Уговору број 2371 од 21.02.2016 године,
- фактура број 16013399 од 22.02.2016. године по Уговору број 1445 од 28.01.2016 године.

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила набавку и фактурисање следећих лекова:

Noradrenalin amp1x2mg (шифра 004617), desferal amp1x0,5g (шифра 104430), aminofilin 1x240mg/10 mg (шифра 104549), albiomin 20% (шифра 104527), albumin humani 5% (шифра 104531), natrijum chlorid inf.0,9% (шифра 40021), controloc (шифра 104273), diklofenak amp. 1x3ml/75 mg/3ml (шифра 103033), azaran amp 1x1g (шифра 101038), fraxiparin amp.1x2850ij./0.3ml (шифра 104315), tygacil amp. 1x150mg (шифра 10287), IG vena inj. 1x5g//100ml (шифра 104339), privigen amp 1x5gr/50ml (шифра 104584), invanz amp.1x1g (шифра 102078), marcaine 0,5% 5x20ml (шифра 0081581), nimbex inj 5x10mg/5ml (шифра 0082411), sevoran, rastvor za inhalaciju 1 po 250ml (шифра 9080161), ferrovin 5x100mg/5ml (шифра 0060250), rextol amp.1x1ml (шифра 9080161), kybernin P 500ij/10ml (шифра 0062170), fortrans - prašak za oralni rastvor (шифра 3125300), omnipaque 350mg l/ml 10x100 (шифра 0199215), clindamycin-mip, injekcija (шифра 00326223), heparin injekcija 5x5000ij./1ml (шифра 0062036), furosemide ampula 10po2ml (шифра 0400411), metronidazole B.Braun 20po100ml (шифра 0029784). Констатовано је да су наведени, испоручени лекови са Листе лекова фактурисани по ценама из уговора, који су са добављачима закључени. Такође, контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду.

15.2. Цитостатици са Листе

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке Цитостатика са Листе од следећих добављача:

1. Uni-chem

- фактура број 03505 од 06.05.2016. године, по Уговору број 22537 од 30.12.2015. године;
- фактура број 04218 од 07.06.2016. године, по Уговору број 22537 од 30.12.2015. године.

2. Vega d.o.o.

- фактура број 81420 од 02.03.2016. године по Уговору број 16498 од 21.09.2015. године,
- фактура број 132913 од 04.04.2016. године по Уговору број 16498 од 21.09.2015. године.

3. Farmalogist

- фактура број 160137221 од 02.03.2016. године, по Уговору број 21742 од 18.12.2015. године ;
- фактура број 160392110 од 01.06.2016. године, по Уговору број 2362 од 11.02.2016. године ;
- фактура број 160701220 од 16.09.2016. године по Уговору број 10010 од 29.06.2016. године.

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила набавку и фактурисање следећих лекова: bicnu amp. 1x100 mg (шифра N00146)diphereline 3,75mg/2ml (шифра 0037091), leucovorан са 10x50mg/5ml (шифра 0184027), carboplatin –teva inf. 1x150 mg (шифра 0031304), zoladex la impl1x10,8mg (шифра 0037071), docetaxel 1x20mg (шифра 0039727). Констатовано је да су наведени, цитостатици фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима закључени. Такође, контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду.

15.3. Лекови по посебном режиму

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке Лекови по посебном режиму по ЦЈН од следећих добављача:

1. Farmalogist

- фактура број 160062417 од 02.02.2016. године, по Уговору број 13077 од 21.07.2015. године ;
- фактура број 160254621 од 12.04.2016. године, по Уговору број 4890 од 24.03.2016. године ;
- фактура број 160122903 од 25.02.2016. године, по Уговору број 13077 од 21.07.2015. године .

2. Phoenix Pharma

- фактура број 197059 од 17.02.2016. године по Уговору број 20104 од 20.11.2015. године ;
- фактура број 397405 од 09.05.2016. године по Уговору број 3713 од 07.03.2016. године ;
- фактура број 532592 од 01.07.2016. године по Уговору број 3713 од 07.03.2016. године .

3. Roche d.o.o

- фактура број 3820014389 од 18.02.2016. године по Уговору број 20105 од 20.11.2015. године;
- фактура број 3820015183 од 04.04.2016. године по Уговору број 20105 од 20.11.2015. године;
- фактура број 3820015805 од 09.05.2016. године по Уговору број 4885 од 24.03.2016. године
- фактура број 3820016728 од 01.07.2016. године по Уговору број 4885 од 24.03.2016. године .

4.Yusafarm

- фактура број 7029 од 19.01.2016. године по Уговору број 20106 од 20.11.2015. године ;
- фактура број 7367 од 01.06.2016. године по Уговору број 4889 од 24.03.2016. године ;
- фактура број 7553 од 03.08.2016. године по Уговору број 8225 од 26.05.2016. године .

5.Merck

- фактура број 65048 од 30.05.2016. године по Уговору број 13076 од 21.07.2015. године ;
- фактура број 650959 од 01.08.2016. године по Уговору број 10063 од 30.06.2016. године

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање Лекова по посебном режиму са следећим шифрама: сорхопе1x20mg (шифра 0015120), iresa 30x250mg (шифра 1039398), tassigna (шифра 1039710), mabthera 1x500 (шифра 0014141), remicade ,prašak za rastvor za infuziju, 1po 100 mg (шифра 0014220), Humira 2 po 0,8 ml (шифра 0014202), aranesp 60mcg/0,3ml (шифра 0069934), aranesp 30mcg/0,3ml (шифра 0069928), aranesp 20mcg/0,3ml (шифра 0069924), mircera 1 po 75 mcg / 0,3 ml (шифра 0069205), mircera 1 po 50 mcg / 0,3 ml(шифра 0069206), recormon, rastvor za injekciju, špric, 6 brizg. po 2000 i.j./0,3 ml (шифра 0069165). Констатовано је да су наведени, Лекови по посебном режиму фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима закључени. Такође, контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду.

15.4 Лекови за хемофилију

1.Farmix

- фактура број 84 од 12.02.2016. године по Уговору 2443 од 12.02.2016. године;
- фактура број 175 од 22.03.2016. године по Уговору 3819 од 09.03.2016. године;
- фактура број 265 од 25.04.2016. године по Уговору 5357 од 31.03.2016. године.

2. Phoenix Pharma

- фактура број 188992 од 12.02.2016. године по Уговору број 9563 од 26.05.2015. године ;
- фактура број 309595 од 01.04.2016. године по Уговору број 9563 од 26.05.2015. године ;
- фактура број 574814 од 20.07.2016. године по Уговору број 9640 од 22.06.2016. године .

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање Лекова за хемофилију са следећим шифрама: feiba (шифра 0066044), octanate 500IU (шифра 0066012), povoseven inj.1x1mg (шифра 0066602). Констатовано је да су наведени, Лекови за хемофилију фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима закључени. Такође, контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду.

15.5. Крв и продукти од крви

1. Институт за трансфузију крви

- фактура број 4-20/16 од 15.01.2016. године по Уговору 267 од 15.01.2016. године;
- фактура број 354-34/16 од 15.02.2016. године по Уговору 267 од 15.01.2016. године;
- фактура број 1545-19/16 од 31.05.2016. године по Уговору 267 од 15.01.2016. године;
- фактура број 1067-234/16 од 14.04.2016. године по Уговору 267 од 15.01.2016. године;
- фактура број 2327-22/16 од 07.08.2016. године по Уговору 267 од 15.01.2016. године;

2. VMA

- фактура број 3504 од 11.01.2016. године по доставници 6А;
- фактура број 3555 од 24.05.2016. године по доставници 73А;
- фактура број 3619 од 11.01.2016. године по доставници 163А;

3. Makler d.o.o.

- фактура број 000914 од 29.01.2016. године по Уговору 637 од 18.01.2016. године;
- фактура број 009878 од 12.09.2016. године по Уговору 9298 од 14.06.2016. године;

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање Крви, продуката од крви и пратећег материјала уз крв са следећим шифрама: masopharma leucolab filter (шифра 242800- SM 150001), trombociti (шифра 00510200), eritrociti (шифра 00590107), eritrociti filtrirani prethodno (шифра 00590109) Констатовано је да су наведена, Крв, продукти од крви и пратећи материјали уз крв фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима закључени., осим за ВМА. Испорука крви од добављача ВМА није регулисана уговором, али је испорука извршена у складу са Правилником о утврђивању цена и накнада за обраду крви и компоненти крви намењених за трансфузију (Сл. Гласник РС бр. 47/13и 34/14). Такође, контролом нису утврђене неправилности у фактурисању истог Републичком фонду.

15.6. Уградни материјал у ортопедији

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача:

1. Ako med d.o.o

- фактура број ifvp-85 од 16.03.2016.године по Уговору бр.3273 од 29.02.2016.године.
- фактура број ifvp-214 од 26.03.2016.године по Уговору бр.1189 од 27.01.2016.године.
- фактура број ifvp-301 од 10.08.2016.године по Уговору бр.9975 од 29.06.2016.године.

Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање на шифри OR000025, OM077999 уградни материјал у ортопедији, при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

2. Ortokon d.o.o

- фактура број 0024/16 од 15.04.2016.године и фактура број 47/16 од 28.07.2016.године по уговору број 11074 од 10.06.2014.године.

Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање на шифри OM077999 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

15.7. Импланти у ортопедији

Установа је спровела отворени поступак ЈН имплантата у ортопедији. У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача:

1.Magna farmacija

- рачун број 16KFAK04618 од 10.05.2016.године по Уговору бр. 6918 од 27.04.2016 године;
- рачун број 16KFAK06862 од 06.07.2016.године по Уговору бр. 8915 од 07.06.2016 године
- рачун број 16KFAK09096 од 01.09.2016.године по Уговору бр. 8915 од 07.06.2016 године за набавку ендопротеза. Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора.

Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање коштаног цемента Biomet на шифри OR000049, acetabularni implant на шифри OR000052, Феморалну главу на шифри OR000051 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

2. Prospera d.o.o.

- рачун број 16-PH00200069 од 27.01.2016.године по Уговору бр. 7871 од 28.04.2015. године;
- рачун број 16-PH002000885 од 14.07.2016.године по Уговору бр. 6916 од 27.04.2016. године;

Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима установа фактурише ревизиона бесцементна протеза кукана шифри OR000069 и ацетабуларни имплант на шифри OR000053 и феморалну главу на шифри OR000051 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

15.8.Уградни материјал у кардиохирургији

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке Уградног материјала у кардиохирургији по ЦЈН од следећих добављача:

1.Bimed d.o.o.

- рачун број R16-0314 од 01.03.2016. године по Уговору бр. 16022 од 11.09.2015. године;
- рачун број R16-0869 од 30.05.2016. године по Уговору бр. 5054 од 25.03.2016. године.

2. Denta BP Pharm d.o.o

- рачун број 160137 од 10.02.2016. године по Уговору бр. 16021 од 11.09.2015. године;
- рачун број 160467 од 25.02.2016. године по Уговору бр. 3180 од 25.02.2016. године.

Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима установа фактурише валвуле на шифри VLL15006, VLL15008 VLL150021 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

15.9. Дијализа и дијализни материјал

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке дијализног материјала од следећег добављача:

1. Fresenius medical care

- фактура број 1080031123 од 09.06.2016. године по Уговору број 6571 од 22.04.2016. године,
- фактура број 1080033328 од 02.09.2016. године по Уговору број 6571 од 22.04.2016. године,
- фактура број 1080030166 од 28.04.2016. године по Уговору број 6571 од 22.04.2016. године,

Константује се да су добављачи испоручивали дијализни материјал по ценама из уговора. Установа је самостално спроводила поступак јавне набавке.

15.10. Пејсмејкери

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача:

1. Bimed d.o.o.

- фактура број R16-0013 од 08.01.2016.године по Уговору број 17921 од 14.10.2015. године,
- фактура број R16- 0258 од 22.02.2016.године по Уговору бр.17-1-1/14 од 07.03.2014.године.
- фактура број R16-0445 од 18.03.2016.године по Уговору број 1465 од 28.01.2016. године,

Константовано је да је добављач испоручивао пејсмејкере по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање пејсмејкера на шифри РМ150007, РМ150034, РМ140035, РМ150030 и РМ150001 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

2. Gosper d.o.o

- фактура број 01-001112016 од 26.01.2016.године по уговору бр.19687 од 13.11.2015.године;
- фактура број 01-000399/2016 од 07.03.2016.године по уговору бр.1463 од 28.01.2016.године;
- фактура број 01-001125/2016 од 30.06.2016.године по уговору бр.9516 од 28.06.2016.године;

Константовано је да је добављач испоручивао пејсмејкере по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање пејсмејкера на шифри РМ150002, РМ150004 и РМ150031 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

15.11. Стентови

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача:

1. Austro line d.o.o.

- фактура број 462/16 од 08.07.2016.године, по Уговору бр.16473 од 21.09.2015.године;
- фактура број 162/16 од 10.03.2016.године, по Уговору бр.9916 од 29.05.2015.године
- фактура број 446/16 од 30.06.2016.године, по Уговору бр.9764 од 23.06.2016.године

Константовано је да је добављач испоручивао стентове по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стентове на шифри STT15001, STT14006, STT15018, STT16018, STT16019 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

2.Gosper d.o.o.

- фактура број 01-000134/2016 од 29.01.2016.године, по Уговору бр.18957 од 02.11.2015.године.
- фактура број 01-000717/2016 од 20.04.2016.године, по Уговору бр.5901 од 12.14.2016.године.
- фактура број 01-0001365/2016 од 09.08.2016.године, по Уговору бр.9446 од 17.06.2016.године.

Константовано је да је добављач испоручивао стентове по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стентове на шифри STT15006, STT15033, STT16002, при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

3.Xermes system d.o.o.

- фактура број if482 од 19.05.2016.године, по Уговору бр. 3258 од 26.02.2016 године;
- фактура број if593 од 21.06.2016. године, по Уговору бр.9451 од 17.06.2016 године;
- фактура број if 749 од 03.08.2016. године, по Уговору бр. 9450 од 17.06.2016 године.

Константовано је да је добављач испоручивао стентове по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стентове на шифри STT15024, STT16004 и STT16007 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

4.Vicor d.o.o.

- фактура број R16-02126 од 17.03.2016.године по Уговору број 9918 од 25.05.2015. године,
- фактура број R16-05090 од 23.06.2016.године по Уговору бр.5902 од 08.04.2016.године.
- фактура број R16-06331 од 05.08.2016.године по Уговору број 9449 од 17.06.2016. године.

Константовано је да је добављач испоручивао стентове по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стентове на шифри STT15011, STT15014, STT15015 и STT16010 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

15.12. Графтови

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача:

1.Biostent d.o.o.

- фактура број 74/2016 од 19.02.2016. године по Уговору број 20803 од 01.12.2015. године;
- фактура број 119/2016 од 11.03.2016. године по Уговору број 3354 од 29.02.2016. године ;
- фактура број 313/2016 од 21.07.2016. године по Уговору број 10016 од 29.06.2016. године .

Константовано је да је добављач испоручивао графтове по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стентове на шифри SG150002, SG150004, SG150007 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

2.Dijamed d.o.o.

- фактура број 10 од 19.01.2016. године по Уговору број 20802 од 01.12.2015. године;
- фактура број 33 од 10.02.2016. године по Уговору број 21376 од 11.12.2015. године ;

- фактура број 199 од 18.07.2016. године по Уговору број 10017 од 29.06.2016. године .

Константовано је да је добављач испоручивао графтове по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стентове на шифри GR150006, GR150003, GR150003 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

15.13. Остали уградни материјал

- Мрежице

Установа је сама спроводила поступак ЈН. У поступку контроле извршен је увид у фактуре бр. 252/2016 од 01.07.2016. године, број 261 од 12.07.2016.године и број 347/2016 од 23.09.2016. године по уговору бр. 1908 од 02.10.2014. године, по коме је вршена набавка од добављача **Novodex d.o.o.** На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање мрежица на шифри UM000001 и UM000009 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре бр. 010311 од 22.09.2016. године и број 008435 од 04.08.2016.године по уговору бр.657 од 19.01.2016. године, по коме је вршена набавка од добављача **Makler d.o.o.** На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање мрежица на шифри UM0000010 и UM000009 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

- Пуденси и шрафови у неурохирургији

Установа је сама спроводила поступак ЈН. У поступку контроле извршен је увид у фактуре бр. If632 од 04.07.2016. године и број if923 од 23.09.2016.године по уговору бр.8427 од 30.05.2016. године, по коме је вршена набавка од добављача **Hermes sistem d.o.o.** На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање пуденса и шрафова у неурохирургији на шифри UM000006 и NH000001 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре бр. FA -211-0/16 од 29.07.2016. године и број FA -267-0/16 од 12.09.2016.године по уговору бр.8428 од 30.05.2016. године, по коме је вршена набавка од добављача **MMI Mercurus Medical Instrumentes d.o.o.** На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање пуденса на шифри UM000006 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

- Клипсеви

Установа је сама спроводила поступак ЈН. У поступку контроле извршен је увид у фактуре бр. 106020 од 30.08.2016. године и број 106759 од 23.09.2016.године по уговору бр.8430 од 30.05.2016. године, по коме је вршена набавка од добављача **B Braun d.o.o.** На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање клипсева на шифри SM000004 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора

- Стаплери

Установа је сама спроводила поступак ЈН. У поступку контроле извршен је увид у фактуру бр. 009452 од 01.09.2016. године и уговор бр. 6070 од 01.04.2016. године и фактуру бр.009743 од 08.09.2016. године и уговору бр. 6220 од 14.04.2016. године, по коме је вршена набавка од добављача **Makler.** Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стаплера на шифри UM000004 и UM000023 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора

У поступку контроле извршен је увид у фактуру бр. 248 од 01.07.2016. године и фактуру бр.279 од 22.07.2016. године и уговору бр. 6221 од 14.04.2016. године, по коме је вршена набавка од добављача **Novodex d.o.o.** Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стаплера на шифри UM000004 и UM000023 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

- **Плочице са завртњима различитих профила (у максилофацијалној хирургији и ОРЛ)**

Установа је сама спроводила поступак ЈН .У поступку контроле извршен је увид у фактуру бр. 270/16-4 од 15.07.2016. године и фактуру бр.312/16-9 од 18.08.2016. године и уговору бр. 10026 од 29.06.2016. године, по коме је вршена набавка од добављача **Medalex d.o.o.** Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање плочица и завртња на шифри MF000001 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

- **Кохлеарни импланти**

Установа је сама спроводила поступак ЈН .У поступку контроле извршен је увид у фактуру бр. 40-001-705 од 02.06.2016. године и уговору бр. 20794 од 01.12.2015. године, по коме је вршена набавка од добављача **Engel d.o.o.** Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање плочица и завртња на шифри UM000007 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

У поступку контроле извршен је увид у фактуру бр. 32/16 од 26.04.2016. године и уговору бр. 20794 од 01.12.2015. године, по коме је вршена набавка од добављача **Pulsar CI Studio d.o.o.** Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање плочица и завртња на шифри UM000007 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

- **Интраокуларна сочива**

У поступку контроле извршен је увид у фактуре бр.16KFAK015288 од 15.08.2016.године и 16KFAK013878 од 27.07.2016. године на основу закљученог уговора (ЦЈН) са добављачем **Pharma Swiss d.o.o** бр.2659 од 18.02.2016. године. Константовано је да је добављач испоручивао интраокуларна сочива по ценама из уговора. На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање сочива на шифри IS150004 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

15.14. Санитетски и медицински потрошни материјал

Установа је спроводила поступак ЈН и набављала материјал по јавном позиву у отвореном поступку ЈН од најповољнијих добављача. У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача:

1.Mark medical d.o.o.

- фактура број 16-301-000259 од 20.04.2016. године, по Уговору број 2405 од 11.02.2016. године;

- фактура број 16-301-000503 од 15.07.2016. године, по Уговору број 10453 од 09.06.2015. године.

2.Adoc d.o.o.

- фактура број 16015155 од 02.02.2016. године, по Уговору број 7867 од 28.04.2015. године;

- фактура број 16026004 од 01.04.2016. године, по Уговору број 4891 од 24.03.2016. године.

3.Interlab exim d.o.o

- фактура број 2302-07000386-16 од 18.02.2016. године, по Уговору број 11638 од 26.06.2015. године;

- фактура број 2302-07000095-16 од 19.01.2016. године, по Уговору број 9828 од 28.05.2015. године;

- фактура број 2302-07002515-16 од 23.08.2016. године, по Уговору број 6643 од 21.04.2016. године.

4.Alpha imaging d.o.o

- фактура број FAPOR-64-0/16 од 02.02.2016. године, по Уговору број 9151 од 18.05.2015. године;

- фактура број FAPOR-249-0/16 од 04.04.2016. године, по Уговору број 9151 од 18.05.2015. године.

5.Beolaser d.o.o.

- фактура број OTP-142-VPM/16 од 08.03.2016. године, по Уговору број 2402 од 11.02.2016. године;

- фактура број OTP-55-VPM/16 од 02.02.2016. године, по Уговору број 22546 од 30.12.2015. године;

- фактура број OTP-603-VPM/16 од 12.09.2016. године, по Уговору број 5251 од 30.03.2016. године.

6.Gosper d.o.o

- фактура број 01-000071 од 20.01.2016. године, по Уговору број 16468 од 21.09.2015. године;

- фактура број 01-000499 од 18.03.2016. године, по Уговору број 3071 од 24.02.2016. године;

- фактура број 01-001557 од 12.09.2016. године, по Уговору број 7037 од 04.05.2016. године.

7.Niva d.o.o.

- фактура број 1660216 од 11.04.2016. године, по Уговору број 17950 од 15.10.2015. године;

- фактура број 1660464 од 22.06.2016. године, по Уговору број 7039 од 04.05.2016. године.

8.Phoenix Pharma d.o.o.

- фактура број 159010 од 29.01.2016. године, по Уговору број 10023 од 01.06.2015. године;

- фактура број 237166 од 04.03.2016. године, по Уговору број 10023 од 01.06.2015. године;

- фактура број 580248 од 22.07.2016. године, по Уговору број 12651 од 15.07.2016. године.

9.Vicor d.o.o.

- фактура број R16-02549 од 30.03.2016. године, по Уговору број 3794 од 08.03.2016. године;

- фактура број R16-06411 од 09.08.2016. године, по Уговору број 7066 од 04.05.2016. године

10.Medicom d.o.o.

- фактура број 00/160402178 од 09.09.2016. године, по Уговору број 5200 од 29.03.2016. године;

- фактура број 00/160400821 од 06.04.2016. године, по Уговору број 5200 од 29.03.2016. године.

11.Bimed d.o.o

- фактура број R16-0099 од 25.01.2016. године, по Уговору број 11366 од 24.06.2015.

године;

- фактура број R16-0727 од 05.05.2016. године, по Уговору број 65 од 04.01.2016. године.

12.Mar medica d.o.o.

- фактура број 1046/16 од 06.04.2016. године, по Уговору број 4818 од 23.03.2016. године;

- фактура број 1073/16 од 27.04.2016. године, по Уговору број 4818 од 23.03.2016. године.

13.Institut " Vinča"

- фактура број 00367-240-500/16 од 04.04.2016. године, по Уговору број 8079 од 04.05.2015. године.

14.Makler d.o.o.

- фактура број 004373 од 22.04.2016. године, по Уговору број 7866 од 28.04.2015. године;

- фактура број 001506 од 12.02.2016. године, по Уговору број 7866 од 28.04.2015. године;

- фактура број 010287 од 22.09.2016. године, по Уговору број 12216 од 27.06.2014. године

Константовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

15.15. Лекови ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по ЦЈН, по којима су вршене набавке Лекови ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести од следећих добављача:

1. Adok d.o.o.

- фактура број VZ16054640 од 04.07.2016. године, по Уговору број 7313 од 09.05.2016. године.

2.Yusafarm d.o.o.

- фактура број 7438 од 24.06.2016. године, по Уговору број 8538 од 01.06.2016. године.

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање Лекова ван Листе лекова за лечење ретких урођених болести са следећим шифрама: myozyme 1x50mg(шифра 0055010) elelyso inf 1x200ij (шифра 0055011). Такође, контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду.

15.16.Систем механичке стимулације рада леве коморе срца

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке система механичке стимулације рада леве коморе срца од следећих добављача:

1.Mark medical d.o.o.

- фактура број 16-301-000407 од 20.04.2016. године, по Уговору број 9698 од 26.05.2015. године.

2.Mac S medical SEE

- фактура број 1-6/2016 од 08.07.2016. године, по Уговору број 9737 од 23.06.2016. године.

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање система механичке стимулације рада леве коморе срца. Константовано је да је добављач испоручивао наведено по ценама из уговора. На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање напред наведеног на шифри VU000104 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

15.17. Радиофармак за ПЕТ

Установа је спроводила поступак ЈН и набављала материјал по јавном позиву добављача. У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговор по којима су вршене набавке од добављача:

1. Institut "Vinča"

- фактура број 00518-240-500/16 од 11.05.2016. године, по Уговору број 13050 од 21.07.2015. године.

На основу наведене фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање радиофармака. Константовано је да је добављач испоручивао наведено по ценама из уговора. На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање радиофармака на шифри 7777774 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

15.18. Лекови ван Листе лекова

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке Лекови ван Листе лекова од следећих добављача:

1. Inopharm d.o.o

- фактура број 1159/16 од 17.03.2016. године, по Уговору број 656 од 19.01.2016. године.
- фактура број 16117/16 од 04.08.2016. године, по Уговору број 9587 од 21.06.2016. године.
- фактура број 14663/16 од 15.07.2016. године, по Уговору број 9587 од 21.06.2016. године.

2. Merck d.o.o

- фактура број 650350 од 23.03.2016. године, по Уговору број 10544 од 09.06.2015. године,
- фактура број 650085 од 27.01.2016. године, по Уговору број 10544 од 09.06.2015. године,
- фактура број 650350 од 24.05.2016. године, по Уговору број 10544 од 09.06.2015. године

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање Лекова ван Листе лекова са следећим шифрама: colistin alvogen amp. 1x1miu (шифра 7777771), bramitob amp 56x300/4ml (шифра 7777771), cerotide 1x0,25mg/1ml (шифра 7777771). Контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду.

15.19. Ендоваскуларно лечење ИК анеуризми

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке потрошног материјала за ендоваскуларно лечење ИК анеуризми од следећих добављача:

1. Sanomed d.o.o.

- фактура број 146/16 од 16.06.2016. године, по Уговору број 9668 од 26.05.2015. године.

2. Sineks medical d.o.o.

- фактура број 15-300-000242/16 од 10.11.2015. године, по Уговору број 12127 од 25.06.2014. године.

3. Neomedica d.o.o.

- фактура број 16-300-000043/16 од 11.02.2016. године, по Уговору број 9665 од 26.05.2015. године.

4. Labra d.o.o.

- фактура број 42/16 од 22.01.2016. године, по Уговору број 9666 од 26.05.2015. године.

5. Interfortas d.o.o.

- фактура број 16/2016 од 02.06.2016. године, по Уговору број 7654 од 17.05.2016. године.

7.Hermes sistem d.o.o.

- фактура број if 532 од 02.06.2016. године, по Уговору број 7652 од 17.05.2016. године.

8.Gosper d.o.o.

- фактура број 01-000693/2016 од 15.04.2016. године, по Уговору број 17166 од 01.10.2015. године.

9.Ekotrade d.o.o.

- фактура број 3517/16 од 14.06.2016. године, по Уговору број 7656 од 17.05.2016. године.

10.Biostent d.o.o.

- фактура број 115/16 од 08.03.2016. године, по Уговору број 17170 од 01.10.2015. године.

11.Austro line d.o.o.

- фактура број 75/16 од 08.02.2016. године, по Уговору број 17169 од 01.10.2015. године.

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање потрошног материјала за ендоваскуларно лечење ИК анеуризми Константовано је да је добављач испоручивао наведено по ценама из уговора. На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање напред наведеног на шифри FM000108, шифри FM000109 шифри FM000110, шифри FM000112 , шифри FM000149, при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

15.20. Перкутана вертебропластика

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке потрошног материјала за од следећих добављача:

1.Hermes sistem d.o.o.

- фактура број if 063 од 08.12.2015. године, по Уговору број 11406 од 24.06.2015. године.

2.Ekotrade d.o.o.

- фактура број 3635/16 од 29.06.2016. године, по Уговору број 9977 од 29.06.2016. године

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање потрошног материјала у неурохирургији. Константовано је да је добављач испоручивао наведено по ценама из уговора. На основу фактуре случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање напред наведеног на шифри VU1006, при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

Надзорници осигурања су у поступку контроле од одговорних лица Клиничког центра затражили податке о утрошцима лекова и медицинских средстава по наменама из уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Током поступка контроле у здравственој установи надзорницима осигурања су дати затражени подаци. Након окончања поступка контроле у здравственој установи, Клинички центар је дописом, 04-4648/16 од 28.12.2016. године доставио измењене табеле са подацима о утрошеним лековима и медицинским средствима. У образложењу Клиничког центра наведено је да су подаци измењени због уочене техничке грешке у програму. Имајући у виду образложење накнадно измењених података из материјалног књиговодства надзорници осигурања напомињу да исте неће узети у обзир и да ће се контрола извршити на основу података који су надзорницима иницијално дати у поступку контроле у здравственој установи. Подаци о утрошку лекова и медицинских средстава у контролисаном периоду приказани у табели 47 и табели 48. Такође, надзорницима осигурања у поступку контроле није дато образложење одступања података о улазу у централну апотеку/магацин и створних обавеза прокњижених на контима добављача.

Подаци о утрошку лекова и медицинских средстава упоређени су са фактурисаним износима и констатовано је да је Клинички центар испоставио фактуру Републичком фонду већу од вредности утрошака у укупном износу од **258.206.185,92 динара**, на следећим наменама из уговора:

Подаци о утрошку лекова и медицинских средстава упоређени су са фактурисаним износима и констатовано је да је Клинички центар испоставио фактуру Републичком фонду већу од вредности утрошака у укупном износу од **258.206.185,92 динара**, на следећим наменама из уговора:

- Лекови у ЗУ (КПП 071)	10.523.216,46 динара,
- Цитостатици са листе лекова (КПП 073)	7.167.988,04 динара,
- Лекови по посебном режиму (КПП 074)	69.021.254,35 динара,
- Лекови за хемофилију (КПП 075)	15.196.488,34 динара,
- Материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080)	16.586.646,57 динара,
- Пејсмејкери и електроде (КПП 081)	25.814.798,80 динара,
- Стентови (КПП 082)	6.497.389,40 динара,
- Графтови (КПП 083)	4.115.831,20 динара,
- Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085)	103.282.572,76 динара.
Укупно:	258.206.185,92 динара

Подаци о утрошку лекова и медицинских средстава упоређени су са фактурисаним износима и констатовано је да је Клинички центар испоставио фактуру Републичком фонду већу од вредности утрошака у укупном износу од **18.408.201,48 динара**, на следећим позицијама ван уговора:

- Систем механичке стимулације рада леве коморе (КПП 924)	4.817.260,50 динара,
- Ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми (КПП 980)	5.012.630,72 динара,
- Радиофармак за пет (КПП 957)	8.563.892,56 динара,
- Перкутана вертебропластика (КПП 994)	14.417,70 динара.
Укупно:	18.408.201,48 динара

Табела 47

Накнада	Стање залиха у централној апотеци/магацину на дан 01.01.2016. године	Улаз у централну апотеку/магацин (набавка) у периоду 01.01-30.09.2016. године	Излаз из централне апотеке/магацина у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање залиха на дан 30.09.2016. године у централној апотеци/магацину	Стање залиха на дан 01.01.2016. године на одељењима	Стање залиха на дан 30.09.2016. године на одељењима	Утрошак у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупно фактурисано за период 01.01-30.09.2016. године	Фактурисано за период 01.01-30.09.2016. године кроз услуге ван уговора	Утрошак за пацијенте који нису лечени као осигурана лица РФЗО у периоду 01.01-30.09.2016. године	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (2+3-4)	6.	7.	8 (4+6-7)	9.	10.	11.	12 (8-9-10-11)
Лекови у ЗУ (КПП 071)	136.497.974,00	1.542.299.876,00	1.402.524.978,00	276.272.872,00	62.788.780,00	77.305.338,00	1.388.008.420,00	1.346.747.455,61	5.537.839,03	46.246.341,82	-10.523.216,46
Цитостатици са листе лекова (КПП 073)	10.781.806,00	78.972.679,00	71.919.039,00	17.835.446,00	521.296,00	492.666,00	71.947.669,00	70.715.006,95	6.795.586,60	1.605.063,49	-7.167.988,04
Лекови по посебном режиму (КПП 074)	47.785.322,00	846.168.855,00	772.446.926,00	121.507.251,00	381.080,00	515.826,00	772.312.180,00	841.199.613,09	0,00	133.821,26	-69.021.254,35
Лекови за хемопфилију (КПП 075)	18.844.010,00	229.620.077,00	203.666.093,00	44.797.994,00	51.249,00	1.672.869,00	202.044.473,00	217.041.961,34	0,00	199.000,00	-15.196.488,34
Остали уградни материјал у ортопедији (КПП 077)	613.824,00	46.679.478,00	41.516.234,00	5.777.068,00	41.429.161,00	44.928.494,00	38.016.901,00	36.312.522,38	0,00	953.181,15	751.197,47
Имплантати у ортопедији (КПП 078)	2.293.719,00	50.264.114,00	45.701.581,00	6.856.252,00	15.603.025,00	21.791.678,00	39.512.928,00	35.824.970,82	0,00	144.510,00	3.543.447,18
Уградни материјал у кардиохирургији (КПП 079)	0,00	34.642.219,00	32.496.454,00	2.145.765,00	9.180.834,00	15.072.633,00	26.604.655,00	21.519.217,20	0,00	401.409,80	4.684.028,00
Материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080)	32.544.740,00	34.433.596,00	51.403.025,00	15.575.311,00	5.228.545,00	5.154.573,00	51.476.997,00	67.899.320,93	2.520,00	161.802,64	-16.586.646,57
Пејсмејкери и електроде (КПП 081)	25.651.609,00	200.678.343,00	160.768.775,00	65.561.177,00	0,00	0,00	160.768.775,00	184.590.897,40	0,00	1.992.676,40	-25.814.798,80
Стентови (КПП 082)	0,00	97.759.500,00	82.821.972,00	14.937.528,00	21.258.529,00	17.396.564,00	86.683.937,00	92.022.762,70	0,00	1.158.563,70	-6.497.389,40
Графтови (КПП 083)	0,00	43.717.445,00	38.120.702,00	5.596.743,00	1.921.305,00	2.586.053,00	37.455.954,00	38.160.951,40	0,00	3.410.833,80	-4.115.831,20
Остали уградни материјал (КПП 084)	10.952.772,00	125.445.472,00	115.265.754,00	21.132.490,00	47.262.761,00	52.918.787,00	109.609.728,00	102.146.553,09	42.419,30	6.110.732,66	1.310.022,95
Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085)*	83.779.433,00	1.630.580.054,00	1.468.981.204,00	245.378.283,00	314.594.704,00	301.495.794,00	1.508.095.327,00	1.585.813.159,23	2.695.811,34	22.868.929,19	-103.282.572,76
	0,00	24.718.713,00	26.015.213,00	-1.296.500,00							

* други ред се односи на санитетски и медицински потрошни материјал који се не набавља преко централне апотеке, већ преко централног магацина (на одељењима се води заједно са осталим санитетским и медицинским материјалом). Излаз из магацина је већи од улаза зато што су фактуре добављача достаћене на књижене након 30.09.2016. године.

** Клинички центар Србије не води евиденцију крви и крвних деривата кроз материјално књиговодство (КПП 076).

Табела 48

Накнада	Стање залиха у централној апотеци/магаци ну на дан 01.01.2016. године	Улаз у централну апотеку/магаци н (набавка) у периоду 01.01- 30.09.2016. године	Излаз из централне апотеке/магацина у периоду 01.01- 30.09.2016. године	Стање залиха на дан 30.09.2016. године у централној апотеци/магаци ну	Стање залиха на дан 01.01.2016. године на одељењима	Стање залиха на дан 30.09.2016. године на одељењима	Утрошак у периоду 01.01- 30.09.2016. године	Укупно фактурисано за период 01.01- 30.09.2016. године	Други лекови и медицински материјали фактурисани кроз услуге ван уговора	Утрошак за пациенте који нису лечени као осигурана лица РФЗО у периоду 01.01- 0.09.2016. године	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (2+3-4)	6.	7.	8 (4+6-7)	9.	10.	11.	12 (8-9+10-11)
Лекови ван листе лекова за лечење ретких урођених болести метаболизма (КПП 920)	0,00	43.609.809,00	43.609.809,00	0,00	0,00	0,00	43.609.809,00	43.609.800,00	0,00	0,00	9,00
Пумпе (КПП 924)	0,00	67.275.812,00	40.240.752,00	27.035.060,00	11.107.800,00	11.107.800,00	40.240.752,00	45.058.012,50	0,00	0,00	-4.817.260,50
Анеуризме (КПП 980)	0,00	151.437.766,00	130.834.959,00	20.602.807,00	27.886.187,00	25.524.135,00	133.197.011,00	121.666.632,09	3.803.281,67	20.346.291,30	-5.012.630,72
Радиофармак пет (КПП 957)	0,00	55.404.140,00	46.089.847,00	9.314.293,00	0,00	0,00	46.089.847,00	49.442.400,55	0,00	5.211.339,01	-8.563.892,56
Перкутана вертебропластика (КПП 994)	0,00	1.022.400,00	655.200,00	367.200,00	421.707,00	434.907,00	642.000,00	716.980,86	60.563,16	0,00	-14.417,70

*Клинички центар Србије у материјалном књиговодству не води евиденцију медицинских гасовова (КПП 958) Имајући у виду наведено у напред наведеној табели нису приказани подаци који се односе на КПП 958 - лекови ван уговора, јер Клинички центар Србије није надзорницима осигурања могао да достави прецизне податке о утрошку медицинских гасова.

16. Трошкови лечења пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда здравствено осигурање

У поступку контроле надзорницима осигурања је на увид дат преглед трошкова лекова и материјала за лечење пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање. На основу напред наведеног прегледа и података о измиренем обавезама из сопствених средстава сачињен је наредни преглед.

Табела 49

Накнада	Трошкови лекова и материјала за лечење корисника услуга ван РФЗО	Плаћене обавезе према добављачима из сопствених средстава	Разлика
1.	2.	3.	4 (3-2)
Лекови у ЗУ (КПП 071)	46.246.341,82	52.848.353,50	6.602.011,68
Цитостатици са листе лекова (КПП 073)	1.605.063,49	1.529.252,16	-75.811,33
Цитостатици по посебном режиму (КПП 074)	133.821,26	96.878,40	-36.942,86
Лекови за хемофилију (КПП 075)	199.000,00	283.519,38	84.519,38
Крв (КПП 076)	11.267.026,82	14.116.291,49	2.849.264,67
Остали уградни материјал у ортопедији (КПП 077)	953.181,15	766.915,65	-186.265,50
Имплантати у ортопедији (КПП 078)	144.510,00	136.290,00	-8.220,00
Уградни материјал у кардиохирургији (КПП 079)	401.409,80	401.409,80	0,00
Материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080)	161.802,64	177.296,56	15.493,92
Пејсмејкери и електроде (КПП 081)	1.992.676,40	2.519.290,40	526.614,00
Стентови (КПП 082)	1.158.563,70	1.371.496,20	212.932,50
Графтови (КПП 083)	3.410.833,80	2.369.892,80	-1.040.941,00
Остали уградни материјал (КПП 084)	6.110.732,66	6.745.365,84	634.633,18
Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085)	22.868.929,19	24.830.144,60	1.961.215,41
Радиофармак лет (КПП 957)	5.211.339,01	5.266.131,75	54.792,74
Лекови ван листе (КПП 958)	523.616,95	1.582.583,03	1.058.966,08
Анеуризме (КПП 980)	20.346.291,30	25.778.248,40	5.431.957,10
Укупно	122.735.139,99	140.819.359,96	18.084.219,97

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Клинички центар Србије је у контролисаном периоду организацијом прековременог рада супротно члану 53. став 4. Закона о раду, члану 77-78. Закона о здравственој заштити и члану 36. Посебног колективног уговора на име додатка на плату по основу прековременог рада из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупно **13.166.089,77 динара**.

2. Клинички центар Србије је у периоду контроле 01.01-30.09.2016. године остварио укупне приходе на име рефундације комуналних услуга у износу од 1.166.028,16 динара од којих су 531.138,01 динара приходи остварени од рефундације комуналних услуга уз закуп евидентирани на конту 74237383 и приходи у износу од 634.890,15 динара од Рефундације комуналних трошкова-физичка лица евидентирани на конту 74237387. У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у излазне рачуне купаца при чему је утврђено да су од купаца наплаћивани трошкови за воду, смеће, трошкови осигурања и трошкови обезбеђења. Здравствена установа у својим пословним књигама није сторнирала наведене трошкове приликом рефундације истих од купаца и како је дато у усменом образложењу установа приликом испостављања рачуна за комуналне услуге не дели трошкове према изворима финансирања. У поступку контроле утврђено је да је установа трошкове комуналних услуга, обезбеђења и осигурања вршила из средстава обавезног здравственог осигурања осим износа од 10.715,13 динара који је установа на име трошкова воде измирила из сопствених средстава. Имајући у виду наведено приход на име рефундације комуналних услуга у износу од 1.155.313,03 динара је приход обавезног здравственог осигурања и исти је утврђен умањењем укупно наплаћене рефундације у износу од 1.166.028,16 динара за износ од 10.715,13 динара који је плаћен из сопствених прихода.

За износ прихода од обавезног здравственог осигурања у износу од **1.155.313,03 динара** који су евидентирани као сопствени приходи надзорници осигурања предложиће меру повраћаја средстава са сопственог на буџетски рачун.

2. Средства у износу од 41.670.638,00 динара уплаћена на подрачун сопствених прихода од стране компаније Дунав осигурање по основу накнаде штете по писменом образложењу установе, број: 04-4563/16 од 22.12.2016. године трошена су за предвиђене намене са подрачуна сопствених прихода имајући у виду Инструкцију о начину и поступку спровођења периодичног обрачуна, број: 450-4260/16 од 15.07.2016 године да се у накнаду на име материјалних трошкова тако створене обавезе не признају као обрачунски трошкови. С обзиром да су трошкови осигурања измиривани са буџетског рачуна из средстава обавезног здравственог осигурања приходи од осигурања су приходи од обавезног здравственог осигурања а не сопствени приход установе и иста су требала да буду наменски утрошена за измиривање обавеза која се признају на терет обавезног здравственог осигурања због чега ће надзорници осигурања предложити меру повраћаја средстава у износу од **41.670.638,00 динара** са сопственог на буџетски рачун.

4. У поступку контроле надзорницима осигурања није дат на увид уговор о пословно техничкој сарадњи са Војномедицинском академијом, а у вези са снабдевањем Клиничког центра потребним количинама крви и компоненатама крви, уз образложење да такав уговор није ни закључен. Имајући у виду да није испоштован члан 56. Закона о буџетском систему, према којем корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано, Клинички центар је у обавези да изврши пренос средстава са сопственог на буџетски рачун здравствене установе у износу од **840.161,60 динара**.

5. Увидом у фактуре и уговоре од добављача Здравствена установа Техничко економски центар Клиничког центра Србије Београд - ТЕЦ утврђено је да добављач врши испоруку хране према спецификацији и ценама из понуде која је саставни део уговора. Клинички центар Србије за набавку исхране пацијената од Техничко економског центра Србије није спровео поступак јавне набавке јер је како је наведено у писменом образложењу, број: 1844 од 23.12.2016. године примењена одредба члана 7а Закона о јавним набавкама према којем се одредбе Закона не примењује на уговоре које наручилац закључује са другим правним лицима уз испуњење законом предвиђених услова, а да Техничко економски центар испуњава услове у статусу добављача.

6. У поступку контроле исплаћених трошкова за превоз запослених за долазак и одлазак са рада надзорници осигурања су оспорили исплаћени превоз за оне запослене раднике, којима је оспорена исплата плате од старне Филијале за Град Београд приликом анализе плата по месецима за период 01.01-30.09.2016. године. На основу података Клиничког центра Србије, сачињен је преглед укупног оспорења у износу од **699.404,00 динара** за број запослених којима су оспорени исплаћени трошкови превоза за долазак и одлазак са рада из средстава обавезног здравственог осигурања, јер приликом исплате трошкова превоза нису били уговорени радници.

7. У поступку контроле случајним узорком увидом у фактуре утврђено је да је Клинички центар Србије је из средстава обавезног здравственог осигурања ненаменски утрошио средства за материјалне и остале трошкове у износу од **1.855.515,50 динара** које је утрошио супротно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити ("Сл гласник", бр. 107/2005, 72/2009 – др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др.закон, 93/2014 и 96/2015) којим је прописано да се средства за инвестиционо текуће одржавање обезбеђују из средстава оснивача односно Републике и то за:

- рачун бр. 19-9266-16 од 11.02.2016 године у износу од 567.000,00 динара од добављача 97 Енергетика-термотехника за израду и уградњу топле ваздушне завесе,
- фактуру бр F-091 /2016 године у износу од 543.336,00 динара од добављача „Елингзо“ Београд за израду инсталације „Клинике за Кардиологију-Поликлиника,
- рачун број 230-13 од 23.08.2016 године у износу од 174.766,00 динара од добављача ГЗЗ Адаптација ТИМ-Београд за радове о набавци и монтажи ПП бешумних канализационих цеви, набавки и уградњи керамичких плочица,
- рачун број 13/16 од добављача „Стартинг“ Батајница у износу од 308.738,00 динара за скидање постојећих ПВЦ подова и постављање ПВЦ пода „Лино Фарта“,
- рачун -отпремницу број GP-44 у износу од 261.675,50 динара од добављача „Милопром „ за радове на поправци и замени клизних аутоматских и механичких врата за уградњу врата Бесам тип.

8. Клинички центар Србије је у контролисаном периоду испоставио фактуру Републичком фонду већу од вредности утрошака у укупном износу од **258.206.185,92 динара**, на следећим наменама из уговора:

- Лекови у ЗУ (КПП 071) ----- 10.523.216,46 динара,
- Цитостатици са листе лекова (КПП 073)----- 7.167.988,04 динара,
- Лекови по посебном режиму (КПП 074) ----- 69.021.254,35 динара,
- Лекови за хемофилију (КПП 075) ----- 15.196.488,34 динара,
- Материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) -----16.586.646,57 динара,
- Пејсмејкери и електроде (КПП 081) ----- 25.814.798,80 динара,
- Стентови (КПП 082) ----- 6.497.389,40 динара,
- Графтови (КПП 083) ----- 4.115.831,20 динара,

- Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085) ----- 103.282.572,76 динара.
- Укупно: 258.206.185,92 динара**

Такође, Клинички центар је испоставио фактуру Републичком фонду већу од вредности утрошака у укупном износу од **18.408.201,48 динара**, на следећим позицијама ван уговора:

- Систем механичке стимулације рада леве коморе (КПП 924) ----- 4.817.260,50 динара,
- Ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми (КПП 980) ---5.012.630,72 динара,
- Радиофармак за пет(КПП 957) ----- 8.563.892,56 динара,
- Перкутана вертебропластика (КПП 994) ----- 14.417,70 динара.

Укупно: 18.408.201,48 динара

9. Надзорници осигурања су, након утврђених неправилности у примени основног и додатног коефицијента за обрачун и исплату плате узоркованог броја запослених у Клиничком центру Србије, од одговорних лица у служби за финансијске послове затражили достављање података о укупном финансијском износу који је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања по основу примене неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате.

Службена лица Републичког фонда су дана 30.12.2016. године, путем електронске поште, односно дана 05.01.2017. године путем поште, добила обавештење од стране одговорних лица у Служби за финансијске послове Клиничког центра Србије, али тражени подаци надзорницима осигурања нису достављени. С обзиром на наведено, надзорници осигурања нису у могућности да утврде колики је износ средстава обавезног здравственог осигурања исплаћен у контролисаном периоду по основу примене коефицијената за обрачун и исплату плата супротно Уредби о коефицијентима и другим подзаконским актима.

Чланом 241. став 1. тачка 3) Закона о здравственом осигурању је прописано да ће се новчаном казном од 200.000,00 до 500.000,00 динара казнити за прекршај здравствена установа или друго правно лице са којима је Републички фонд закључио уговор о пружању здравствене заштите из средстава обавезног здравственог осигурања ако овлашћеном надзорнику осигурања не да на увид документацију значајну за остваривање права осигураних лица из средстава обавезног здравственог осигурања.

Будући да је наменско трошење средстава пренетих за плате запослених у Клиничком центру Србије један од неопходних предуслова за наменско трошење средстава која се Клиничком центру Србије преносе из средстава обавезног здравственог осигурања ради спровођења и обезбеђивања здравствене заштите осигураним лицима Републичког фонда, а имајући у виду и одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 241. Закона о здравственом осигурању и члана 32-34. Статута Клиничког центра Србије, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

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

Табела 50

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата прековременог рада супротно члану 53. став 4. Закона о раду, члану 77-78. Закона о здравственој заштити	13.166.089,77
Исплата превоза неуговореним радницима	699.404,00
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	13.865.493,77

Приходи од осигуравајућих друштава од наплаћених штета који су третирани као сопствени приходи	41.670.638,00
Приходи од рефундације комуналних услуга који су третирани као сопствени приходи	1.155.313,03
Средства обавезног здравственог осигурања утрошена за плаћање обавеза према ВМА за испоручену крв и продукт од крви без закљученог уговора	840.161,60
Средства обавезног здравственог осигурања утрошена на текуће-инвестиционо одржавање	1.855.515,50
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	45.521.628,13
Неисправно фактурисање Лекова у ЗУ (КПП 071) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	10.523.216,46
Неисправно фактурисање Цитостатика са листе лекова (КПП 073) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	7.167.988,04
Неисправно фактурисање Лекова по посебном режиму (КПП 074) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	69.021.254,35
Неисправно фактурисање Лекова за хемофилију (КПП 075) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	15.196.488,34
Неисправно фактурисање Материјала за дијализу и лекова за дијализу (КПП 080) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	16.586.646,57
Неисправно фактурисање пејсмејкера и електрода (КПП 081) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	25.814.798,80
Неисправно фактурисање стентова (КПП 082) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	6.497.389,40
Неисправно фактурисање графтова (КПП 083) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	4.115.831,20
Неисправно фактурисање санитетског и медицинског потрошног материјала (КПП 085) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	103.282.572,76
Неисправно фактурисање на позицији систем механичке стимулације рада леве коморе (КПП 924) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	4.817.260,50
Неисправно фактурисање на позицији ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми (КПП 980) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	5.012.630,72
Неисправно фактурисање на позицији радиофармак за пет (КПП 957) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	8.563.892,56
Неисправно фактурисање на позицији перкутана вертебропластика (КПП 994) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	14.417,70
3. Умањење фактурисане вредности	276.614.387,40
Укупно (1+2+3)	336.001.509,27

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клинички центар Србије у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **13.865.493,77 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, јер је у поступку контроле констатовано да је Клинички центар Србије ненаменски утрошио средстава обавезног здравственог осигурања тако што је:

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад супротно члану 53. став 4. Закона о раду, члану 77-78. Закона о здравственој заштити у укупном износу од **13.166.089,77 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио трошкове превоза неуговорених радника у износу од **699.404,00 динара**.

2. Да Клинички центар Србије у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **45.521.628,13 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано да је Клинички центар:

- приходе од осигуравајућих друштава од наплаћених штета у износу од **41.670.638,00 динара** третирао као сопствене приходе,

- приходе од рефундације комуналних услуга у износу од **1.155.313,03 динара** третирао као сопствене приходе,

- средства обавезног здравственог осигурања у износу од **840.161,60 динара** утрошио за плаћање обавеза према ВМА за испоручену крв и продукте од крви без закљученог уговора и

- средства обавезног здравственог осигурања у износу од **1.855.515,50 динара** утрошио за текуће-инвестиционо одржавање,

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

3. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Лекове у ЗУ (КПП 071) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **10.523.216,46 динара**.

4. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Цитостатике са листе лекова (КПП 073) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **7.167.988,04 динара**.

5. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Лекове по посебном режиму (КПП 074) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **69.021.254,35 динара**.

6. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Лекови за хемофилију (КПП 075) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **15.196.488,34 динара**.

7. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **16.586.646,57 динара**.

8. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Пејсмејкере и електроде (КПП 081) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **25.814.798,80 динара**.

9. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Стентове (КПП 082) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **6.497.389,40 динара**.

10. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Графтове (КПП 083) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **4.115.831,20 динара**.

11. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **103.282.572,76 динара**.

12. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Систем механичке стимулације рада леве коморе (КПП 924) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **4.817.260,50 динара**.

13. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми (КПП 980) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **5.012.630,72 динара**.

14. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Радиофармак за пет (КПП 957) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **8.563.892,56 динара**.

15. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Перкутана вертебропластика (КПП 994) у периоду 01.01-30.09.2016. године због

неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **14.417,70 динара**.

16. Налаже се Клиничком центру Србије да фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава врши у складу са упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

17. Налаже се Клиничком центру Србије да из средстава обавезног здравственог осигурања не врши финасирање трошкова који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

18. Налаже се Клиничком центру Србије да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

19. Налаже се Клиничком центру Србије да обрачун и исплату плата и додатака на плате које финансира из средстава обавезног здравственог осигурања врши у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

20. Налаже се Клиничком центру Србије да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1) Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 10/16-др.закон), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

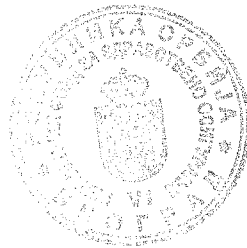
21. Предлаже се да се записник о извршеној контроли достави надлежном сектору у дирекцији Републичког фонда ради покретања одговарајућег поступка пред надлежним судом, а у вези члана 241. став 1. тачка 3) Закона о здравственом осигурању.

22. Предлаже се да се записник о извршеној контроли достави надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима због:

- неусаглашености општег акта о организацији и систематизацији послова Клиничког центра Србије са одредбама Правилника о унутрашњој организацији здравствених установа,
- увођења прековременог рада здравственим радницима супротно члану 53. став 4. Закона о раду, члану 77-78. Закона о здравственој заштити и члану 36. Посебног колективног уговора,
- непоступања у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити у делу којим се утврђује обавеза послодавца да са специјализантом закључи уговор којим се уређују међусобна права, обавезе и одговорности у периоду трајања специјализације,
- утврђивања права на годишњи одмор супротно члану 49. Посебног колективног уговора,
- утврђивања права на плаћено одсуство супротно члану 28. Посебног колективног уговора.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Сејдиновић Дамир
Дамир Сејдиновић
2. Јасмина Самарџић
Јасмина Самарџић
3. Љубинка Максимовић
Љубинка Максимовић
4. Јелена Будимовић
Јелена Будимовић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Клиничког центра Србије
3. Архиви

59017.08/1

Prilog 1

Клинички центар Србије
Служба за економско финансијске послове

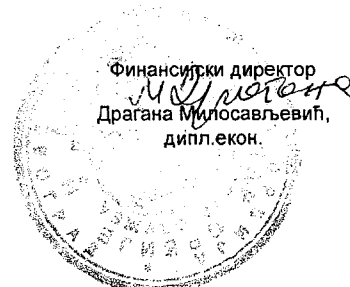
Датум: 14.12.2016

04-4390/16

СТРУКТУРА НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА НА БУЏЕТСКОМ ПОДРАЧУНУ НА ДАН 01.01.2016

Редни број	Назив	Стање новчаних средстава на дан 01.01.2016
1	2	
I	СРЕДСТВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	641,502,972.93
1	Накнада за рад	432,311,225.33
1.1.	Плате	60,327.28
1.2.	Храна	41,683,808.07
1.3.	Енергенти	23,384,988.13
1.4.	Мат. трош. и остали трошкови	365,019,690.35
1.5.	Пенали - Инвалиди	2,162,411.50
2	Лекови	6,922,573.37
3	Цитостатици са листе	1,452,827.57
4	Цитостатици ван листе	14,629,032.59
5	Уградни у ортопедији	38,467,963.58
6	Имплантанти-протезе	7,652,828.37
7	Уградни у кардиохирургији	1,075,945.44
8	Дијализа	12,102,950.66
9	Графтови	6,706,950.14
10	Остали уградни материјал	40,732,359.55
11	Санитетски материјал	13,678,986.23
12	АИМ	23,800.01
13	Експлантација органа	1,998,746.00
14	Исхемијски мождани удар	52,606.96
15	Систем механичке стимулације рада леве коморе	0.05
16	Партиципација	1,152,225.59
17	Неутрошена средства на буџетском подрачуну из ранијих година која се могу користити за набавку приоритетне медицинске опреме по допису Министарства здравља број: 401-00-988/3/2015-13 од 17.06.2015	62,541,951.49
II	СРЕДСТВА МИНИСТАРСТВА ЗДРАВЉА	5,858,693.30
III	СРЕДСТВА СКУПШТИНЕ ГРАДА	4,214,472.34
IV	СРЕДСТВА МИНИСТАРСТВА ЗДРАВЉА - ПО ФАКТУРАМА КЦС	1,208,771.09
V	ОСТАЛЕ УПЛАТЕ	906,305.69
УКУПНО:		653,691,215.35

Напомена: Извештај о трошењу расположивих средстава сачињен је на бази дневних прегледа о трошењу средстава са буџетског подрачуна, које Сектору књиговодства доставља Сектор финансијске оперативе и на основу књиговодствених евиденција Сектора за књиговодство



Клинички центар Србије
Служба за економско финансијске послове

Датум: 23.12.2016

04-4556/16

СТРУКТУРА НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА НА БУЏЕТСКОМ ПОДРАЧУНУ НА ДАН 30.09.2016

Редни број	Назив	Стање новчаних средстава на дан 30.09.2016
1	2	
I	СРЕДСТВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	498,073,048.47
1	Накнада за рад	310,143,609.66
1.1.	Плате	62,307.74
1.2.	Храна	16,426,507.39
1.3.	Енергенти	19,991,001.80
1.4.	Мат. трош. и остали трошкови	273,620,848.23
1.5.	Погребне услуге	35,187.00
1.6.	Јубиларне награде	7,757.50
2	Лекови	0.00
3	Цитостатици са листе	252,043.01
4	Уградни у ортопедији	28,908,534.48
5	Имплантанти-протезе	225,756.90
6	Уградни у кардиохирургији	410,094.83
7	Дијализа	48,569,508.97
8	Графтови	2,420,763.45
9	Остали уградни материјал	23,907,804.34
10	Санитетски материјал	8,891,643.39
11	АИМ	23,800.01
12	Експлантација органа	1,998,746.00
13	Лекови ван листе	0.00
14	Исхемијски мождани удар	52,606.96
15	Систем механичке стимулације рада леве коморе	0.03
16	Ангажовање ИНО стручњака	4,429,093.17
17	Партиципација	15,720,597.03
18	Неутрошена средства на буџетском подрачуну из ранијих година која се могу користити за набавку приоритетне медицинске опреме по допису Министарства здравља број: 401-00-988/3/2015-13 од 17.06.2015	52,118,446.24
II	ПРИХОД ОД ДУНАВ ОСИГУРАЊА	5,053,295.00
III	СРЕДСТВА МИНИСТАРСТВА ЗДРАВЉА	2,618,446.70
IV	СРЕДСТВА СКУПШТИНЕ ГРАДА	4,214,472.34
V	СРЕДСТВА МИНИСТАРСТВА ЗДРАВЉА - ПО ФАКТУРАМА КЦС	1,488,153.11
VI	ОСТАЛЕ УПЛАТЕ	1,516,653.17
УКУПНО:		512,964,068.79

Напомена: Извештај о трошењу расположивих средстава сачињен је на бази дневних прегледа о трошењу средстава са буџетског подрачуна, које Сектору књиговодства доставља Сектор финансијске оперативе и на основу књиговодствених евиденција Сектора за књиговодство

Финансијски директор
Драгана Милосављевић, дипл. екон.



КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ

Пастерова бр. 2, 11000 Београд, Република Србија
СЛУЖБА ЗА ЕКОНОМСКО ФИНАНСИЈСКЕ ПОСЛОВЕ
Директор: Драгана Милосављевић дипл. ецц тел: 2688-080, факс: 2686-350

НАДЗОРНИЦИМА РФЗО

Дана: 23.12.2016.
Број: 04-4560/16

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

дајемо образложење у складу са Вашим захтевом утврђене разлике између аванса по коначном обрачуну за 2015. годину и почетног стања средстава на дан 01.01.2016. године и то за позиције :

1. енергенти

аванс по коначном обрачуну 44.147.444,00 динара;
стање средстава 01.01.2016. године 23.384.988,13 динара;
Разлика средстава у износу од 20.762.455,87 динара утрошена је у 2015. години наменски за енергенте.

2. лекови у ЗУ

аванс по коначном обрачуну 43.104.146,00 динара,
стање средстава на дан 01.01.2016. године 6.922.573,37 динара;
Разлика средстава у износу од 36.181.572,63 динара утрошена је у 2015. години наменски за измирење обавеза према добављачима за лекове у ЗУ.

3. стентови

аванс по коначном обрачуну 4.318.934,00 динара;
стање средстава на дан 01.01.2016. године 0 динара.
средства пренета за стентове у износу од 4.318.934,00 динара коришћена су наменски за измирење обавеза према добављачима за стентове.

Директор

Службе за економско финансијске послове

Драгана Милосављевић, дипл. ецц

[Handwritten signature]

KLINIČKI CENTAR SRBIJE

SLUŽBA ZA EKONOMSKO FINANSIJSKE ROŠKOVE

Beograd, Pasterova 2

Broj: 04-4562/16

Datum: 23.12.2016.

NADZORNICIMA OSIGURANJA RFZO

PREDMET: OBRAČUNSKI RASHODI ZA PLATE UGOVORENIH RADNIKA ZA AVGUST 2016.GOD.

Prilikom kontrolisanja Aplikacije ugovorenih radnika na dan 30.06.2016.god. dostavljene od strane RFZO 26.07.2016.god. u Odeljenju obračuna zarada ustanovljeno je da je pri obračunu zarada za avgust 2016.god.-I deo došlo do greške u evidentiranju izvora finansiranja za 329 zaposlenih na određeno vreme po potrebi posla koji su po Zahtevu KCS br.9950 od 28.06.2016.god. prijavljeni u Aplikaciju ugovorenih radnika. Za te zaposlene pri isplati akontacije za avgust 2016.god. nisu trebvana sredstva za plate od RFZO već im je akontacija isplaćena iz sredstava KCS.

Nakon utvrđene greške i ispravke izvora finansiranja za 329 zaposlenih (na osnovu spiska zaposlenih u tabelarnom obliku dostavljenom od strane Službe za pravne poslove) urađen je nov obračun plata ugovorenih radnika za avgust 2016.god.-I deo koji nam je, nakon izvršenog obračuna zarada za avgust 2016.god.-II deo, poslužio za izračunavanje stvarno potrebnih sredstava za plate ugovorenih radnika za mesec avgust 2016.god. na sledeći način:

Trebvana sredstva za plate ugovorenih radnika za avgust 2016.god.-I deo (bez 329 zaposlena)	251.246.431,32 din
Nov obračun potrebnih sredstava za plate ugovorenih radnika za avgust 2016.god.-I deo (sa 329 zaposlenih)	259.254.253,96 din.
Potrebna sredstva za plate ugovorenih radnika za avgust 2016.god.-II deo	265.277.947,20 din.
Ukupno potrebna sredstva za plate ugovorenih radnika za avgust 2016.god.	524.532.201,16 din.
Trebovanje sredstava za plate ugovorenih radnika za avgust 2016.god.-II deo :	
524.532.201,16 – 251.246.431,32	273.285.769,84 din.

Napomena: Nakon izvršenog novog obračuna plata ugovorenih radnika za avgust 2016.god.-I deo i utvrđenog iznosa od 8.007.822,64 din., koliko je još bilo potrebno trebovati od RFZO za plate 329 ugovorenih zaposlenih koji su isplaćeni iz sredstava KCS, nije se pristupilo dodatnom trebovanju sredstava za plate ugovorenih radnika jer bi se uplatom tih sredstava na budžetski račun i prenosom istih na sopstveni račun KCS (odakle su sredstva isplaćena) došlo do prekršaja zbog budžetskog poslovanja i tokova gotovine.

Takođe napominjemo da smo, trebovanjem sredstava na ovaj način zbirno za I i II deo plate, trebovali onoliko sredstava koliko je potrebno uzimajući u obzir celokupnu platu za ugovorene radnike za mesec avgust 2016.god.

Prilog:

- Tekući rashodi za zaposlene za mesec avgust 2016.god.-I deo, isplaćena sredstva sa izveštajem o tokovima gotovine (prilog 1)
- Nov obračun tekućih rashoda za zaposlene za mesec avgust 2016.god.-I deo uključujući i novih 329 zaposlenih u Aplikaciji ugovorenih radnika sa izveštajem o tokovima gotovine kako je trebalo da bude isplaćeno (prilog 2)
- Tekući rashodi za zaposlene za mesec avgust 2016.god.-II deo (prilog 3)
- Stvarno obračunata i isplaćena sredstva sa izveštajem o tokovima gotovine za avgust 2016.god.-II deo (prilog 4)
- Trebovanje sredstava za plate ugovorenih radnika za mesec avgust 2016.god. (prilog 5)
- Obrazac IPL1- Izveštaj o isplaćenim sredstvima za platu za ugovoreni broj radnika iz Aplikacije ugovorenih radnika za mesec avgust 2016.god. (prilog 6)

POMOĆNIK FINANSIJSKOG DIREKTORA

Borka Nikolić

FINANSIJSKI DIREKTOR

Dragana Milošavljević

Prilozak

Prilog 1

PLATE, DODACI I NAKNADE ZAPOSLENIH (ZARADE)
I SOCIJALNI DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA ZA AVGUST 2016
- ISPLATA PO IZVODIMA -
TEKUĆI RASHODI ZA ZAPOSLENE - AVGUST 2016. god. AKONTACIJA

	BUDŽETSKI PODRAČUN - 98	PODRAČUN SOPSTVENIH PRIHODA - 80
10 ZARADE NAKNADE DODACI	212.361.215,28	13.482.479,95
11 PLATE	205.785.573,33	13.482.479,95
111 PLATE PO CENI RADA	126.330.192,68	9.881.329,39
112 DODATAK ZA PREKOVREMENI RAD	11.213.990,21	423.089,30
113 DODATAK ZA DRŽAVNI PRAZNIK	0,00	0,00
114 DODATAK ZA RAD NOCU I NEDELJOM	3.344.900,71	418.825,74
115 DODATAK ZA MINULI RAD	9.769.403,74	167.290,09
116 TERENSKI DODATAK	0,00	0,00
117 NAKNADA ZA BOL. DO 30 DANA	3.217.542,90	154.339,94
118 NAKNADA ZA GO, PLACENO OD., DR. PRAZNIK	51.909.543,09	956.795,42
119 OSTALI DODACI I NAKNADE	0,00	1.480.810,07
1191 NAKNADA ZA RAD U SINDIKATU		
1192 SPECIJALNI ZADACI I USLUGE		0,00
1193 EKSPERTSKO MISLENJE		
1194 NOVCANA POMOC KCS		
1195 STIMULACIJA KCS		1.480.810,07
12 PLATE PRIVREMENO ZAPOSLENIH - ZAMENE	6.575.641,95	
13 PLATE PO OSNOVU SUDSKIH PRESUDA		
14 NAKNADA STETE	0,00	0,00
141 NAKNADA ZA NEISKORISCENI G.O.		
142 OSTALE NAKNADE STETE		
15 OSTALE ISPLATE ZARADA	0,00	0,00
151 MOZDANI UDAR		
152 EXPLANTACIJA		
153 AKUTNI IM		
154 PROJEKTI MIN. ZDRAVLJA		0,00
155 NOVCANA POMOC MIN. ZDR.		
20 OSNOVICA ZA OBRACUN		
21 NETO	147.889.178,67	9.418.281,18
22 POREZ	21.245.118,83	1.339.253,27
23 PIO NA TERET ZAPOSLENIH	30.411.008,71	1.917.054,13
24 ZDRAVSTVO NA TERET ZAPOSLENIH	11.186.908,76	705.202,18
25 NEZAPOSLENOST NA TERET ZAPOSLENIH	1.629.000,31	102.689,19
26 PIO NA TERET POSLODAVCA	26.066.575,18	1.643.189,02
27 ZDRAVSTVO NA TERET POSLODAVCA	11.189.640,55	705.374,39
28 NEZAPOSLENOST NA TERET POSLODAVCA	1.629.000,31	102.689,19
29 KOMORE	0,00	180.674,94
UKUPNO:	251.246.431,32	16.114.407,49

POTREBNA SREDSTVA : 267.360.838,81

Napomena :

1.sa računa "80" iznos od 88.764,00 din nije isplaćen 16.08.2016.god već 17.08.2016.god.

Tabelu sastavila :

Jasna Jovičić, viši saradnik

Pomoćnik finansijskog direktora

Borka Nikolić, dipl.ecc

Tabelu kontrolisala :

Snežana Rašić-Đorđević, Načelnik obračuna zarada

	UGOVORENI BROJ ZAPOSLENIH						IZNAD UGOVORENOG BROJA		
	UGOVORENI		ZAMENE		UKUPNO				
	BR.ZAP	SATI	BR.ZAP	SATI	BR.ZAP	SATI	BR.ZAP	SATI	IZNOS
1 5 OSTALE ISPLATE ZARADA									
1 5 1 MOZDANI UDAR									
1 5 2 EXPLANTACIJA									
1 5 3 AKUTNI IM									
1 5 4 PROJEKTI MIN. ZDRAVLJA									
1 5 5 NOVČANA POMOC MIN. ZDR.									
2 0 OSNOVICA ZA OBRACUN		207.291.087,99		6.646.463,42		213.937.551,41			11.906.143,51
2 1 NETO		144.549.654,73		4.645.294,76		149.194.949,49			8.112.510,05
2 2 POREZ		20.729.111,23		664.646,42		21.393.757,65			1.190.614,45
2 3 PIO NA TERET ZAPOSLENIH		29.556.407,86		940.267,02		30.496.674,88			1.831.387,96
2 4 ZDRAVSTVO NA TERET ZAPOSLENIH		10.872.537,51		345.883,86		11.218.421,37			673.689,57
2 5 NEZAPOSLENOST NA TERET ZAPOSLEN		1.583.376,66		50.371,36		1.633.748,02			97.941,48
2 6 PIO NA TERET POSLODAVCA		25.334.060,63		805.943,10		26.140.003,73			1.569.760,47
2 7 ZDRAVSTVO NA TERET POSLODAVCA		10.875.441,51		345.883,86		11.221.325,37			673.689,57
2 8 NEZAPOSLENOST NA TERET POSLODAV		1.583.376,66		50.371,36		1.633.748,02			97.941,48
2 9 KOMORE		165.833,12		5.317,20		171.150,32			9.524,91

POTREBNA SREDSTVA

245.249.799,91

7.853.978,94

253.103.778,85

14.257.059,96

UKUPNO

267.360.838,81

Cijena usluga - 1686.194,21 + 1686.194,21
 Komore - 171.150,32 + 171.150,32

 251.246.431,32 16.114.404,49

✓

✓

Nov. Tekući RASHOD ZA AVGUST 2016 - I DEO
SA UUGROZENIM 329 ZAPOSLENIH I APLIKACIJU

PLATE, DODACI I NAKNADE ZAPOSLENIH (ZARADE)
I SOCIJALNI DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA ZA AVGUST 2016
- ISPLATA PO IZVODIMA -
TEKUĆI RASHODI ZA ZAPOSLENE - AVGUST 2016. god. AKONTACIJA

Prilog 2

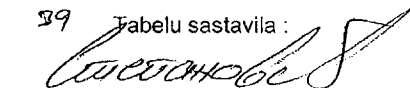
	BUDŽETSKI PODRAČUN - 98	PODRAČUN SOPSTVENIH PRIHODA - 80
1 0 ZARADE NAKNADE DODACI	219.129.688,32	6.714.006,91
1 1 PLATE	212.726.008,91	6.714.006,91
1 1 1 PLATE PO CENI RADA	131.917.432,26	4.466.052,35
1 1 2 DODATAK ZA PREKOVREMENI RAD	11.495.654,34	141.425,17
1 1 3 DODATAK ZA DRŽAVNI PRAZNIK	0,00	0,00
1 1 4 DODATAK ZA RAD NOCU I NEDELJOM	3.619.840,18	143.886,27
1 1 5 DODATAK ZA MINULI RAD	9.860.780,04	75.913,79
1 1 6 TERENSKI DODATAK	0,00	0,00
1 1 7 NAKNADA ZA BOL. DO 30 DANA	3.326.847,07	45.035,77
1 1 8 NAKNADA ZA GO, PLACENO OD., DR. PRAZNIK	52.505.455,02	360.883,49
1 1 9 OSTALI DODACI I NAKNADE	0,00	1.480.810,07
1 1 9 1 NAKNADA ZA RAD U SINDIKATU		
1 1 9 2 SPECIJALNI ZADACI I USLUGE		0,00
1 1 9 3 EKSPERTSKO MISLJENJE		
1 1 9 4 NOVČANA POMOC KCS		
1 1 9 5 STIMULACIJA KCS		1.480.810,07
1 2 PLATE PRIVREMENO ZAPOSLENIH - ZAMENE	6.403.679,41	
1 3 PLATE PO OSNOVU SUDSKIH PRESUDA		
1 4 NAKNADA STETE	0,00	0,00
1 4 1 NAKNADA ZA NEISKORISCENI G.O.		
1 4 2 OSTALE NAKNADE STETE		
1 5 OSTALE ISPLATE ZARADA	0,00	0,00
1 5 1 MOZDANI UDAR		
1 5 2 EXPLANTACIJA		
1 5 3 AKUTNI IM		
1 5 4 PROJEKTI MIN. ZDRAVLJA		0,00
1 5 5 NOVČANA POMOC MIN. ZDR.		
2 0 OSNOVICA ZA OBRACUN		
2 1 NETO	152.602.798,95	4.704.660,90
2 2 POREZ	21.922.243,26	662.128,84
2 3 PIO NA TERET ZAPOSLENIH	31.380.268,38	947.794,46
2 4 ZDRAVSTVO NA TERET ZAPOSLENIH	11.543.457,92	348.653,02
2 5 NEZAPOSLENOST NA TERET ZAPOSLENIH	1.680.919,81	50.769,69
2 6 PIO NA TERET POSLODAVCA	26.897.369,06	812.395,14
2 7 ZDRAVSTVO NA TERET POSLODAVCA	11.546.276,77	348.738,17
2 8 NEZAPOSLENOST NA TERET POSLODAVCA	1.680.919,81	50.769,69
2 9 KOMORE	0,00	180.674,94
UKUPNO:	259.254.253,96	8.106.584,85

POTREBNA SREDSTVA : 267.360.838,81

Napomena :

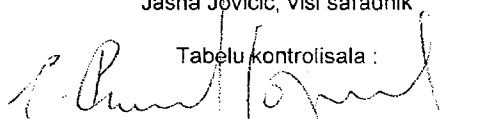
1.sa računa "80" iznos od 88.764,00 din nije isplaćen 16.08.2016.god već 17.08.2016.god.

39 Tabelu sastavila :



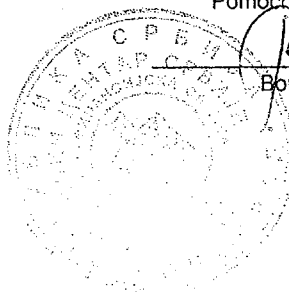
Jasna Jovićić, viši saradnik

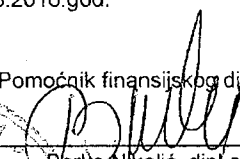
Tabelu kontrolisala :



Snežana Rašić-Dorđević, Načelnik obračuna zarada

Pomoćnik finansijskog direktora




Borka Nikolić, dipl.ecc

			UGOVORENI BROJ ZAPOSLENIH										IZNAD UGOVORENOG BROJA					
			UGGVORENI			ZAMENE			ODREDJENO RF			UKUPNO						
			BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	
1	0	ZARADE NAKNADE DODACI	6140		207.258.480,60	233		6.474.500,88	276		6.975.529,23	6649		220.708.510,71	249		5.135.184,21	
1	1	PLATE	1270298		207.258.480,60	51935		6.474.500,88	59606		6.975.529,23	1381839		220.708.510,71	51556		5.135.184,21	
1	1	1	830713		128.076.456,95	35204		4.829.749,11	43092		5.541.437,69	909009		138.447.643,75	40904		4.351.396,97	
1	1	1	831268		128.207.065,35	35132		4.788.135,57	42780		5.464.148,46	909180		138.459.349,38	40568		4.299.929,59	
1	1	1	2	-555	-130.608,40	72		41.613,54	312		77.289,23	-171		-11.705,63	336		51.467,38	
1	1	1	3															
1	1	2	50209		10.999.959,40	1017		213.487,09	1748		282.207,85	52974		11.495.654,34	1004		141.425,17	
1	1	2	1	15873		2.942.499,39	763		144.511,57	990		184.344,31	17626		3.271.355,27	739		110.798,43
1	1	2	2	8499		3.012.539,66	104		33.702,33	273		54.569,30	8876		3.100.811,29	136		24.219,81
1	1	2	3	11922		4.769.886,56	86		34.346,08	177		38.948,34	12185		4.843.180,98	16		4.770,00
1	1	2	4	13847		251.279,77	64		927,11	308		4.345,90	14219		256.552,78	113		1.636,93
1	1	3																
1	1	4	103920		3.045.515,89	9138		286.816,92	9614		287.507,37	122672		3.619.840,18	6152		143.886,27	
1	1	4	1	71419		2.277.284,09	6477		218.209,95	6384		210.631,16	84280		2.706.125,20	3813		99.431,40
1	1	4	2	32501		768.231,80	2661		68.606,97	3230		76.876,21	38392		913.714,98	2339		44.454,87
1	1	5			9.699.335,39			68.866,43			92.578,22			9.860.780,04			75.913,79	
1	1	6																
1	1	7	279	25312	3.109.962,62	8	624	74.972,89	10	1328	141.911,56	297	27264	3.326.847,07	4	368	45.035,77	
1	1	7	1	233	24464	2.928.144,07	6	592	70.761,89	10	1328	141.911,56	249	26384	3.140.817,52	2	224	19.332,38
1	1	7	2	46	848	181.818,55	2	32	4.211,00			48	880	186.029,55	2	144	25.703,39	
1	1	8		260178	50.979.756,12		5952	929.786,97		3824	595.911,93		269954	52.505.455,02		3128	360.883,49	
1	1	8	1	255322	49.801.814,88		5776	901.908,69		3824	595.911,93		264922	51.299.635,50		3072	355.336,10	
1	1	8	2		4856	1.177.941,24		176	27.878,28				5032	1.205.819,52		56	5.547,39	
1	1	8	3															
1	1	8	4															
1	1	9			1.359.371,24			70.821,47			33.974,61			1.464.167,32			16.642,75	
1	1	9	1															
1	1	9	2															
1	1	9	3															
1	1	9	4															
1	1	9	5		1.359.371,24			70.821,47			33.974,61			1.464.167,32			16.642,75	
1	2	PLATE PRIVREMENO ZAPOS																
1	3	PLATE PO OSNOVU SUDSKIH																
1	4	NAKNADA STETE																
1	4	1	NAKNADA ZA NEISKORISCENI															
1	4	2	OSTALE NAKNADE STETE															

	UGOVORENI BROJ ZAPOSLENIH												IZNAD UGOVORENOG BROJA		
	UGOVORENI			ZAMENE			ODREDJENO RF			U K U P N O			BR.ZAP	SATI	IZNOS
	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS			
1 5 1	MOZDANI UDAR														
1 5 2	EXPLANTACIJA														
1 5 3	AKUTNI IM														
1 5 4	PROJEKTI MIN. ZDRAVLJA														
1 5 5	NOVCANA POMOC MIN. ZDR.														
2 0	OSNOVICA ZA OBRACUN		207.258.480,60			6.474.500,88			6.975.529,23			220.708.510,71			5.135.184,21
2 1	NETO		144.526.796,95			4.524.749,00			4.817.655,91			153.869.201,86			3.438.257,68
2 2	POREZ		20.725.850,49			647.450,16			697.552,98			22.070.853,63			513.518,47
2 3	PIO NA TERET ZAPOSLENIH		29.551.842,83			916.192,27			1.027.479,28			31.495.514,38			832.548,46
2 4	ZDRAVSTVO NA TERET ZAPO		10.870.858,23			337.027,80			377.965,68			11.585.851,71			306.259,23
2 5	NEZAPOSLENOST NA TERET		1.583.132,10			49.081,65			54.875,38			1.687.089,13			44.600,37
2 6	PIO NA TERET POSLODAVCA		25.330.147,74			785.307,60			880.696,34			26.996.151,68			713.612,52
2 7	ZDRAVSTVO NA TERET POSL		10.873.762,23			337.027,80			377.965,68			11.588.755,71			306.259,23
2 8	NEZAPOSLENOST NA TERET		1.583.132,10			49.081,65			54.875,38			1.687.089,13			44.600,37
2 9	KOMORE		165.807,03			5.179,64			5.580,38			176.567,05			4.108,18

POTREBNA SREDSTVA

245.211.329,70

7.651.097,57

8.294.647,01

261.157.074,28

6.203.764,53

UKUPNO

267.360.838,79 81

osnova - 1726 253,24 + 1726 253,24
komore - 176 567,05 + 176 567,05

259.254.253,96 8 106.584,85

9

			UGOVORENI BROJ ZAPOSLENIH									IZNAD UGOVORENOG BROJA			
			UGOVORENI			ZAMENE			ODREDJENO RF			UKUPNO			
	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS
1 0	ZARADE NAKNADE DODACI	6308	214.864.119,71	238		6.694.017,73	288		7.044.296,52	6834		228.602.433,96	270		5.292.864,53
1 1	PLATE	1339924	214.864.116,91	55339		6.694.017,62	62228		7.044.295,98	1457491		228.602.430,51	54748		5.292.864,30
1 1 1	PLATE PO CENI RADA	836410	121.544.943,00	36344		4.778.647,62	43504		5.208.614,12	916258		131.532.204,74	42472		4.297.598,23
1 1 1 1	REDOVAN RAD	837225	121.676.017,00	36272		4.792.609,18	43192		5.211.072,60	916689		131.679.698,78	41968		4.221.503,24
1 1 1 2	KOREKCIJA ZA REDOVAN RAI	-815	-131.074,00	72		-13.961,56	312		-2.458,48	-431		-147.494,04	504		76.094,99
1 1 1 3	DOPUNA DO MINIMALNE OSN														
1 1 2	DODATAK ZA PREKOVREMEN	80317	17.672.490,27	2148		453.929,06	3102		603.947,50	85567		18.730.366,83	1638		260.109,97
1 1 2 1	RAD DUZI OD PUNOG RADNO	27321	7.059.612,56	1425		352.192,05	1886		491.130,51	30632		7.902.935,12	1261		228.035,90
1 1 2 2	DEZURSTVO NEDELJOM	9875	3.861.442,63	151		51.769,65	291		60.212,56	10317		3.973.424,84	136		22.758,46
1 1 2 3	DEZURSTVO	13434	5.907.526,92	88		34.303,85	177		37.479,20	13699		5.979.309,97	16		4.595,00
1 1 2 4	PRIPRAVNOST	29687	867.662,18	484		15.663,51	748		15.125,23	30919		898.450,92	225		4.720,61
1 1 3	DODATAK ZA DRZAVNI PRAZI														
1 1 4	DODATAK ZA RAD NOCU I NE	108701	3.107.101,23	9727		305.101,34	9806		279.803,99	128234		3.692.006,56	6462		148.454,27
1 1 4 1	NOCNI RAD	74327	2.310.647,87	6882		231.433,13	6408		200.034,18	87617		2.742.115,18	3965		100.749,19
1 1 4 2	RAD NERADNIM DANOM-NEDI	34374	796.453,36	2845		73.668,21	3398		79.769,81	40617		949.891,38	2497		47.705,08
1 1 5	DODATAK ZA MINULI RAD		9.243.439,34			67.515,72			99.345,00			9.410.300,06			75.614,52
1 1 6	TERENSKI DODATAK														
1 1 7	NAKNADA ZA BOL. DO 30 DAN	429	35424	13	880	108.378,45	15	1648	171.896,76	457	37952	5.168.115,59	10	848	132.373,59
1 1 7 1	BOLOVANJE DO 30 DANA	366	34184	11	848	102.945,64	15	1648	171.896,76	392	36680	5.053.054,82	8	704	99.467,29
1 1 7 2	KOREKCIJA ZA BOLOVANJE C	63	1240	2	32	5.432,81				65	1272	115.060,77	2	144	32.906,30
1 1 8	NAKNADA ZA GO, PLACENO C	279072	55.501.653,73	6240		933.038,66	4168		666.831,05	289480		57.101.523,44	3328		372.122,12
1 1 8 1	GODISNJI ODMOR	270056	52.769.712,83	6064		906.590,22	4128		659.125,02	280248		54.335.428,07	3256		363.905,90
1 1 8 2	PLACENO ODSUSTVO	9016	2.731.940,90	176		26.448,44	40		7.706,03	9232		2.766.095,37	72		8.216,22
1 1 8 3	DRZAVNI I VERSKI PRAZNIK														
1 1 8 4	NAKNADA ZA CIVILNU ZAŠTIT														
1 1 9	OSTALI DODACI I NAKNADE		2.894.771,95			47.406,77			13.857,56			2.956.036,28			6.591,60
1 1 9 1	NAKNADA ZA RAD U SINDIKAT	2	20.395,96							2		20.395,96	- 80		
1 1 9 2	SPECIJALNI ZADACI														
1 1 9 3	EKSPERTSKO MISLJENJE														
1 1 9 4	NOVCANA POMOC KCS														
1 1 9 5	STIMULACIJA KCS		2.874.375,99			47.406,77			13.857,56			2.935.640,32	- 80		6.591,60
1 2	PLATE PRIVREMENO ZAPOS														
1 3	PLATE PO OSNOVU SUDSKIH														
1 4	NAKNADA STETE														
1 4 1	NAKNADA ZA NEISKORISCEN.														
1 4 2	OSTALE NAKNADE STETE														

	UGOVORENI BROJ ZAPOSLENIH 98												IZNAD UGOVORENOG BROJA		
	UGOVORENI			ZAMENE			ODREDJENO RF			UKUPNO					
	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS	BR.ZAP	SATI	IZNOS
1 5 1	MOZDANI UDAR														
1 5 2	EXPLANTACIJA														
1 5 3	AKUTNI IM														
1 5 4	PROJEKTI MIN. ZDRAVLJA														
1 5 5	NOVCANA POMOC MIN. ZDR.														
2 0	OSNOVICA ZA OBRACUN		225.220.285,88			7.083.384,85			7.485.194,98			239.788.865,71			5.706.342,52
2 1	NETO		158.640.588,87			4.978.881,38			5.319.609,27			168.939.079,52			4.161.652,19
2 2	POREZ		14.226.849,44			396.455,51			395.360,03			15.018.664,98			239.438,65
2 3	PIO NA TERET ZAPOSLENIH		29.545.403,40			927.714,99			935.296,29			31.408.414,68			627.378,37
2 4	ZDRAVSTVO NA TERET ZAPO		10.868.486,10			341.266,76			344.055,42			11.553.808,28			230.785,27
2 5	NEZAPOSLENOST NA TERET		1.582.791,90			49.699,09			49.975,51			1.682.466,50			33.610,05
2 6	PIO NA TERET POSLODAVCA		25.324.634,11			795.184,36			801.682,77			26.921.501,24			537.753,29
2 7	ZDRAVSTVO NA TERET POSL		10.871.390,10			341.266,76			344.055,42			11.556.712,28			230.785,27
2 8	NEZAPOSLENOST NA TERET		1.582.791,90			49.699,09			49.975,51			1.682.466,50			33.610,05
2 9	KOMORE		171.891,00			5.355,23			5.635,43			182.881,66			4.234,26

POTREBNA SREDSTVA

252.814.826,82

7.885.523,17

8.245.645,65

268.945.995,64

6.099.248,41

UKUPNO

275.045.243,75

OHLAUGAT - 24.046,84
 OUMYAAU - 3.461.119,94
 KOMOPA - 182.881,66

28 265 277 942,20

9.767.236,55
 70

9/

Prilog 4

PLATE, DODACI I NAKNADE ZAPOSLENIH (ZARADE)
I SOCIJALNI DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA ZA AVGUST 2016
- ISPLATA PO IZVODIMA -
TEKUĆI RASHODI ZA ZAPOSLENE -AVGUST2016 god. KOHAČAH

	BUDŽETSKI PODRAČUN - 98	PODRAČUN SOPSTVENIH PRIHODA - 80
1 0 ZARADE NAKNADE DODACI	232.570.356,70	1.324.942,20
1 1 PLATE	226.095.708,28	1.324.942,20
1 1 1 PLATE PO CENI RADA	130.640.199,80	-1.273.164,15
1 1 2 DODATAK ZA PREKOVREMENI RAD	19.012.030,96	-21.554,16
1 1 3 DODATAK ZA DRŽAVNI PRAZNIK	0,00	0,00
1 1 4 DODATAK ZA RAD NOĆU I NEDELJOM	3.966.946,03	-126.485,20
1 1 5 DODATAK ZA MINULI RAD	9.501.676,36	-15.761,78
1 1 6 TERENSKI DODATAK	0,00	
1 1 7 NAKNADA ZA BOL. DO 30 DANA	5.277.419,76	23.069,42
1 1 8 NAKNADA ZA GO, PLACENO OD., DR. PRAZNIK	57.697.435,37	-223.789,81
1 1 9 OSTALI DODACI I NAKNADE	0,00	2.962.627,88
1 1 9 1 NAKNADA ZA RAD U SINDIKATU		20.395,96
1 1 9 2 SPECIJALNI ZADACI I USLUGE		0,00
1 1 9 3 EKSPERTSKO MISLJENJE	0,00	0,00
1 1 9 4 NOVČANA POMOC KCS		
1 1 9 5 STIMULACIJA KCS		2.942.231,92
1 2 PLATE PRIVREMENO ZAPOSLENIH - ZAMENE	6.474.648,42	
1 3 PLATE PO OSNOVU SUDSKIH PRESUDA		
1 4 NAKNADA STETE	0,00	0,00
1 4 1 NAKNADA ZA NEISKORISCENI G.O.		
1 4 2 OSTALE NAKNADE STETE		
1 5 OSTALE ISPLATE ZARADA	0,00	0,00
1 5 1 MOZDANI UDAR	0,00	
1 5 2 EXPLANTACIJA		
1 5 3 AKUTNI IM		
1 5 4 PROJEKTI MIN. ZDRAVLJA	0,00	
1 5 5 NOVČANA POMOC MIN. ZDR.		
2 0 OSNOVICA ZA OBRACUN		
2 1 NETO	172.142.989,11	957.743,01
2 2 POREZ	15.165.944,68	92.158,95
2 3 PIO NA TERET ZAPOSLENIH	31.842.296,86	193.496,19
2 4 ZDRAVSTVO NA TERET ZAPOSLENIH	11.713.414,60	71.178,95
2 5 NEZAPOSLENOST NA TERET ZAPOSLENIH	1.705.711,45	10.365,10
2 6 PIO NA TERET POSLODAVCA	27.293.400,63	165.853,90
2 7 ZDRAVSTVO NA TERET POSLODAVCA	11.716.301,06	71.196,49
2 8 NEZAPOSLENOST NA TERET POSLODAVCA	1.705.711,45	10.365,10
2 9 KOMORE	0,00	187.116,22
UKUPNO:	273.285.769,84	1.759.473,91

POTREBNA SREDSTVA : 275.045.243,75

Napomena :

- 1.sa računa "80" iznos od 84.381,00din. nije isplaćen 01.09.2016.g. već 02.09.2016.g.
2.sa računa "98" iznos od 13.133,03 din. nije isplaćen 01.09.2016.g. već 02.09.2016.g.

79 Tabelu sastavila :

Jasna Jović, viši saradnik

Tabelu kontrolisala :

Snežana Rašić-Dorđević, Načelnik obračuna zarada

Pomoćnik finansijskog direktora

Borka Nikolić, dipl.ecc

НАЗИВ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ: КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: Београд, Пастерова број 2

ПОТРЕБНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ

ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА КОЈИ СЕ
ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО

ЗА МЕСЕЦ / ГОДИНУ:

Август

/ 2016

УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА ЗА НАВЕДЕНИ МЕСЕЦ:

6826

Елемент из уговора	Обрачуната бруто плата	Исплаћена аконтација	Потребна средства
1	2	3	4=2-3
05А - Плата у стоматолошкој делатности			
06А - Плата у примарној ЗЗ			
07А - Плата у секундарној и терцијарној ЗЗ	524.532.201,16	251.246.431,32	273.285.769,84

Напомена: У колону 2 се уносе укупно потребна средства са доприносима на терет послодавца

Датум

31.8.2016

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ

Фонд за здравствено осигурање

Директор ЗУ

Прилог	Орг. ју.	Датум	Својеручно



КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ

бр. 12187

16. 08 16 год.

БЕОГРАД, Пастерова бр. 2

КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ

ФМЛ

БЕОГРАД

Примљено: 16.08.2016			
Организација	Служба	Потпис	Зачео

НАЗИВ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ: КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: Београд, Пастерова број 2

ПОТРЕБНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ

ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА КОЈИ СЕ
ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО

ЗА МЕСЕЦ / ГОДИНУ: Август / 2016

УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА ЗА НАВЕДЕНИ МЕСЕЦ: 6619

Елемент из уговора	Обрачуната бруто плата	Исплаћена аконтација	Потребна средства
1	2	3	4=2-3
05А - Плата у стоматолошкој делатности			
06А - Плата у примарној 33			
07А - Плата у секундарној и терцијарној 33	251.246.431,32		251.246.431,32

Напомена: У колону 2 се уносе укупно потребна средства са доприносима на терет послодавца

Датум

15.8.2016

Директор ЗУ

[Signature]

[Signature]

PRILOG 6

НАЗИВ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ: Клинички центар Србије

СЕДИШТЕ: Београд, Пастерова 2

ИЗВЕШТАЈ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ

ОБРАЗАЦ ИПЛ 1

О ИСПЛАЋЕНИМ СРЕДСТВИМА ЗА ПЛАТУ ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА ИЗ
АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА У ПРИМАРНОЈ И СЕКУНДАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ
ДЕЛАТНОСТИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА РФЗО

ЗА МЕСЕЦ АВГУСТ ГОДИНУ: 2016

УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА:

6826

УГОВОРЕНА - ПЛАНИРАНА СРЕДСТВА ЗА ПЛАТЕ ЗА НЕВЕДЕНИ МЕСЕЦ:

509.847.750,00

Елемент из уговора	Исплаћена аконтација - I део плате	Исплаћен други део плате	Укупно исплаћена плата
1	2	3	4
06А - Плата у примарној здравственој заштити			
07А - Плата у секундарној здравственој заштити	251.246.431,32	273.285.769,84	524.532.201,16

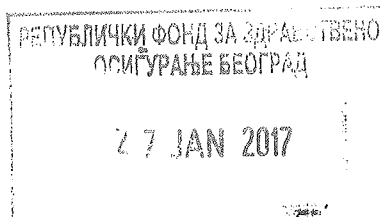
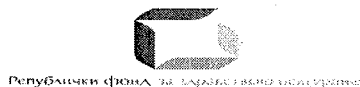
Датум

01.09.2016.год.

Директор ЗУ

[Signature]

[Signature]



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

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-7600/16-13
24.01.2017. године

На основу члана 15. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр.72/13) и Одговора на приговор, 05/1 број: 450-7600/16-11 од 23.01.2017. године, сачињен је:

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У КЛИНИЧКОМ ЦЕНТРУ СРБИЈЕ

I Налаз Записника о извршеној контроли у Клиничком центру Србије, 05/1 број: 450-7600/16-8 од 05.01.2017. године, мења се у делу I - *Контрола радно-правне документације броја уговорених радника и обрачуна плата*, тачка 4.1. – *Истовремено ангажовање запослених на више различитих послова*, на страни 9. став 5. тако да исти сада гласи:

„Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватила је контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да у контролисаном периоду коефицијенти нису били утврђени у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) код укупно **54** уговорених радника од узоркованог броја запослених.“

II Налаз Записника мења се у делу I - *Контрола радно-правне документације броја уговорених радника и обрачуна плата*, тачка 4.2. – *Неправилности у примени основног коефицијента за обрачун и исплату плате*, на страни 10. став 1. тако да исти сада гласи:

„У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили неправилности у примени основног коефицијента код укупно 27 уговорених радника од узоркованог броја запослених чија је радноправна документација била предмет контроле коефицијената за обрачун и исплату плате. Неправилности које су констатоване су приказане у табели бр.3.“

Мења се табела бр. 3 – преглед неправилности у примени основног коефицијента за обрачун и исплату плате и иста сада гласи:

Табела бр. 3 – преглед неправилности у примени основног коефицијента за обрачун и исплату плате

редни број	ЈМБГ	коэф.из уговора	износ	коэф.по Уредби	износ	разлика
1	0409973*****5	8,98	356.672,16	7,34	356.672,16	0,00
2	1808970*****5	8,98	361.118,50	7,34	361.118,50	0,00

3	1702969*****9	8,98	368.710,51	8,06	368.710,51	0,00
4	0208974*****0	8,98	363.245,81	8,06	363.245,81	0,00
5	0107961*****6	8,98	405.880,72	8,06	405.880,72	0,00
6	1208965*****3	8,98	380.288,97	8,06	380.288,97	0,00
7	1105959*****7	10,71	87.203,23	8,98	87.203,23	0,00
8	1604976*****3	10,71	426.363,89	10,2	408.568,28	17.795,61
9	0907967*****2	13,78	568.488,41	13,57	561.389,87	7.098,54
10	1812955*****1	13,78	593.500,73	13,57	588.103,08	5.397,65
11	1407966*****3	13,78	576.606,98	13,57	569.155,18	7.451,80
12	1210967*****6	13,78	583.400,13	13,57	576.168,98	7.231,15
13	0509967*****7	15,32	644.758,16	14,77	624.144,19	20.613,97
14	2701984*****9	15,32	585.751,05	14,77	567.419,05	18.332,00
15	1711956*****8	15,32 + 1,02	658.197,75	14,77	607.555,85	50.641,90
16	1205966*****6	13,57	599.401,32	13,11	581.599,44	17.801,88
17	2104966*****5	13,57	619.988,68	13,11	600.636,98	19.351,70
18	0307961*****4	13,57	578.298,59	13,11	561.497,46	16.801,13
19	2402975*****6	13,57	524.880,81	13,11	510.224,31	14.656,50
20	2805958*****0	13,57	609.798,08	13,11	589.546,63	20.251,45
21	2108970*****3	13,57	553.507,96	13,11	536.575,25	16.932,71
22	1902966*****6	13,57	562.657,81	13,11	545.334,74	17.323,07
23	2106961*****6	14,38	583.264,26	13,11	540.791,92	42.472,34
24	1406971*****6	29,32	1.162.308,79	28,24	1.123.776,29	38.532,50
25	1906982*****3	13,57	543.349,37	12,59	507.714,77	35.734,60
26	2412972*****9	15,32	666.746,97	14,38	629.395,23	37.351,74
27	2106947*****8	28,24 + 1,23	284.603,13	22,55	218.674,62	65.928,51
УКУПНО			14.248.992,77	УКУПНО	13.771.392,02	477.700,75

На страни 11. мења се тачка 5) и иста сада гласи:

„Запослени ЈМБГ 0907967*****2 је у контролисаном периоду обављао послове „лабораторијског техничара“ на основу чега му је утврђен основни коефицијент за обрачун плате у номиналном износу 13,78. Запослени ЈМБГ 1812955*****1 и ЈМБГ 1407966*****3 такође обављају одговарајуће послове на основу којих им је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 13,78. Запослена ЈМБГ 1210967*****6 у складу са анексом 3 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 285 од 20.01.2014. године обавља послове „медицинске сестре – инструментарке“ на основу чега јој је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 13,78. Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент у номиналном износу 13,78 предвиђен за послове које обављају медицински техничари у кабинету за трансфузију крви и остали послови које обављају здравствени радници са завршеним V степеном стручне спреме. Према расположивој радноправној документацији за наведене запослене надзорници осигурања су констатовали да исти имају завршен IV степен стручне спреме, на основу чега им се у складу са Уредбом о коефицијентима може утврдити основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 13,57.“

III Налаз Записника мења се у делу I - *Контрола радно-правне документације броја уговорених радника и обрачуна плата*, тачка 4.3. – *Неправилности у примени додатног коефицијента за обрачун и исплату плате*, на страни 14. табела бр. 4. тако да исти сада гласи:

Табела бр. 4 – преглед неправилности у примени основног коефицијента за обрачун и исплату плате

редни број	ЈМБГ	коэф.из уговора	износ	коэф.по Уредби	износ	разлика
1	0408976*****6	15,32 + 1,02	659.399,47	15,32	624.211,15	35.188,32
2	1707965*****7	15,32 + 1,02	698.261,33	15,32	660.005,01	38.256,32
3	2805971*****0	15,32 + 1,02	672.000,95	15,32	636.276,53	35.724,42
4*	1711956*****8	15,32 + 1,02	/	14,77	/	/
5	2911968*****3	15,32 + 1,02	709.596,27	15,32 + 0,82	702.368,55	7.227,72
6	0508967*****0	15,32 + 1,23	679.294,24	15,32 + 0,82	665.352,76	13.941,48
7	2011981*****1	15,32 + 1,02	626.399,14	15,32 + 0,82	620.119,65	6.279,49
8	2604968*****8	15,32 + 1,23	681.385,66	15,32	637.514,46	43.871,20
9	0904976*****3	15,32 + 1,02	625.345,05	15,32 + 0,82	618.861,28	6.483,77
10	0412975*****2	15,32 + 1,02	768.125,74	15,32 + 0,82	760.228,41	7.897,33
11	2102990*****7	15,32 + 1,02	661.424,21	15,32 + 0,82	654.128,28	7.195,93
12	0103964*****1	15,32 + 1,02	674.457,69	15,32 + 0,82	668.118,37	6.339,32
13	0411985*****8	15,32 + 1,02	618.769,40	15,32 + 0,82	613.025,60	5.743,80
14	1211968*****7	15,32 + 1,02	667.404,69	15,32 + 0,82	660.741,26	6.663,43
15	1805961*****3	15,32 + 1,02	619.313,73	15,32 + 0,82	615.737,26	3.841,47
16	2108960*****8	13,57 + 0,82	607.086,61	13,57	566.468,55	30.618,06
17	0610968*****6	14,38 + 1,02	625.613,89	14,38	590.861,07	34.752,82
18	2606960*****6	18,70 + 1,23	772.751,59	18,7	716.005,11	56.746,48
19	2812962*****2	18,70 + 1,63	873.758,20	18,7	810.126,57	63.631,63
20	0211967*****1	18,70 + 1,63	769.239,89	18,7	712.341,30	56.898,59
21	0307962*****0	18,70 + 1,84	792.939,60	18,7	729.714,03	63.225,57
22	0205954*****6	18,70 + 1,63	762.648,40	18,7	707.357,42	55.290,98
23	1904982*****9	18,70 + 1,84	719.006,35	18,7	662.206,01	56.800,33
24	1301959*****5	18,70 + 1,63	825.695,60	18,7	768.551,87	57.243,72
25	0908964*****7	26,33 + 1,23	1.230.026,16	26,33 + 0,82	1.215.530,49	14.496,00
26	0701962*****6	28,24 + 1,23	1.319.640,68	28,24 + 0,82	1.307.145,72	12.494,96
27*	2106947*****8	28,24 + 1,23	/	22,55	/	/
28	0907956*****3	29,32 + 1,00 + 1,23	1.330.266,27	29,32 + 1,00	1.281.934,48	48.331,79
29	0302957*****0	28,24 + 1,23	1.216.615,77	28,24	1.173.516,50	43.063,67
УКУПНО			21.206.466,58	УКУПНО	20.378.447,69	818.248,60

* Финансијски износи утврђених неправилности за запосленог под редним бројем 4) и редним бројем 27) приказани су у табели бр. 3, с обзиром да су код наведених запослених неправилно утврђени и основни и додатни коефицијент за обрачун и исплату плате.

На страни 17. мења се став 4. и исти сада гласи:

„Надзорницима осигурања је Клинички центар Србије у прилогу приговора број: 708 од 19.01.2017. године доставио обрачун исплате зараде за узорковани број запослених код којих је у поступку контроле утврђена неправилна примена коефицијената за обрачун и исплату плате.“

На страни 17. мења се став 5. и исти сада гласи:

„Будући да је наменско трошење средстава пренетих за плате запослених у Клиничком центру Србије један од неопходних предуслова за наменско трошење средстава која се Клиничком центру Србије преносе из средстава обавезног здравственог осигурања ради спровођења и обезбеђивања здравствене заштите осигураним лицима Републичког фонда, а имајући у виду и одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 32-34. Статута Клиничког центра Србије, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.“

IV Налаз Записника мења се у делу II - *Контрола наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања*, тачка 15 - *Фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава РФЗО у периоду 01.01-30.09.2016. године*, на страни 109. тако што се:

- брише став 2, а досадашњи ставови 3. и 4. постају став 2. и 3,
- став 2. се мења и гласи:

„Подаци о утрошку лекова и медицинских средстава упоређени су са фактурисаним износима и констатовано је да је Клинички центар испоставио фактуру Републичком фонду већу од вредности утрошака у укупном износу од **258.206.785,92 динара**, на следећим наменама из уговора:

- Лекови у ЗУ (КПП 071) -----	10.523.216,46 динара,
- Цитостатици са листе лекова (КПП 073)-----	7.167.988,04 динара,
- Лекови по посебном режиму (КПП 074) -----	69.021.254,35 динара,
- Лекови за хемофилију (КПП 075) -----	15.196.488,34 динара,
- Материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) -----	16.587.246,57 динара,
- Пејсмејкери и електроде (КПП 081) -----	25.814.798,80 динара,
- Стентови (КПП 082) -----	6.497.389,40 динара,
- Графтови (КПП 083) -----	4.115.831,20 динара,
- Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085) -----	103.282.572,76 динара,
Укупно:	258.206.785,92 динара“

V У табели 47. на страни 110. у реду „Материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080)“ мења се износ у колони 9. тако да исти сада гласи „67.899.920,93 динара“ и мења се износ у колони 12. тако да исти сада гласи „16.587.246,57“.

VI У закључним разматрањима на страни 114. мења се тачка 8. став 1 и исти сада гласи:

„Клинички центар Србије је у контролисаном периоду испоставио фактуру Републичком фонду већу од вредности утрошака у укупном износу од **258.206.785,92 динара**, на следећим наменама из уговора:

- Лекови у ЗУ (КПП 071) -----	10.523.216,46 динара,
- Цитостатици са листе лекова (КПП 073)-----	7.167.988,04 динара,
- Лекови по посебном режиму (КПП 074) -----	69.021.254,35 динара,
- Лекови за хемофилију (КПП 075) -----	15.196.488,34 динара,
- Материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) -----	16.587.246,57 динара,

- Пејсмејкери и електроде (КПП 081) -----	25.814.798,80 динара,
- Стентови (КПП 082) -----	6.497.389,40 динара,
- Графтови (КПП 083) -----	4.115.831,20 динара,
- Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085) -----	103.282.572,76 динара,
Укупно:	258.206.785,92 динара“

VII У закључним разматрањима на страни 115. мења се тачка 9. и исти сада гласи:

„У поступку контроле констатовано је да је Клинички центар Србије из средстава обавезног здравственог осигурања, која су пренета за плате уговорених радника, исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у укупном износу од **1.295.949,35 динара**, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.“

VIII У закључним разматрањима на страни 115. мења се табела 50 и сада гласи:

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	13.166.089,77
Исплата превоза неуговореним радницима	699.404,00
Примена коефицијената суоротно Уредби о коефицијентима	1.295.949,35
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	15.161.443,12
Приходи од осигуравајућих друштава од наплаћених штета који су третирано као сопствени приходи	41.670.638,00
Приходи од рефундације комуналних услуга који су третирано као сопствени приходи	1.155.313,03
Средства обавезног здравственог осигурања утрошена за плаћање обавеза према ВМА за испоручену крв и продукт од крви без закљученог уговора	840.161,60
Средства обавезног здравственог осигурања утрошена на текуће-инвестиционо одржавање	1.855.515,50
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	45.521.628,13
Неисправно фактурисање Лекова у ЗУ (КПП 071) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	10.523.216,46
Неисправно фактурисање Цитостатика са листе лекова (КПП 073) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	7.167.988,04
Неисправно фактурисање Цитостатика по посебном режиму (КПП 074) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	69.021.254,35
Неисправно фактурисање Лекова за хемофилију (КПП 075) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	15.196.488,34
Неисправно фактурисање Материјала за дијализу и лекова за дијализу (КПП 080) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	16.587.246,57
Неисправно фактурисање пејсмејкера и електрода (КПП 081) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	25.814.798,80
Неисправно фактурисање стентова (КПП 082) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	6.497.389,40
Неисправно фактурисање графтова (КПП 083) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	4.115.831,20
Неисправно фактурисање санитетског и медицинског потрошног материјала (КПП 085) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	103.282.572,76

Неисправно фактурисање на позицији систем механичке стимулације рада леве коморе (КПП 924) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	4.817.260,50
Неисправно фактурисање на позицији ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми (КПП 980) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	5.012.630,72
Неисправно фактурисање на позицији радиофармак за пет (КПП 957) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	8.563.892,56
Неисправно фактурисање на позицији перкутана вертебропластика (КПП 994) у периоду 01.01-30.09.2016. године, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду	14.417,70
3. Умањење фактурисане вредности	276.614.987,40
Укупно (1+2+3)	337.298.058,65

IX Мења се тачка 1. предлога мера тако да иста сада гласи:

„1. Да Клинички центар Србије у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **15.161.443,12 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, јер је у поступку контроле констатовано да је Клинички центар Србије ненаменски утрошио средстава обавезног здравственог осигурања тако што је:

- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од **1.295.949,35 динара**,
- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад супротно члану 53. став 4. Закона о раду, члану 77-78. Закона о здравственој заштити у укупном износу од **13.166.089,77 динара**,
- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио трошкове превоза неуговорених радника у износу од **699.404,00 динара**.”

X Мења се тачка 7. предлога мера тако да иста сада гласи:

„7. Да се Клиничком центру Србије изврши умањење фактурисане вредности за Материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **16.587.246,57 динара**.”

XI Брише се тачка 21. предлога мера. а досадашња тачка 22. посатје тачка 21.

*
* *

У осталом делу Записник о извршеној контроли, 05/1 број: 450-7600/16-8 од 05.01.2017. године остаје непромењен.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Sejdinovic Damir
Дамир Сејдиновић

2. Jasmina Samardžić
Јасмина Самарџић

3. Ljubinka Maksimović
Љубинка Максимовић

4. Jelena Budimović
Јелена Будимовић



Доставља се :

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Клиничког центра Србије
3. Архиви

59017.08/137