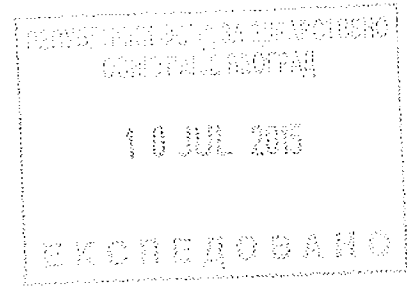




Републички фонд за здравствено осигурање



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 број: 450-1161/15-9

02.07.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС”, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. 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 број: 450-1161/15 од 04.03.2015. године, извршена је контрола у Клиничком центру Ниш и сачињен

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
КЛИНИЧКОМ ЦЕНТРУ НИШ**

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

1. Дамир Сејдиновић, дипломирани економиста,
2. Љубинка Максимовић, дипломирани економиста,
3. Јелена Будимовић, дипломирани економиста,
4. Марија Кечан, дипломирани правник,
5. др спец. Данијела Митић,
д. др Зорана Дугић,
7. Јелена Тонић, дипломирани фармацеут.

II Седиште контролисаног субјекта је у Нишу, Улица др Зорана Ђинђића број 48, са подацима:

- ПИБ: 100336697
- Матични број: 07370989
- Шифра делатности: 85120

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Проф. др Зоран Радовановић, директор.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Тамара Млинарић, руководилац службе за правне послове,
2. Јелена Богдановић, руководилац службе за економско-финансијске послове,
3. Љилана Ђорђевић, начелник финансијске оперативе,
4. Станко Главашевић, стручни сарадник за компјутерску обраду података,
5. Бојка Стевановић, референт за кадровске послове,
6. др Јасмина Петровић, руководилац Централне апотеке КЦ Ниш,
7. Данијела Мраовић, главна медицинска сестра Клинике за кардиоваскуларне болести КЦ Ниш,
8. Јелена Стојиљковић, одговорна медицинска сестра у Одељењу за инвазивну кардиологију и електростимулацију Клинике за кардиоваскуларне болести КЦ Ниш,
9. Наташа Секуловић, одговорна медицинска сестра у апотеци Клинике за хематологију КЦ Ниш,
10. Соњица Радић, одговорна медицинска сестра Дневне болнице Клинике за онкологију КЦ Ниш,
11. Станислава Попчевић, одговорна медицинска сестра у апотеци Клинике за кардиоваскуларну и трансплантациону хирургију КЦ Ниш,
12. Мирјана Коцић, одговорна медицинска сестра Дневне болнице и Амбуланте Клинике за дечје интерне болести КЦ Ниш,
13. Ирена Пејчић, медицинска сестра Клинике за дечје интерне болести КЦ Ниш,
14. Јелена Петровић, медицинска сестра Клинике за очне болести КЦ Ниш,
15. Зорица Стојиљковић, одговорна медицинска сестра Клинике за ортопедију КЦ Ниш,
16. Ирена Петровић, медицинска сестра Клинике за гастроентерологију КЦ Ниш,
17. Гордана Милошевић, медицинска сестра у Клиници за васкуларну хирургију КЦ Ниш,
18. др Мирјана Спасић, директор Клинике за неурологију КЦ Ниш,
19. Весна Гоцић, главна сестра Клинике за гинекологију и акушерство КЦ Ниш,
20. др Марко Којић, в.д. начелника Кабинета за радиоимунолошке анализе и комплементарне методе Центра за нуклеарну медицину КЦ Ниш,
21. Јелена Ђорђевић, главни лабораторијски техничар Центра за биохемију КЦ Ниш,
22. Лела Коцић, главна сестра Клинике за ендокринологију, дијабетес и болести метаболизма КЦ Ниш,
23. Жаклина Пајевић, главна сестра Клинике за гастроентерологију и хепатологију КЦ Ниш,
24. Мирјана Маринковић, главна сестра Клинике за општу хирургију КЦ Ниш,
25. Милан Јордановић, медицински техничар Клинике за ортопедију КЦ Ниш,
26. Драгана Николић, главна сестра Клинике за неурохиргију КЦ Ниш,
27. Данијела Стаменковић, главна сестра Клинике за урологију КЦ Ниш,
28. Мирјана Петровић, одговорна сестра Уролошке амбуланте КЦ Ниш,
29. Бисерка Мијајловић, главна сестра Клинике за очне болести КЦ Ниш,
30. Ивица Милошевић, главни техничар Центра за радиологију КЦ Ниш.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01-31.12.2014. године и остваривање права осигураних лица на здравствену заштиту за период 01.01-31.12.2014. године и период 01.01.2015. године до момента вршења контроле.

V Контрола је обављена у просторијама Клиничког центра Ниш у периоду 09.03-18.03.2015. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-1717/2013-188-4 од 27.12.2013. године, Анекс 1 Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-1717/2013-183-5 од 19.03.2014. године, Анекс 2 Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-1717/2013-183-7 од 31.03.2014. године, Анекс 3 Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-1717/2013-183-10 од 01.08.2014. године, Анекс 4 Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-1717/2013-183-12 од 20.08.2014. године, Анекс 5 Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-1717/2013-183-18 од 30.12.2014. године и Анекс Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину по Коначном обрачуну средстава за 2014. годину, број: 54-1717/2013-183-21 од 20.02.2015. године, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 54-67/2015-183 од 27.01.2015. године,
- финансијско-рачуноводствена документација Клиничког центра Ниш,
- радно-правна документација Клиничког центра Ниш,
- медицинска документација (историје болести, протоколи операција, протоколи пружених услуга, њиге заказивања амбулантних прегледа, интерне свеске заказивања прегледа),
- преглед осигураних лица за која су у периоду 01.01-31.12.2014. године од стране КЦ Ниш фактурисане здравствене услуге на терет средстава обавезног здравственог осигурања, добијен из апликативног софтвера Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАПАЗ

I РАДНО ПРАВНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

1. Документација здравствене установе, правна регулатива и кадровски план

У Клиничком центру Ниш, за контролисани период на снази је био Статут број: 21684 од 13.10.2006. године на који је сагласност дала Влада РС Решењем број 110-8933/2006 од 05.10.2006. године.

Правилник о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места КЦ Ниш број: 3946/1 од 11.02.2013. године, претрпео је неколико измена.

Такође, у поступку контроле извршен је увид у увид у:

- Кадровски план за 2013. годину кога је Министарство здравља РС донело 11.04.2013. године број: 112-01-00550/2013-01,

- Измену Кадровског плана коју је Министарство здравља РС донело 16.08.2013. године број: 112-01-01142/2013-02,

- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава кога је Министарство здравља РС донело 27.02.2014. године број 112-01-165/2014-02,

- Кадровски план за 2014. годину кога је Министарство здравља РС донело 06.08.2014. године број: 112-01-00952/2014-02.

У Табели број 1 приказани су подаци о запосленима у Клиничком центру Ниш према Кадровском плановима који су важили у 2014. години:

Табела 1

КАДРОВСКИ ПЛАН ЗА КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ								
Број запослених радника (без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом					Број радника у стоматол. служби који обављају послове за потребе об. здравст. ос., утврђен Кадровским планом	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе об. здравст. ос., утврђен Кадровским планом	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
Доктори медицине	Фармацеути/биокем.	Здравствени радници са ВШС и ССС						
Кадровски план за 2013. годину 11.04.2013. године								
731	3	1.576	44	688	0	3.042	0	3.125
ИЗМЕНА Кадровског плана за 2013. годину 16.08.2013. године								
730	4	1.576	44	688	0	3.042	0	3.180
ИЗМЕНА Кадровског плана за 2013. годину 11.12.2013. године								
730	4	1587	44	692	0	3057	0	3195
Кадровски план за 2014. годину 06.08.2014. године								
689	4	1.587	42	654	0	2.976	0	3.163

У Табели број 2 приказани су подаци здравствене установе о броју стварно запослених у контролисаном периоду.

Табела 2

БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У КЛИНИЧКОМ ЦЕНТРУ НИШ У 2014. ГОДИНИ								
Број запослених радника (без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом					Број радника у стоматол. служби који обављају послове за потребе об. здравст. ос., утврђен Кадровским планом	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе об. здравст. ос., утврђен Кадровским планом	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи у датом периоду
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
Доктори медицине	Фармацеути/биокем.	Здравствени радници са ВШС и ССС						
Број запослених у КЦ Ниш за период важења Кадровског плана за 2013. годину								
705	4	1.555	42	673	-	2.979	-	3.072
Број запослених у КЦ Ниш за период важења Кадровског плана за 2014. годину								
699	4	1.524	41	645	-	2.913	-	3.192

На основу упоредних података из наведених табела, закључује се да је број и структура запослених у Клиничком центру Ниш, у односу на важеће Кадровске планове за 2014. годину, испод норматива предвиђеног Кадровским планом.

2. Број и структура запослених - табеларни приказ

У Табели број 3 приказани су подаци здравствене установе о укупном броју радника за период 01.01-31.12.2014. године, по месецима.

Табела 3

Јануар-децембар 2014.	Број уговорен. запослен. на неодређен. време	Број уговорених запослених на неодређ. Време (који су на боловању или одсутни - неплаћено)	Укупан број запослених на неодређен.о време (уговорени) (2+3)	Број уговор. Запосл. на одређен. време – замене за раднике на болов.	Број неуговор запослен на неодређ. време	Број неуговор запослен на одређено време	Укупан број запослен. на одређ. време (уговорен и неуговор) (5+7)	Број неуговорених запослених по основу уговора о радном ангажовању		Укупан број запослених на одређено и неодређ. време и на радном ангажовању у (4+8+9)
								ПП послови	Уговори о делу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
01.01.14	2.868	121	2.989	80	/	5	85	110	10(ма)+4(ме)+2	3186
31.01.14	2.865	121	2.986	75	/	5	80	110	10(ма)+10(ме)+2	3.178
28.02.14	2.862	117	2.979	90	/	5	95	103	17(ма)+10(ме)+2	3.179
31.03.14	2.837	131	2.968	84	/	5	89	192	17(ма)	3.249
30.04.14	2.853	128	2.981	71	/	4	75	191	14(ма)+10(ме)	3.247
31.05.14	2.832	140	2.972	79	/	3	82	186	10(ма)+10(ме)	3.240
30.06.14	2.810	140	2.950	77	/	3	80	176	15(ма)+10(ме)	3.206
31.07.14	2.793	139	2.932	91	/	3	94	174	15(ма)	3.200
31.08.14	2.797	133	2.930	96	/	3	99	174	14(ма)	3.203
30.09.14	2.785	141	2.926	102	/	3	105	174	15(ма)	3.205
31.10.14	2.767	156	2.923	106	/	3	109	171	/*	3.203
30.11.14	2.757	156	2.913	107	/	170+3	107+170+3	/	/*	3.193
31.12.14	2.729	154	2.883	105	/	170+3	105+170+3	/	/*	3.161

НАПОМЕНА: - МА - број ангажованих по уговору о делу: мобилни мамограф (исти су већ запослени у КЦ Ниш)
 - МЕ - број ангажованих по уговору о делу: метадонски програм (исти су већ запослени у КЦ Ниш)
 - 2 - број уговора о делу лица која нису запослена у КЦ Ниш
 - У колони 7. подаци са * односе се на породиље које су на дужем боловању
 - У октобру, новембру и децембру – уговори о делу у вези мобилног мамографа нису закључени

али су захтеви (са списком запослених) за исплату накнаде упућени Филијали и на основу истих Филијала је и извршила пренос средстава.
 ПП - привремени и повремени послови.

Табела број 4. обрађује кадровску структуру неугворених радника на неодређено и одређено време као и структуру радно ангажованих лица по основу уговора о привременим и повремени пословима као и по основу уговора о делу.

Табела 4

01.01. - 31.12.2014. године		КАДРОВСКА СТРУКТУРА						
		1	2	3	4	5	6	7
		Доктор медицине	Здравствени радник са ВШС и ССС	Здравств. сарадници	Администрат ивни радници	Технички радници	Болничари	Помоћни радници
1.	Неугворени на неодређено време	/	/	/	/	/	/	/
2.	Неугворени на одређено време *до новембра 2014.*	/	/	/	/	/	/	/
3.	Неугворени на одређено време *од новембра 2014.*	/	41	3	24	17	/	85
4.	ПП послови *до новембра 2014.*	2	55	4	28	18	/	85
5.	ПП послови *од новембра 2014.*	/	/	/	/	/	/	/
6.	Уговори о делу (са лицима која не раде у КЦ)	1	/	/	1	/	/	/

НАПОМЕНА: У реду број 2. „Неугворени на одређено време *до новембра 2014. године*“ нису унети подаци из Табеле број 3, колоне 7 обележени *, из разлога што се односе на породиље које су на дужем боловању. У табели је приказан максимални број лица која су била ангажована у наведеном периоду на одређеним пословима.

3. Коефицијенти и персонална документација запослених

Контрола је извршена на репрезентативном узорку од 20% запослених уговорених радника, тј. извршен је увид у њихова персонална досијеа и обрачуне плата (уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза и обрачунске листе) и провера коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени пасник РС”, бр. 44/2001 ... 58/2014).

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

Установљено је следеће:

1) Контролом репрезентативног узорка утврђено је да основни коефицијенти у Клиничком центру Ниш нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима (Табела 5).

Табела 5

Број	ЈМБГ	Назив радног места	Коефицијенти које је	Коефицијенти
------	------	--------------------	----------------------	--------------

			применила установа	припадајући по Уредби
1	2	3	4	5
1.	1012977*****5	Референт Синдиката независност Одељења за правне и опште послове службе за правне и економско-финансијске послове закључно са 11.08.2014. године	10,20	Не финансира се из средстава обавезног здравственог осигурања
2.	2004977*****0	Возач за потребе кабинета директора КЦ	10,71	8,98
3.	1602965*****3	Молер – фарбар	10,71	8,98
4.	1405977*****2	Виши санитарни техничар	14,77	14,38
5.	1503968*****2	Пословођа кухиње у Кнез селу	10,20	8,98
6.	2211967*****2	Спец. Клиничке фармакологије у Кабинету директора	28,24	26,33

• Запослени са ЈМБГ 1012977*****5: Анексом број 1. Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 310472 од 01.09.2009. године, запослени са ЈМБГ 1012977*****5 је као „уговорени радник“ распоређен на послове референта синдиката „Независност“ одељења за правне и опште послове службе за правне и економско-финансијске послове КЦ Ниш све до закључења Анекса 2. Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број: 310472/2 од 04.08.2014. године који се примењује од 01.08.2014. године када је распоређен на послове референта за кадровске послове Службе за правне и економско-финансијске послове КЦ Ниш.

Како Клинички центар Ниш не обавља послове у име и за рачун Синдикалних организација, то значи да се зарада именованог не може финансирати на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Клинички центар Ниш није доставио податак о износу који је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника, запосленом са ЈМБГ 1012977***5.**

• Запослени са ЈМБГ 2004977*****0 и ЈМБГ 1602965*****3: Према Уредби о коефицијентима, за послове возача (запослени са ЈМБГ 2004977*****0) као и послове техничког одржавања (запослени са ЈМБГ 1602965*****3) захтева се III степен стручне спреме са опредељеним коефицијентом 8,98.

• Запослени са ЈМБГ 1405977*****2: Према Уредби о коефицијентима, за послове санитарног техничара са VI степеном стручне спреме припадајући коефицијент био би 14,38.

• Запослени са ЈМБГ 1503968*****2: Уредба о коефицијентима за послове на припреми хране предвиђа коефицијент 8,98.

• Запослени са ЈМБГ 2211967*****2: за специјалисту фармаколога који није систематизован за рад на одељењу/лабораторији већ у Кабинету директора, док је распоређен на таквом радном месту припадајући коефицијент био би 26,33.

Клинички центар Ниш није доставио податак о износу за који су увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима и који је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника, за напред наведена четири запослена, у периоду од 01.01-31.07.2014. године.

2) Контролом репрезентативног узорка утврђено је да коефицијенти по основу руковођења у

Клиничком центру Ниш нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима (Табела 6).

Табела 6

Број	ЈМБГ	Назив радног места	Коефицијенти које је применила установа	Коефицијенти припадајући по Уредби
1	2	3	4	5
1.	0806970*****4	Директор КЦ Ниш	29,32+1+30%=39,42	29,32+30%+1=39,116
2.	1703955*****2	Помоћник директора за економско-финансијске послове	18,70+2,04	18,70+1,63
3.	0707963*****7	Помоћник директора за правне и кадровске послове у Кабинету директора КЦ Ниш	18,70+2,04	18,70+1,63
4.	1002954*****4	Помоћник директора КЦ за организацију рвда мед. сестара и техничара у Кабинету	18,70+2,04	18,70+1,63
5.	1310976*****5	Руководилац службе за економско финансијске послове КЦ Ниш	18,70+1,84	18,70
6.	0210952*****3	Руководилац службе интерне контроле у Кабинету директора	18,70+1,84	18,70
7.	1009982*****5	Секретар у Кабинету - Руководилац службе	18,70+1,84	18,70
8.	0911966*****6	Руководилац службе за ТЕС	18,70+1,84	18,70
9.	1110972*****3	Руководилац службе за друге сл. послове + начелник Одељења за ванредне ситуације	18,70+1,84	18,70+1,23

• Закон о платама у државним органима и јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014) у члану 5 став 4 предвиђа да основу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом, тако да се за запосленог са ЈМБГ 0806970*****4 додаток на руковођење треба додати на основни коефицијент 29,32 – како је то изнето у Табели број 6, тачка 1.

• Одредбама чл. 37. и 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на терцијарном нивоу формирају организационе јединице и то служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. У оквиру службе за правне и економско-финансијске послове могу се образовати одељења или одсеци за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, а у оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу се образовати одељења или одсеци за одржавање објеката, опреме, возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Наведени Правилник прописује да се обављање немедицинских послова може организовати само до организационог нивоа службе (за правне и економско-финансијске послове и за техничке и друге сличне послове) из чега произилази да се у акту о систематизацији радних места може предвидети само место помоћника директора немедицинске службе, а не и радно место помоћника директора клиничког центра за обављање немедицинских послова. Чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, прописано је увећање коефицијента по основу руковођења за помоћнике директора немедицинских служби које је 1,63.

За запослене са ЈМБГ 1703955*****2, ЈМБГ 0707963*****7 и ЈМБГ 1002954*****4, додаток на руковођење треба применити како је то изнето у Табели 6, тачка 2, 3. и 4.

• Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не предвиђа „руководиоце“ као функцију на основу које би се могао бити предвиђен додатак по основу руковођења. За запослене са ЈМБГ 1310976****5, ЈМБГ 0210952****3, ЈМБГ 1009982****5 и ЈМБГ 0911966****6 не би требало примењивати додатак по основу руковођења како је то изнето у Табели 8. тачка 5, 6, 7. и 8.

За запосленог са ЈМБГ 1110972****3 који је руководиоца службе за друге сл. послове али у исто време је и начелник Одељења за ванредне ситуације требало би применити коефицијент по основу руковођења 1,23 како предвиђа Уредба о коефицијентима за начелнике немедицинских служби у КЦ и како је изнето у Табели 6. тачка 9.

Клинички центар Ниш није доставио податак о износу за који су увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима и који је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника, за напред наведених девет запослених, у периоду од 01.01-31.07.2014. године.

У Табели број 7. приказани су запослени за које је на узорку утврђено да су примењени основни коефицијенти и коефицијенти по основу руковођења у супротности са Уредбом о коефицијентима.

Табела 7

ЈМБГ (основни коефицијент)
1012977****5
2004977****0
1602965****3
1405977****2
1503968****2
2211967****2
УКУПНО - 1
ЈМБГ (коефицијент по основу руковођења)
0806970****4
1703955****2
0707963****7
1002954****4
1310976****5
0210952****3
1009982****5
0911966****6
1110972****3

3) Контролом репрезентативног узорка утврђено је да коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања у Клиничком центру Ниш нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима.

Примаријусима и специјалистима магистрима који раде у специјалистичкој делатности, а нису

субспецијалисти, опредељиван је основни коефицијент 29,32 као и додатни коефицијент 0,5 по основу стручно-признатих и научних звања – за примаријат и магистеријум.

Уредба о коефицијентима, поред осталог, предвиђа да основни коефицијент 29,32 имају субспецијалисти као и примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности. На овај начин Уредба јасно опредељује да највиши основни коефицијент имају лекари који су већ специјалисти магистри и раде у специјалистичкој делатности тако да је додатни коефицијент 0,5 по основу магистратуре садржан у основном коефицијенту те га не треба поново додавати.

Наиме, основним коефицијентом 29,32 препознато је обављање субспецијалистичких послова примаријуса, односно магистра наука, те се стога увећање коефицијената може вршити само по једном од наведених основа.

Директор, односно здравствена установа, Правилником о организацији и систематизацији послова прописује опис посла сваког појединачног радног места, односно сложености посла. У складу са овим правилником, директор закључује уговор о раду којим регулише степен сложености радног места. На основу тако закљученог уговора о раду, односно донетог Правилника о организацији и систематизацији послова директор примењује одговарајући коефицијент прописан напред наведеном Уредбом.

Обрачун и исплата плате по коефицијенту 29,32 врши се лицима (примаријусима и специјалистима магистрима) којима је описом радног места предвиђеног Правилником о организацији и систематизацији послова утврђено да обављају субспецијалистичке послове.

Међутим, уколико специјалиста магистар, односно примаријус не обавља субспецијалистичке послове у специјалистичкој делатности примењује се коефицијент 28,24 односно 26,33 у зависности од описа посла прописаног Уредбом уз додатак 0,50 по основу стручно признатих и научних звања.

У Табели број 8. приказан је број запослених специјалиста магистара, који нису субспецијалисти, по месецима и којима је опредељен и коефицијента 0,50.

Табела 8

Месец	БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ МАГИСТАРА КОЈИ НИСУ СУБСПЕЦИЈАЛИСТИ СА ОСНОВНИМ КОЕФИЦИЈЕНТОМ 29,32 И ДОДАТНИМ 0,50
Јануар	98
Фебруар	98
Март	98
Април	97
Мај	97
Јун	95
Јул	96
Август	94
Септембар	93
Октобар	92
Новембар	94
Децембар	94

Клинички центар Ниш није доставио податак о износу за који су увећане плате по основу примене коефицијената по основу стручно признатих и научних звања супротно одредбама Уредбе о коефицијентима и који је исплаћен из средстава обавезног здравственог

осигурања која су пренета за плате уговорених радника, у периоду од 01.01-31.07.2014. године.

4. Запослени у Клиничком центру који се налазе на јавним функцијама

1) Запослени са ЈМБГ 2305964*****2

- Запосленом са ЈМБГ 2305964*****2 одобрено је мировање радног односа Решењем, број: 090274-35008/1 од 03.12.2012. године, због избора именованог за председника Градске Општине Медијана; прекид рада по основу овог решења производи дејство од 05.12.2012. године.

- Клинички центар Ниш је 10.12.2012. године са запосленим закључио Уговор о допунском раду број: 090274/35211-1 у коме је предвиђено да је „запослени дужан да ступи на рад 06.12.2012. године“ и да ће „обављати послове са 1/3 пуног радног времена до престанка функције председника Градске Општине Медијана“.

- Решењем, број: 090274-22714/1 од 19.08.2014. године, наведеном запосленом је одобрен повратак на рад након истека јавне функције дана 20.08.2014. године.

- Министарство рада, запошљавања и социјалне политике је Дописом број 011-00-367/2012-02 од 07.12.2012. године доставило мишљење КЦ Ниш да „запослени коме мирује радни однос у установи због именовања на функцију председника градске општине, остварује сва права по основу рада у својству функционера у градској општини и да му је за време обављања те функције послодавац градска општина, са становишта примене члана 202. Закона о раду нема сметњи да то лице закључи уговор о допунском раду са установом у којој му мирује радни однос као другим послодавцем, ако посебним законом нје друкчије одређено“.

На Конту - 423599 евидентирани су исплате у износу од 219.134,74 динара извршене на основу Уговора о допунском раду, број: 090274/35211-1 од 10.12.2012. године. Исплата је извршена са буџетског рачуна здравствене установе и иста је надокнађена преносом средстава сопствених прихода на буџетски рачун здравствене установе (образложено у делу записника 11.2).

2) Запослени са ЈМБГ 1502959*****5

- Запослени је ванредни професор на Медицинском факултету и у персоналној документацији се налази Уговор о раду закључен са Медицински факултетом број 01-5698/6 од 11.07.2012. године у трајању од 5 година; такође је именовани са КЦ Ниш закључио Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 090051 од 04.02.2008. године тако да се налази у апликацији „уговорених радника“ КЦ Ниш тј. у евиденцији радника чија се плата финансира из средстава обавезног здравственог осигурања (коју води Филијала Ниш).

- Исти је изабран на функцију Градоначелника Града Ниша 12.07.2012. године (са пуним радним временом).

- Запосленом са ЈМБГ 1502959*****5, Клинички центар Ниш је одобрио мировање радног односа Решењем број 090051/8567 од 27.03.2013. године на лични Захтев број 8567 од 27.03.2013. године, због постављења на јавну функцију Градоначелника Града Ниша. Наведеним Решењем „одобрава се мировање радног односа почев од 27.03.2013. године до престанка функције“.

- Запослени са ЈМБГ 1502959*****5, је Клиничком центру Ниш упутио Молбу број 099051/1 од 08.04.2013. године, за „престанак Решења о мировању радног односа закљученог дана 27.03.2013. године“ а, с обзиром да је од Агенције за борбу против корупције добио „позитиван одговор да није у сукобу интереса“.

- Одговор Агенције за борбу против корупције се не налази у персоналној документацији.

- На основу наведене Молбе, Клинички центар Ниш је са именованим закључио Анекс 6 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности којим се утврђује да је „радно време

запосленог 30% од укупног радног времена" што је иста формулација као и у Анексу број 3 од 13.07.2012. године.

- Апликација Филијале која садржи податке о запосленима чија се зарада финансира из средстава обавезног здравственог осигурања садржи податак о 30% радног времена за наведеног запосленог.

- Закон о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) у члану 79. став 1. тачка 4. предвиђа да запосленом мирују права и обавезе које се стичу на раду и по основу рада, осим права и обавеза за које је законом, општим актом, односно уговором о раду друкчије одређено, ако одсуствује са рада због избора, односно именовања на функцију у државном органу, синдикату, политичкој организацији или другу јавну функцију чије вршење захтева да привремено престане да ради код послодавца.

- На овај начин, закључујући Анекс 6. Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, Клинички центар Ниш није поступио у складу са наведеним прописом Закона о раду.

Из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника, запосленом са ЈМБГ 1502959*****5 Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду исплати укупно 648.235,02 динара (Табела 9).

Табела 9

Месец	Износ(нето)
1.	2.
Јануар	46.934,11
Фебруар	47.104,78
Март	46.730,93
Април	46.790,10
Мај	46.790,10
Јун	60.515,24
Јул	66.503,47
Август	56.003,98
Септембар	74.610,99
Октобар	52.010,11
Новембар	54.250,53
Децембар	49.990,66
Укупно	648.235,02

Наведеном запосленом исплаћена је накнада за извршене услуге ван уговора (реваскуларизација миокарда) у јануару у нето износу од 66.724,00 динара и у јуну 2014. године у нето износу од 11.121,00 динара.

3) Запослени са ЈМБГ 1503968*****4

- Запослени са ЈМБГ 1503968*****4 је професор на Медицинском факултету, где му је и примарни радни однос, мада се у персоналној документацији Клиничког центра Ниш не налази уговор са Медицинском факултетом. Са КЦ Ниш, именовани је закључио Анекс број анекс број 5 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 110089-27518/2 од 04.10.2013. године) којим се предвиђа да исти обавља послове Помоћника директора ОРЛ Клинике са коефицијентом 29,32+1,63+1,00. Такође, запослени са ЈМБГ 1503968*****4 је изабран на функцију народног посланика у Скупштини Србије. Персонални досије запосленог не садржи документацију о статусном питању именованог као народног посланика. С обзиром на изнето, напомиње се да се право на награду, накнаде, трошкове за вршење посланичке дужности и остала примања народних посланика у Народној скупштини, уређује Законом о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије („Сл. гласник РС“, Бр. 7/91, 22/91, 28/91, 48/91, 68/91, 44/98 и 34/01). У

складу са цитираним законом, народни посланик који је у радном односу код другог послодавца, односно који обавља самосталну делатност или је старосни пензионер, опредељује се да ли жели да буде на сталном раду у Народној скупштини или да прима накнаду у висини разлике између пуног износа плате посланика који је ту на сталном раду и зараде коју остварује у радном односу, односно пензије. То чини тако што свој писани захтев за пријем на стални рад у Народну скупштину, односно за остваривање накнаде у висини разлике између пуног износа плате посланика који је ту на сталном раду и зараде коју остварује у радном односу или пензије, подноси Административном одбору Народне скупштине који доноси одговарајућа решења о статусним питањима народних посланика, ако законом није другачије одређено.

- На основу наведеног, комисија се не може изјаснити о исправности обрачуна и исплате плата именованог, с обзиром да радне листе Клинике за ОРЛ, садрже податак да је запослени са ЈМБГ 1503968****4 радио пун фонд часова за сваки месец за читав контролисан период, као и податак о планираним дежурствима по распореду ОРЛ Клинике.

- Сасвим је јасно да запослени који обавља функцију народног посланика, одређени временски период проводи у активностима које захтева наведена функција (седнице Скупштине Србије, рад у административним телима Скупштине, медијска иступања и сл.) и да не може бити присутан на свом радном месту у континуитету.

- Радне листе су верификоване од стране одговорног лица.

С обзиром да се плата именованог коју исплаћује Клинички центар Ниш финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, и с обзиром да је обрачун зараде извршена исправа, то се указује да је Клинички центар Ниш поступио противно члану 122. Закона о раду који предвиђа да је „послодавац дужан да води месечну евиденцију о заради и накнади зараде; да евиденција садржи податке о заради, заради по одбитку пореза и доприноса из зараде и одбицима од зараде, за сваког запосленог као и да евиденцију потписује лице овлашћено за заступање или друго лице које оно овласти.

4) Запослени са ЈМБГ 2111959****9

Клинички центар Ниш је Решењем број 090046-30484/1 од 28.10.2010. године, запосленом са ЈМБГ 2111959****9 одобрио наставак мировања радног односа због продужетка трајања мандата у Главном одбору ГЗ ЗСЗ „Независност“ на функцији председника у периоду од 01.07.2010. године до престанка функције. У периоду из диспозитива Решења запосленом мирују права и обавезе из радног односа.

5. Наставници и сарадници Медицинског факултета

а) Наставници и сарадници Медицинског факултета који су у радном односу на Медицинском факултету

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду имао просечно 155 запослених, који се налазе у радном односу на Медицинском факултету и који су у исто време „уговорени радници“ са Клиничким центром Ниш са којим су закључили Уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, с обзиром да им је Клинички центар научно-наставна база, приказано у Табели број 10.

Табела 10

НАУЧНО НАСТАВНИ КАДАР У КЛИНИЧКОМ
ЦЕНТРУ НИШ У 2014. години којима је
радни однос на Медицинском факултету

Бр.	Звање	Број
1	Професор	85
2	Доцент	43
3	Асистент	27

Клинички центар Ниш је за закључивање наведених Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, са наставним кадром, правни основ засновао на „члану 278. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 61/05), у коме је предвиђено да је послодавац дужан да са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу овог закона, а немају закључен уговор о раду, закључи уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, који садржи елементе из члана 33. став 1. овог закона, осим из тач. 4) – 8). Такође се предвиђа да се овим Уговором не заснива радни однос“.

Надзорници осигурања указују да је неодрживо постојање „дуплог радног односа“ са свим правима и обавезама истих - те сматрају да је потребно покренути иницијативу за регулисање радно-правног статуса научно наставног кадра запосленог на Медицинском факултету и ангажованог у Клиничком центру Ниш као научно наставној бази. Напред наведено, кореспондира са прописима Закона о високом образовању („Службени гласник РС“, бр. 76/2005, 100/2007 - аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012, 89/2013 и 99/2014), тј. са чланом 73. став 3. који наводи да „наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе“.

Међутим, у конкретном, у Клиничком центру Ниш, контролом је утврђено, да се свим запосленим наставницима и сарадницима Медицинског факултета, плате које исплаћује Клинички центар Ниш из средстава обавезног здравственог осигурања, исплаћују према радним листама попуњеним на пун фонд сати, за сваки месец у контролисаном периоду. Радне листе су оверене и потписане од стране овлашћеног лица, најчешће од стране директора Клиника и као такве дате обрачунској служби за исплату плата КЦ Ниш која врши обрачун и исплату пуне плате (сви елементи предвиђени Законом о платама у државним органима и јавним службама - "Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014) и Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014).

Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена у КЦ Ниш број: 25904 од 12.11.2007. године која је била на снази закључно са 30.09.2014. године као и Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена број: 27398/2 од 19.09.2014. године која је на снази од 01.10.2014. године, у члану 26. наводи се да „за реализацију и спровођење ове Одлуке одговорни су директори ОЈ, главна сестра ОЈ и руководиоц службе“.

Клинички центар Ниш није доставио податак о исплаћеним платама по месецима у контролисаном периоду за запослене који имају статус наставника и сарадника Медицинског факултета. У Табели 11. приказан је број запослених који имају статус наставника и сарадника Медицинског факултета по месецима.

Табела 11

СПЕЦИФИКАЦИЈА		
Месец	НАУЧНО НАСТАВНО ОСОБЉЕ (БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ)	ИСПЛАЋЕНА ПЛАТА У ПЕРИОДУ 01.01. - 31.12.2014. ГОДИНЕ
Јануар	156	
Фебруар	155	
Март	154	

Април	155	
Мај	155	
Јун	155	
Јул	155	
Август	156	
Септембар	157	
Октобар	157	
Новембар	156	
Децембар	157	
УКУПНО		

Непосредним увидом у персонална досијеа, утврђено је да код већине наставника недостаје Уговор о раду са Медицинским факултетом који би био важећи за период контроле. Уговорима са Медицинским факултетом – који су на одређено време – углавном је истекао период за који су закључени, нови нису достављани, те су подаци из персоналних досијеа неажурни и делимични.

б) Наставници и сарадници Медицинског факултета који су у радном односу у Клиничком центру Ниш

Клинички центар Ниш има 7 запослених уговорених лекара који су Уговором о ангажовању за извођење наставе, ангажовани на Медицинском факултету као клинички асистенти а у радном односу су у Клиничком центру Ниш.

С обзиром да се из наведене групе, запослени са ЈМБГ 1509973****2 налази на дужем боловању, у контролисаном периоду је 6 запослених уговорених лекара који су Уговором о ангажовању за извођење наставе, ангажовани на Медицинском факултету као клинички асистенти а у радном односу су у Клиничком центру Ниш.

КЦ Ниш је упражњено место попунио, до повратка са боловања, професором Медицинског факултета у Нишу (ЈМБГ 0808970****7) и исти се налази на списку наставника и сарадника који се налазе у радном односу на Медицинском факултету (обрађено у претходној тачки 1.).

Уговори о ангажовању за извођење наставе се закључују на одређено време за извршавање посла до 1/3 пуног радног времена, уз накнаду у висини 1/3 месечне зараде сарадника у звању асистента, приказано у Табели број 12:

Табела 12.

НАУЧНО НАСТАВНИ КАДАР У КЛИНИЧКОМ ЦЕНТРУ НИШ У 2014. години којима је радни однос у Клиничком центру Ниш		
Бр.	Звање	Број
1	Професор	-
2	Доцент	-
3	Асистент	6

6. Радно време и прекоревмени рад запослених

Клинички центар Ниш је донео Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена број 25904 од 12.11.2007. године која је била на снази закључно са 30.09.2014. године као и Одлуку о

распореду, почетку и завршетку радног времена број 27398/2 од 19.09.2014. године која је на снази од 01.10.2014. године, којима је регулисано: пуно радно време, скраћено радно време, распоред радног времена и у оквиру њега: једнократно радно време; рад у сменама и рад у турнусу.

Наведене Одлуке не садрже регулативу прековременог рада који је нормиран посебно донетим одлукама.

1) Прековремени рад медицинских радника - Клинички центар Ниш је прековремени рад медицинских радника регулисао на следећи начин:

а) Дежурство

• Дежурство је уведено Одлуком о увођењу и трајању дежурства, 15930 од 10.08.2005. која је претрпела више измена.

Контролом је утврђено да је у Клиничком центру Ниш у појединим организационим јединицама уведено дежурство у трајању дужем од 40 сати.

У вези увођења дежурства као прековременог рада - члан 77. Закона о здравственој заштити прецизира како и на који начин здравствена установа може увести дежурство. Тако чл. 77. став 6, 7 и 8 конкретизују да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно. Изузетно од става 6. овог члана директор здравствене установе може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје 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.

Министарство даје сагласност на одлуку из става 7. овог члана, уз претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље.

Клинички центар Ниш је од Института за јавно здравље Ниш 05.12.2013. године прибавио Мишљење о оправданости увођења дежурства у трајању до 20 часова недељно, број: 02-5822. Међутим, Министарство здравља, Сектор за организацију здравствене службе, је Дописом, број: 130-03-00166/2013-03 од 23.12.2013. године дало мишљење да „увидом у кадровско-планске табеле и Кадровски план КЦ Ниш и узимајући у обзир мере извршења у оквиру предвиђеног норматива, број пријема и прегледа по доктору медицине, број постеља и просечну заузетост постеља, утврђено је да је кадровска обезбеђеност у оквиру прописаног норматива“.

У складу са наведеним и чланом 131. Закона о здравственој заштити према чијим одредбама директор организује рад и руководи процесом рада, КЦ Ниш је „упућен да организује рад у складу са Законом, односно радом, као и радом у оквиру дежурства, по позиву и приправности“.

б) Приправност и Рад по позиву

• Приправност је уведена Одлуком о увођењу приправности број 15931 од 10.08.2005. године која је претрпела више измена. Овом Одлуком уводи се приправност у појединим организационим јединицама, одређује се број извршиоца и занимање. Одлуком је предвиђено да распоред рада у приправности утврђује директор ОЈ у којој је уведена приправност, у зависности од броја радника у приправности за радно место за које је приправност уведена. Временом је „додавана приправност“ за радна места која до тада нису имала приправност а такође је повећаван и број извршилаца.

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места у члану 6 је наведено да у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, у КЦ Ниш се образују 37 организационих јединица и служби. Од њих 37, приправност је уведена у 24 организационе јединице и службе.

- Клинички центар Ниш нема Одлуку о увођењу рада по позиву на нивоу Клиничког центра

Међутим, дата је на увид Одлука о увођењу рада по позиву у Клиници за васкуларне болести број 3790/2 од 20.02.2008. године која је важила закључно до 13.09.2014. године као и Одлука о увођењу рада по позиву у Клиници за васкуларне болести број 27398/14 од 14.09.2014. године. Обе одлуке предвиђају да се уводи рад по позиву за радно место доктора медицине специјалисте опште хирургије за обављање послова васкуларне хирургије. Одлуке не предвиђају рад по позиву за медицинске техничаре. Без обзира на изнето, у КЦ Ниш је организован рад по позиву за медицинског техничара, што је приказано у Табели број 13.

У Табели 13. приказани су упоредни подаци о приправности и раду по позиву за запосленог медицинског техничара на Клиници за кардиоваскуларне болести:

Табела 13

ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД – УПОРЕДНИ ПОДАЦИ медицински техничар – Клиника за кардиоваскуларне болести - ЈМБГ 2502984*****0												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Месец	I 2014	II 2014	III 2014	IV 2014	V 2014	VI 2014	VII 2014	VIII 2014	IX 2014	X 2014	XI 2014	XII 2014
ПРИПРАВНОСТ												
Број сати	410	334	378	44	206	304	-	324	340	298,50	323,50	336
РАД ПО ПОЗИВУ												
Број сати	7	5	6	-	-	22	-	-	-	18,50	17,50	12

Наведени подаци показују да, Одлуке о увођењу рада по позиву у Клиници за васкуларне болести број 3790/2 од 20.02.2008. године и број 27398/14 од 14.09.2014. године, не кореспондирају са Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места КЦ Ниш (Наслов XI, тачка 1. страна 11 – унутрашња организација Клинике за кардиоваскуларне болести) и не примењују се у пракси што значи да послодавац није обезбедио правну усаглашеност организације рада и нормативних аката установе.

Напомиње се да је рад по позиву уведен и у друге организационе јединице, али о истом не постоји нормативна уређеност.

Наведени подаци су приказани уз констатацију да се ради о установи терцијарне здравствене заштите која пружа 24 - здравствену заштиту, тј. која има уведени сменски рад те се на овај начин указује на обавезу послодавца да прековремени рад уведе и организује на начин како то предвиђа Закон о здравственој заштити, Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је основач РС и остали прописи на којима се заснива правна регулатива истог.

• Такође се наглашава обавеза Клиничког центра Ниш да код увођења приправности поштује прописе Закона о раду.

У Табели број 14. наведени су подаци о запосленом са ЈМБГ 0406950*****8 коме је у јулу 2014. године уведена приправност када је читав месец, свих 184 сата, био на годишњем одмору. С обзиром да је приправност облик прековременог рада, не може бити уведена док се запослени

налази на годишњем одмору.

Табела 14

ЗАПОСЛЕНИ СА ЈМБГ 0406950*****8			
Јул 2014.	Годишњи одмор	Приправност	Износ (нето)
	184	96	4.386,35

Укупно утрошена средства обавезног здравственог осигурања (брutto II) за исплату додатка на плату за приправност наведеног запосленог у јулу 2014. године, износе 7.377,33 динара.

в) Прековремени рад радиолога и радиолошких техничара

У вези наведеног, здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, јер запослени који ради у режиму скраћеног радног времена, које је изједначено са пуним радним временом, не може да ради прековремено јер му је радно време скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се прибегава скраћивању радног времена (члан 53 став 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/14).

У контроли репрезентативног узорка, извршена је контрола прековременог рада запослених у Центру за радиологију за месеце фебруар, јул и децембар 2014. године, и табеле оспорења у вези истих сачињавају Прилог 1 овог Записника.

- Табела 15. - Прековремени рад у Центру за радиологију за фебруар 2014.
- Табела 16. - Прековремени рад у Центру за радиологију за јул 2014.
- Табела 17. - Прековремени рад у Центру за радиологију за децембар 2014.

Укупно утрошена средства обавезног здравственог осигурања (брutto II) за исплату додатка на плату за прековремени рад радиолога и радиолошких техничара у фебруару, јулу и децембру 2014. године, износе 2.522.848,38 динара.

2) Прековремени рад немедицинских радника

а) У Клиничком центру Ниш, на нивоу репрезентативног узорка, контролом је утврђено увођење приправности и дежурства немедицинским радницима, што је приказано у Табели број 18.

Табела 18

Месец	ЈМБГ 2811961*****5		ЈМБГ 1908960*****7		ЈМБГ 2004977*****0		ЈМБГ 1102953*****3		ЈМБГ 2707966*****1	
	Електроинсталатер		Електроинсталатер		Возач за потребе Кабинета директора		Возач		Возач	
	Приправност (број сати)	Износ (нето)	Приправност (број сати)	Износ (нето)	Приправност (број сати)	Износ (нето)	Дежурство (број сати)	Износ (нето)	Дежурство (број сати)	Износ (нето)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
Јануар	242	3.092.34	184	2.351.20	135	2.057.40	40	6.440.23	40	6.440.23
Фебруар	273	4.011.73	90	1.322.55	102	1.787.65	40	7.406.28	32	5.925.02
Март	183	2.561.12	203	2.841.03	132	2.203.26	32	5.642.87	32	5.642.87
Април	172	2.309.25	243	3.262.48	145	2.321.79	32	5.413.31	40	6.766.63
Мај	216	2.899.99	129	1.731.94	138	2.209.71	24	4.059.98	40	6.766.63

Јун	155	2.180.10	223	3.136.54	144	2.415.58	40	7.088.86	32	5.671.08
Јул	120	1.541.06	305	3.916.85	136	2.083.00	40	5.177.95	32	5.177.95
Август	296	4.163.30	-	0.00	145	2.432.35	40	7.088.86	32	5.671.08
Септембар	302	4.054.61	203	2.725.45	46	736.57	32	5.413.31	32	5.413.31
Октобар	75	963.16	267	3.428.85	110	1.684.78	40	6.472.13	40	6.472.43
Новембар	171	2.525.41	132	1.949.44	100	1.585.23	40	7.443.32	32	5.954.65
Децембар	62	796.22	153	1.964.85	87	1.199.26	32	5.177.96	40	6.472.45
УКУПНО	2.267	31.098,29	2132	28.631,18	1.420	22.716,58	432	72.825,06	424	72.374,33

Немедицинским радницима не могу бити уведени дежурство и приправност као облици прековременог рада у здравственим установама, што кореспондира са чланом 165. и 166. Закона о здравственој заштити, а у вези са чланом 54. Закона о раду.

Укупно утрошена средства обавезног здравственог осигурања (брutto II) за исплату додатка на плату за приправност и дежурство немедицинских радника, износе 382.873,00 динара.

б) Закон о раду у члану 53 став 2. предвиђа да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, што у КЦ Ниш није увек у складу са наведеним прописом. У Табели 19. приказани су часови прековременог рада преко законом прописаног максимума, запосленог са ЈМБГ 2004977****0 који обавља послове возача за потребе кабинета директора.

Табела 19

МЕСЕЦ	БРОЈ САТИ	
	Остварени	Више од дозвољеног
Фебруар 2014	45	13
Новембар 2014	49	17
УКУПНО ЗА ОСПОРЕЊЕ		

Датум на плату по основу часова прековременог рада који су изнад законом прописаног максимума Клинички центар исплаћује из сопствених средстава (Табела 27).

в) Закон о раду у члану 53 став 1. предвиђа да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

У Клиничком центру Ниш, за прековремени рад немедицинских радника доносе се појединачна решења на месечном нивоу. Иста садрже у тачки 2. диспозитива одредбу да ће се исплата вршити из сопствених средстава (нпр. Решење број 31325/4 од 27.10.2014. године за запосленог са ЈМБГ 0707963****7).

* Контролом је утврђено да се у КЦ Ниш, у појединим случајевима, прековремени рад немедицинским радницима организује континуирано и планирано на месечном нивоу, нпр:

- „Налог директора КЦ Ниш дат Одељењу за кадровске послове број 360435-СЛ од 02.10.2014. године о увођењу прековременог рада за месец октобар 2014. године у трајању од 2 сата дневно сваког раног дана, не више од 8 сати недељно а највише 32 сата месечно за запосленог са ЈМБГ 0707963****7. Обзиром да запослени ради са половином укупног радног

времена, неопходан је прековремени рад за завршетак послова предвиђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места“. Решење које прати овај Налог број 31325/4 од 27.10.2014. године предвиђа у тачки 2. диспозитива да ће се исплата вршити из сопствених средстава.

- „Налог директора КЦ Ниш дат Одељењу за кадровске послове број 330779-СЛ од 02.10.2014. године о увођењу прековременог рада за месец октобар 2014. године у трајању од 2 сата дневно сваког раног дана, не више од 8 сати недељно а највише 32 сата месечно запосленом са ЈМБГ 1402979*****8 због обавезне присутности за време прековременог рада запослених у Кабинету директора КЦ Ниш“. Решење које прати овај Налог нечитак број, од 27.10.2014. године предвиђа у тачки 2. диспозитива да ће се исплата вршити из сопствених средстава. - приказано у Табели број 20:

Табела 20

ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД НЕМЕДИЦИНСКИХ РАДНИКА У 2014. години		
МЕСЕЦ	ЈМБГ 0707963*****7 Помоћник директора за правне послове 50% радног времена	ЈМБГ 1402979*****8 Кафе куварица
Јануар	32	25
Фебруар	29	25
Март	32	30
Април	26	25
Мај	30	28
Јун	32	30
Јул	32	31
Август	22	8
Септембар	-	32
Октобар	32	32
Новембар	32	30
Децембар	30	30

Без обзира на извор финансирања прековременог рада, здравствена установа је у обавези да се код увођења прековременог рада немедицинским радницима придржава прописа Закона о раду.

7. Стимулације

Управни одбор Клиничког центра Ниш одлукама утврђује увећање зараде директору установе; тако је одобрена стимулација директору за јануар 2014. године а Одлукама број 18741/10а, 18741/10б, 18741/10в и 18741/10а, све донете 04.07.2014. године, одлучено је о стимулацији тј. увећању зараде за 30% за март, април, мај и јун 2014. године, која је исплаћена са платом за јул 2014. године. Након ових одлука, Управни одбор није доносио одлуке о увећању плате за директора ЗУ за контролисани период.

Стимулације запосленима се исплаћују на основу решења која доноси директор здравствене установе на месечном нивоу и у којима су наведени запослени којима се „због повећаног обима посла и изузетног залагања и ангажовања у извршавању радних задатака“ одобрава увећање зараде за одређени проценат. У истима се наводи да ће се исплата вршити из сопствених средстава.

8. Специјализације

Клинички центар Ниш у контролисаном периоду 01.01. - 31.12.2014. године има 68 лекара који се налазе на специјализацији. Лекар на специјализацији потписује Уговор о уређивању права и обавеза проистеклих из одобрене специјализације.

На основу закључених Уговора о специјализацији са запосленима у периоду 01.01. - 31.12.2014. године на име специјализација исплаћено је 1.207.000,00 динара. Исплате су извршене са рачуна донације у износу од 50.000,00 динара и са буџетског рачуна из средства здравственог осигурања у износу од 1.157.000,00 динара. Здравствена установа је преносом сопствених средстава на буџетски рачун надокнадила средства здравственог осигурања.

9. Синдикати

У Клиничком центру Ниш закључен је Споразум са представницима репрезентативних синдиката број 20930 од 12.07.2011. године. Према броју чланова синдиката, председник и повереници синдиката имају право на исплату месечне надокнаде и то:

- Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити - председник и 4 повереника;
- Синдикат медицинских сестара и техничара - председник и 5 повереника;
- Синдикат лекара и фармацеута - председник и 5 повереника и
- Синдикат „Независност“ - председник и 10 повереника.

Закон о платама у државним органима и јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/14) у члану 2. предвиђа структуру плате по елементима а у члану 5. обрађује шта сачињава додатак на плату, што даље значи да се повереници синдиката не могу исплаћивати из средстава обавезног здравственог осигурања.

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду исплати накнаду за рад у синдикату у укупном износу од 3.688.762,38 динара.

10. Метадонски програм

У КЦ Ниш реализује се Подпројекат „Унапређивање ХИВ превенције и заштите особа под посебним ризиком од ХИВ-а“ у оквиру кога КЗЗМЗ КЦ Ниш спроводи подпројекат „Метадонски и бупренофински програм у Нишу“ у периоду 01.07.2013. године до 30.06.2014. године. Клинички центар Ниш је закључио уговоре о делу са члановима стручне екипе одређене од стране ОЈ Клиника за заштиту менталног здравља КЦ Ниш која је ангажована на реализацији наведеног пројекта (10 запослених).

У периоду контроле, са свим члановима стручне екипе закључени су анекси основног уговора о делу од 2010. године у коме се извршиоци обавезују да ће посао из основног уговора обављати у периоду од 01.07.2013. године до 30.06.2014. године, ван редовног радног времена. Накнада за рад утврђена је наведеним уговорима и то: за рад вође тима – 2.000,00 динара у бруто износу по радном сату; за рад доктора – 1.500,00 динара у бруто износу по радном сату; за рад социјалног радника – 1.100,00 динара у бруто износу по радном сату и за рад медицинског техничара - 800,00 динара у бруто износу по радном сату.

Анекси садрже одредбу да ће се исплата вршити квартално са рачуна КЦ Ниш број 840-682761-97, а након уплате ресорног Министарства. У структури цене стварних трошкова ради спровођења подпројекта „Метадонски и бупренофински програм у Нишу“, обезбеђују се средства за накнаду за рад утврђена уговором (напред наведена спецификација), што значи да није предвиђена накнада за доприносе за обавезно социјално осигурање, коју је послодавац био у обавези да уплати по основу закључених уговора о делу.

На основу анекса уговора о раду који је КЦ Ниш закључио са запосленима - стручном екипом одређене од стране ОЈ Клинике за заштиту металног здравља у циљу реализације пројекта метадон из средстава које је Министарство здравља уплатило на рачун научно истраживачког рада 840-682761-97 исплаћено је 489.500,00 динара и то: 489.311,43 динара из средстава које је Министарство здравља уплатило у 2014. години и 188,57 динара из средстава које је установа имала по почетном стању. Извршене исплате евидентирани су на конту 423599.

Клинички центар Ниш је дао податак надзорницама осигурања да је Метадонски програм, као пројекат Министарства здравља, окончан закључно са 30.06.2014. године.

11. Уговори о стручно-медицинској сарадњи

Надзорницама осигурања који су вршили контролу дати су на увид следећи уговори о стручно медицинској сарадњи закључивани између Клиничког центра Ниш и других здравствених установа:

а) Здравствени центар Зајечар

КЦ Ниш – Клиника за кардиологију: Уговор о стручно-медицинској сарадњи са ЗЦ Зајечар број 3174 – нечитак датум, за период од 30.04. - 31.12.2014. године и Уговор број 3731 од 09.02.2015. године за период од 01.01-31.12.2015. године.

Овим Уговором уговорачи утврђују време и начине стручне, едукативне и пословне сарадње из области инвазивне дијагностике и терапије и интервентне кардиологије.

Наведени Уговори у члану 3 став 1 тачка 1 предвиђају да се „КЦ Ниш обавезује да преко својих стручних кадрова (које ће одредити директор ОЈ по списку који је саставни део овог уговора и којим се неће угрожавати редован процес рада) учествује у унапређивању стручно-медицинског рада из области инвазивне дијагностике и терапије интервентне кардиологије као и из делатности Клиничког центра“.

Такође, члан 5 наведених Уговора предвиђа: „Посебним Уговором регулисаће се обавезе које проистекну из овог Уговора“.

Надзорницама осигурања није дат на увид Уговор о регулисању обавеза из члана 5. наведених Уговора, уз усмено образложење да никада није закључен.

У обавештењу шефа Одељења инвазивне кардиологије, од 29.04.2015. године, у ЗЦ Зајечар по два радна дана у недељи, једном месечно, одлази екипа коју сачињавају лекар, медицинска сестра и рендген техничар. Наведени допис садржи списак медицински храдника ангажованих по Уговору о стручно-медицинској сарадњи са ЗЦ Зајечар.

б) Општа болница Лесковац

КЦ Ниш – Клиника за кардиологију: Уговор о пословној сарадњи са Општом болницом Лесковац број 21624 је закључен 25.07.2014. године; овај Уговор се закључује на одређено време, са роком важности од једне године рачунајући од дана његовог закључења.

Наведен Уговор у члану 2 став 1 предвиђа „основна сарадња између уговорних страна обухвата посебно: стручну и научну сарадњу која се састоји у усклађивању методологије стручномедицинског рада у области инвазивне дијагностике и интервентне кардиологије као и сарадњу у области едукације кадрова.

Такође се чланом 4. КЦ Ниш обавезује да све видове пословне сарадње реализује уз помоћ својих стручних кадрова у области кардиологије, а ОБ Лесковац ће омогућити стручним кадровима КЦ Ниш све услове неопходне за остваривање пословне сарадње, а што ће се регулисати засебним уговорима“.

Надзорницама осигурања није дат на увид Уговор о регулисању обавеза из члана 4. Уговора,

уз усмено образложење да никада није закључен.

У обавештењу шефа Одељења инвазивне кардиологије, од 29.04.2015. године, у ОБ Лесковац пет радних дана у месецу одлази један лекар специјалиста.

в) Специјална болница Сокобања

1) КЦ Ниш – Клиника за физикалну медицину, тењабилитацију и протетику: Уговор о стручно-медицинској сарадњи са СБ Сокобања број 3245 од 05.02.2013. године и Анекс I број 20825 од 17.07.2014. године.

Уговором је у члану 5. предвиђено да „ради квалитетног спровођења правовремене рехабилитације и хабилитације лекари ове Клинике једном до два пута недељно ће вршити прегледе, ординирање терапије и праћење спровођења лечења“. Члан 6. став 1 тачка 5. предвиђа да „за обављање послова из члана 4. овог уговора, КЦ – Клиници за физикалну медицину, рехабилитацију и протетику, односно раднику КЦ – Клинике за физикалну медицину, рехабилитацију и протетику обезбеди дневницу, исхрану и превоз, а у случају да се превоз не може обезбедити, и накнаду за превоз сопственим возилом на релацији Ниш-Сокобања“.

У обавештењу директора Клинике за физикалну медицину и рехабилитацију од 29.04.2015. године, у СБ Сокобања, у периоду од јануара до почетка новембра, једном недељно, ишли су лекари чији се списак налази у самом допису.

2) КЦ Ниш – Клиника за кардиологију: Уговор о стручно-медицинској сарадњи са СБ Сокобања број 3246 од 05.02.2013. године и Анекс I број 20823 од 17.07.2014. године. Уговором је у члану 5. предвиђено да „ради квалитетног спровођења лечења лекари ове Клинике једном до два пута недељно ће вршити прегледе, ординирање терапије и праћење спровођења лечења“. Члан 6. став 1 тачка 5. предвиђа да „за обављање послова из члана 4. овог уговора, КЦ – Клиници за кардиологију, односно раднику КЦ – Клинике за кардиологију, обезбеди дневницу, исхрану и превоз, а у случају да се превоз не може обезбедити, и накнаду за превоз сопственим возилом на релацији Ниш-Сокобања“.

У обавештењу директора Клинике за кардиоваскуларне болести од 30.04.2015. године, наводи се да „нико од радника Клинике за КВБ није ишао на ванредни рад у Сокобањи“.

3) КЦ Ниш – Клиника за плућне болести и туберкулозу Кнез Село: Уговор о стручно-медицинској сарадњи са СБ Сокобања број 3247 од 05.02.2013. године и Анекс I број 20822 од 17.07.2014. године.

Члан 5. став 1 тачка 5. предвиђа да „за обављање послова из члана 4. овог уговора, КЦ – Клиници за плућне болести и туберкулозу Кнез Село, односно раднику КЦ – Клинике за плућне болести, туберкулозу Кнез Село, обезбеди дневницу, исхрану и превоз, а у случају да се превоз не може обезбедити, и накнаду за превоз сопственим возилом на релацији Ниш-Сокобања“.

У обавештењу директора Клинике за плућне болести Кнез Село од 29.04.2015. године, наводи се да здравствени радници наведене клинике нису имали званичну сарадњу ни у ком облику са СБ за плућне болести у Сокобањи.

4) КЦ Ниш – Клиника за ортопедију и трауматологију: Уговор о стручно-медицинској сарадњи са СБ Сокобања број 3819 од 11.02.2013. године и Анекс I број 20824 од 17.07.2014. године

Уговором је у члану 5. предвиђено да „ради квалитетног спровођења рехабилитације лекари ове Клинике једном до два пута недељно ће вршити прегледе, ординирање терапије и праћење спровођења лечења“.

Члан 6. став 1 тачка 5. предвиђа да „за обављање послова из члана 4. овог уговора, КЦ – Клиници за ортопедију и трауматологију, односно раднику КЦ – Клинике за ортопедију и трауматологију,

обезбеди дневницу, исхрану и превоз, а у случају да се превоз не може обезбедити, и накнаду за превоз сопственим возилом на релацији Ниш-Сокобања“.

У обавештењу директора Ортопедско-трауматолошке клинике од 29.04.2015. године, у 2014. години у СБ Сокобања одлазио је један лекар.

5) КЦ Ниш – Клиника за дечју хирургију и ортопедију: Уговор о стручно-медицинској сарадњи са СБ Сокобања број 20821 од 17.07.2014. године

Члан 5 наведеног Уговора предвиђа: „Посебним Уговором регулисаће се обавезе које проистекну из овог Уговора“.

Надзорницима осигурања није дат на увид Уговор о регулисању обавеза из члана 5. наведених Уговора, уз образложење да никада није закључен.

У обавештењу директора Клинике за дечју хирургију и ортопедију број 13047 од 29.04.2015. године, достављен је списак имена лекара са Клинике који су у 2014. години имали потписан уговор са СБ Сокобања.

г) Специјална болница за рехабилитацију „Гамзиград“

КЦ Ниш – Клиника за кардиоваскуларне болести (кардиоваскуларна хирургија и ангиологија): Уговор о стручно-медицинској сарадњи са СБ за рехабилитацију „Гамзиград“ број 16440 је закључен 06.06.2014. године.

Наведени Уговор у члану 3. предвиђа да се „КЦ Ниш обавезује да преко својих стручних кадрова (које ће одредити директор ОЈ по списку који је саставни део овог уговора и којим се неће угрожавати редован процес рада) учествује у унапређивању стручно-медицинског рада и да по потреби и захтеву другог уговарача учествује у решавању конкретних проблема из области васкуларне хирургије и ангиологије“.

У Обавештењу директора Клинике за кардиоваскуларну са трансплантационом хирургијом од 29.04.2015. године наводи се „да поједини лекари са Клинике за кардиоваскуларну са трансплантационом хирургијом имају уговор о сарадњи са Гамзиградском бањом. Окојим лекарима је реч и како се одвија сарадња није обавештено руководство клинике“.

д) Клинички центар Бања Лука

КЦ Ниш је 14.04.2014. године закључио са Клиничким центром Бања Лука, Уговор о стручно-медицинској сарадњи број 11180 у области усклађивања методологије стручно-медицинског рада и доктрине из области делатности КЦ и у области едукације кадрова.

У Обавештењу директора Клиничког центра Ниш од 29.04.2015. године наводи се „да Уговор са Клиничким центром у Бања Луци није реализован“.

Из наведеног закључује се следеће:

У радним листама запослених са Клиника на које се односе горе наведени Уговори, не постоје подаци о одласку именованих у здравствене установе из уговора, тако да се надзорници осигурања не могу изјаснити у које време лекари одлазе у друге здравствене установе.

Такође се надзорници осигурања не могу изјаснити на основу којих уговора су запослени КЦ Ниш радили у другим здравственим установама, с обзиром да КЦ Ниш нема сазнања о истом; нити се могу изјаснити о накнади и осталим елементима уговора предвиђених чланом 5. јер исти нису достављени (усмено образложење да никада нису ни закључени).

Из Обавештења директора ОЈ у потпуности је неодржива формулација да „лекари имају закључене уговоре са здравственим установама“ или да „поједини лекари имају уговоре о сарадњи са

установама" - из једноставног разлога што је потписник наведених Уговора о пословно техничкој сарадњи Клинички центар Ниш, као правни субјект, тако да је организациона обавеза о поступку и начину спровођења уговора на нивоу директора Клиничког центра Ниш који је и потписник уговора.

Контролом финансијске документације надзорници осигурања нису били у могућности да утврде да ли је Клинички центар Ниш у контролисаном периоду остварио приходе по основу наведених уговора, као ни да ли су лекари остварили лични доходак по основу одласка у друге здравствене установе.

12. Уговори о делу

а) Закључени са лицима која су запослена у КЦ Ниш

КЦ Ниш је закључивао уговоре о делу са својим запосленима у оквиру Програма покретног мамографа (обрађено на страни 17-19 овог Записника) и у оквиру Метадонског програма (обрађено на страни 19 овог Записника).

б) Закључени са лицима која нису запослена у КЦ Ниш

Уговор о делу за послове: Саветник директора за организацију рада - Закон о раду у члану 199. став 1. предвиђа да „послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла“.

Клинички центар Ниш је 25.02.2013. године, закључио Уговор о делу број 5334 са специјалистом социјалне медицине на период важења од 1 године. У том Уговору у члану 2. се предвиђа: "Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обави послове који су ван делатности Наручиоца посла, а имају за предмет самостално извршење одређеног интелектуалног посла а који се састоји у следећем: саветник директора за организацију рада".

Потпуно је јасно да је организација рада здравствене установе основна функција директора здравствене установе и да се наведени „интелектуални посао“ не може подвести под „ван делатности Наручиоца“, само да би се задовољила законска форма кроз пуко преписивање норме из члана 199. став 1. Закона о раду.

Како је лице са којим је КЦ Ниш закључио уговор о делу за послове саветника директора за организацију рада у исто време начелник Центра за анализу, планирање и организацију здравствене заштите Института за јавно здравље Ниш, поставља се питање сукоба интереса, што није у надлежности надзорника осигурања. КЦ Ниш није обезбедио мишљење о не/постојању разлога о сукобу интереса. Поступајући на овај начин КЦ Ниш није поступио у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду.

Уговор о делу за послове: Израду плана за медијску кампању и ПР активности у вези програма трансплантације и донорања органа - Клинички центар Ниш је 08.09.2013. године, закључио Уговор о делу број 6464/1 са дипл. филологом за српски језик и књижевност, запосленом у „Медиа центру“ на период важења од 6 месеци. У том Уговору у члану 2. се предвиђа: "Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обави у оквиру пројекта Израду плана за медијску кампању и ПР активности у вези програма трансплантације и донорања органа, као и остале ПР активности за потребе наручиоца посла“.

Начин финансирања наведених уговора обрађен је у делу записника који се бави материјалним и осталим трошковима.

II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Уговорена накнада за 2014. годину

Клинички центар Ниш је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Нишавски округ закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-1717/2013-188-4 од 27.12.2013. године (број: 38176 од 31.12.2013. године) за који је потписана 5 Анекса уговора - Анекс 1 број: 54-1717/2013-183-5 од 19.03.2014. године, Анекс 2 број: 54-1717/2013-183-7 од 31.03.2014. године, Анекс 3 број: 54-1717/2013-183-10 од 01.08.2014. године, Анекс 4 број: 54-1717/2013-183-12 од 20.08.2014. године, Анекс 5 број: 54-1717/2013-183-18 од 30.12.2014. године. Клинички центар Ниш је потписао Анекс уговора по спроведеном Коначном обрачуну припадајуће накнаде за 2014. годину, број: 54-1717/2013-183-21 од 20.02.2015. године.

Анексом 5. уговорена је накнада по наменама за 2014. годину:

1. Плате	2.931.607.000,00
2. Превоз	99.168.000,00
3. Лекови.....	1.375.851.000,00
3.1. Лекови у здравственој установи	472.471.000,00
3.2. Цитостатици са Листе лекова	53.681.000,00
3.3. Лекови за хемофилију	121.302.000,00
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	728.397.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	522.747.000,00
5. Уградни материјал.....	285.533.000,00
5.1. Импланти у ортопедији	41.522.000,00
5.2. Остали уградни материјал у ортопедији	65.512.000,00
5.3. Пејсмејкери и електроде	57.947.000,00
5.4. Стентови	53.495.000,00
5.5. Графтови	2.256.000,00
5.6. Остали уградни материјал	64.801.000,00
5.6.1. Интраокуларна сочива	6.728.000,00
5.6.2. Кохлеарни апарат	11.280.000,00
5.6.3. Остало	46.793.000,00
6. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	158.998.000,00
7. Исхрана болесника	79.679.000,00
8. Остали индиректни трошкови	688.593.000,00
8.1. Енергенти	160.000.000,00
8.2. Материјални и остали трошкови (укључујући отпремнине и јубиларне награде)	528.593.000,00
9. Укупна накнада (1+2+3+...+8)	6.142.176.000,00
10. Партиципација	18.586.000,00
11. Укупна накнада по Предрачуну за 2014. годину (9-10)	6.123.590.000,00

По Коначном обрачуну припадајуће накнаде за 2014. годину Клиничком центру Ниш је призната укупна накнада у износу од 5.935.789.292,00 динара.

За услуге које су пружене ван уговорене накнаде Клинички центар Ниш је у 2014. години Републичком фонду испослатио фактуре у укупној вредности од 140.061.230,00 динара.

2. Приходи Клиничког центра

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС за рачуне преко којих Клинички центар Ниш обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на следећим рачунима:

Табела 21

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2014. године	Стање на дан 31.12.2014. године
Рачун буџетских средстава 840-661661-56	212.583.563,54	119.650.381,71
Рачун сопствених средства 840-661667-38	4.505.405,94	3.630.420,78
Рачун за донације 840-427761-58	8.685.210,41	12.587.807,69
Рачун за инвестиције 840-430761-79	4.967.784,10	4.967.784,10
Рачун ванстандардних услуга 840-432761-93	2.994,80	2.994,80
Рачун за научно-истраживачки рад 840-682761-97	352.285,04	2.072.281,20
Укупно	231.097.243,83	142.911.670,28

Надзорницима осигурања у поступку контроле није дат података о стању новчаних средстава на девизном рачуну здравствене установе.

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дата следећа структура неутрошених средстава на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода:

Табела 22

Опис	Износ
Лекови у ЗУ	13.512.216,41
Лекови за хемофилију	10.865.978,39
Џитостатици са Листе лекова	6.261.496,05
Џитостатици са Листе Ц	51.482.650,30
Материјал за дијализу и лекови за дијализу	21.734.662,32
Графтови	756.992,59
Имплантати у ортопедији	1.284.363,10
Уградни материјал у ортопедији	10.761.927,01
Исхрана болесника	23.913.090,53
Енергенти	48.249.050,04
Материјални и остали трошкови	9.623.104,75
Отпремнине	3.653.580,00
Накнада за услуге ВУ	8.863.204,67
Сопствена средства	301.647,38
Министарство здравља	1.319.600,00
Укупно	212.583.563,54

У прилогу (Прилог 2) записника дат је документ на основу кога је написана претходна структура неутрошених средстава на дан 01.01.2014. године. У поступку контроле није дато образложење износа од 8.863.204,67 који приказан као укупно неутрошена средства из претходног периода за накнаде за услуге пружене ван уговора, а имајући у виду да су појединачни неутрошени износи били за мобилни мамограф 4.071.060,29 динара и за експлантацију органа 1.200.000,00 динара.

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дата следећа структура неутрошених средстава на буџетском рачуну на крају контролисаног периода:

Табела 23

Опис	Износ
Санитетски и медицински потрошни материјал	5.982.256,26
Лекови за хемофилију	3.584.691,46
Цитостатици са Листе лекова	74.445,03
Материјал за дијализу и лекови за дијализу	17.920.583,20
Исхрана болесника	14.372.879,20
Енергенти	32.425.555,80
Материјални и остали трошкови	44.027.810,76
Превоз	1.262.160,00
Укупно	119.650.381,71

Када се упореди структура средстава по почетном стању, пренета средства по Уговору за 2014. годину и утрошена средства по наменама, закључује се да структура неутрошених средстава приказана у Табели број 23 није прецизно и тачно приказана те иста неће бити узета у обзир у даљем делу записника. У обзир се узима само укупан износ неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања од 119.650.381,71 динар.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7 и 8 Клиничког центра Ниш и констатовано је да су у периоду 01.01-31.12.2014. године остварени укупни приходи и примања у износу од 6.928.834.772,48 динара.

Табела 24

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7414111	Приходи од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања Републике Србије	13.728.536,00	Сопствени приходи
74212102	Судови - извршене здравствене услуге	169.859,05	Сопствени приходи
74212105	Здравствене установе - извршене здравствене услуге	30.452,25	Сопствени приходи
74212106	Друга правна лица - извршене здравствене услуге	116.576.661,13	Сопствени приходи
74212107	Рефундације сопствених трошкова	8.707.272,47	Сопствени приходи
74212109	Фондови бивших република - извршене здравствене услуге	159.709,25	Сопствени приходи
74212111	Приходи од наплаћених сумњивих и спорних потраживања	811.732,44	Сопствени приходи

74212124	Приходи по основу продаје отпадног материјала	34.536,65	Сопствени приходи
74212125	Приходи од клиничких студија	43.009,67	Сопствени приходи
7421221	Приходи од правних лица за закуп	13.538.394,80	Сопствени приходи
7421222	Приходи од физичких лица за закуп	241.316,00	Сопствени приходи
742141	Приходи од неосигураних лица по реп. ценама	6.722.508,01	Сопствени приходи
742143	Приходи од услуга на лични захтев	2.833.112,56	Сопствени приходи
744142	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист градова - донације	2.777.279,83	Донације
745128	Остали приходи буџета Републике	4.286.316,98	Сопствени приходи
7451411	Мешовити приходи - паркирање	7.649.166,70	Сопствени приходи
74514171	Приходи од едукација - правна лица	296.000,00	Сопствени приходи
74514172	Приходи од едукација - остало	380.400,00	Сопствени приходи
7451418	Приходи од осталих потраживања од радника	938.860,90	Сопствени приходи
74514192	Приходи по решењу суда	87.900,00	Сопствени приходи
74514199	Остали мешовити приходи	11.195.165,00	Сопствени приходи
77***	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.088.897,65	Остало
78***	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.232.356.885,79	РЗО
791111	Приходи из буџета	491.889.251,59	Министарство здравља
791112	Приходи из буџета - продаја услуга	4.130.372,76	Министарство здравља
8***	Приходи од продаје нефинансијске имовине	2.161.175,00	Сопствени приходи
Укупно		6.928.834.772,48	/

Клинички центар Ниш је у периоду периоду 01.01-31.12.2014. године од Републичког фонда за здравствено осигурање остварио приход у износу од 6.232.356.885,79 динара. У периоду 01.01-31.12.2014. године Клинички центар је наплатио партиципацију у износу од 11.677.418,28 динара, која је прокњижена на конту 7811111. У истом периоду Клинички центар је остварио приходе које је третирао као сопствене приходе здравствене установе у укупном износу од 190.592.084,86 динара. Потребно је напоменути да је Клинички центар Ниш наплату штете од осигуравајућих завода приходовао у корист сопствених прихода што је евидентирано на конту 741411 - Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања у износу од 13.728.536,00 динара, али су приликом израде Коначног обрачуна за 2014. године обрачунски трошкови на позицији материјалних и осталих трошкова умањени за наведени износ.

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

а) Конто 74212106 - Друга правна лица - извршене здравствене услуге, на којем је прокњижен укупан приход од 116.576.661,13 динара. Наведени приходи оставрени по основу спроведених клиничких испитивања и у поступку контроле је методом случајног узорка на основу извршених

наплата у контролисаном периоду извршен увид у уговоре са следећим купцима и испостављене рачуне:

- Paraxel International Beograd, Уговор број: 20320 од 16.07.2013. године, Рачун број: DEX-TRA-05/01 од 16.09.2014. године на износ од 6.202.616,92 динара,
- Paraxel International Beograd, Уговор 28630 од 27.09.2013. године, Рачун број: SAS115358/02 од 21.10.2014. године на износ од 416.315,49 динара,
- Quintiles Eastern Holding GmbH Wien, Уговор број: 7942 од 21.03.2013. године, Рачун број: MT1303E04/01 од 30.06.2014. године на износ од 1.971.410,73 динара,
- Novo Nordisk Pharma Beograd, Уговор број: 33787 од 18.11.2013. године, Рачун број: NN1218-3853/02-RK од 30.07.2014. године на износ од 2.373.115,25 динара,
- Covance Inc USA, Уговор број: 20291 од 13.07.2012. године, Рачун број: P06241 P202/07 од 28.10.2014. године на износ од 1.380.003,29 динара,
- Accelsiors Budapest, Уговор број: 29112 од 22.11.2012. године, Рачун број: APO-peg-03/03 од 19.12.2014. године на износ од 323.001,60 динара,
- Accelsiors Budapest, Уговор број: 37386 од 23.13.2013. године, Рачун број: APG-EPO-02/01 од 19.12.2014. године на износ од 2.041.099,76 динара.

б) Кonto 74212107 - Рефундација сопствених трошкова, на којем је прокњижен укупан приход од 8.707.272,47 динара. Методом случајног узорка извршен је увид у картице потраживања следећих купаца:

- Завод за трансфузију крви Ниш, од којег је у току 2014. године Клинички центар Ниш остварио приход у износу од 6.471.466,82 динара. Контролом је констатовано да Клинички центар Ниш и Завод за трансфузију крви Ниш немају документ у писаној форми о расподели трошкова електричне енергије, већ се потраживање Клиничког центра од Завода за трансфузију крви Ниш израчунава на основу контролног бројила. Методом случајног узорка извршен је увид у Рачун број: 341/33 за утрошену воду у периоду 03.07.2014-01.08.2014. године на износ од 18.107,10 динара и Рачун број: 337/33 за електричну енергију за период 02.08.2014-08.09.2014. године на износ од 650.544,59 динара.

- СТПР Погребна опрема Шароњић, од којег је у току 2014. године Клинички центар Ниш остварио приход у износу од 575.580,76 динара. У поступку контроле надзорницима осигурања је дат на увид Уговор о закупу капеле Клиничког центра Ниш, број: 21245 од 26.07.2013. године којим је између осталог уговорено да у цену закупнине не улазе трошкови електричне енергије, комуналних услуга, телефона, сервисирања опреме и текућег одржавања објеката и инсталација које ће купац плаћати у року од 8 дана од дана пријема посебне фактуре. Потраживање Клиничког центра од СТПР Погребна опрема Шароњић израчунава на основу контролног бројила.

- ЈКП Горица, од којег је у току 2014. године Клинички центар Ниш остварио приход у износу од 300.000,00 динара. Наведени приходи су остварени по основу фактура из 2010. године, а које су наплаћене у 2014. години након судске пресуде.

в) Кonto 74212109 – Фондови бивших република – извршене здравствене услуге, на којем је прокњижен укупан приход од 159.709,25 динара. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће рачуне Клиничког центра Ниш:

- Рачун број: 285 од 17.12.2014. године на износ од 67.426,24 динара, за лечење пацијента који је осигуран код Фонда здравственог осигурања Републике Српске,

- Рачун број: 107 од 18.09.2014. године на износ од 100.179,98 динара, за лечење пацијента који је осигуран код Фонда здравственог осигурања Републике Српске,

- Рачун број: 262 од 18.09.2014. године на износ од 53.744,19 динара, за лечење пацијента који је осигуран код Фонда здравственог осигурања Републике Српске,

- Рачун број: 170 од 24.10.2014. године на износ од 29.725,72 динара, за лечење пацијента који је осигуран код Фонда здравственог осигурања Републике Српске. На фактури је написана напомена „КЦ има уговор са Бања Луком“, али у поступку контроле надзорницима осигурања није дат на увид уговор или споразум са Фондом здравственог осигурања Републике Српске,

- Рачун број: 727 од 12.12.2013. године на износ од 153.860,90 динара, за лечење пацијента који је осигуран код Републичког фонда за здравство Подгорица.

У поступку контроле надзорницима осигурања је усмено изјављено да споразуми са фондовима здравственог осигурања Републике Српске и Црне Горе постоје, али да у су из ранијег периода и да нису у могућности да их пронађу. Уговори или споразуми Клиничког центра Ниш са фондовима других држава надзорницима осигурања нису дати на увид.

У поступку контроле остварен је увид у медицинску документацију за лица за која су издати рачуни број 285 од 17.12.2014.године, број 107 од 18.09.2014.године и рачун број 262 од 03.12.2014.године. Према подацима из медицинске документације, лице за које је КЦ Ниш издао рачун број 285 од 17.12.2014.године је стационарно лечено у Клиници за васкуларну хирургију КЦ Ниш, док је лице за које су издати рачуни број 107 од 18.09.2014.године и рачун број 262 од 03.12.2014.године стационарно лечено у Клиници за ортопедију КЦ Ниш.

г) Конто 7421221 – Приходи од правних лица закуп, на којем је прокњижен укупан приход од 13.538.394,80 динара. Наведени приход је остварен по основу издавања простора Клиничког центра Ниш у закуп правним лицима. У поступку контроле извршен је увид у уговор о закупу са купцем од кога је Клинички центар остварио највећи приход у 2014. години:

- Уговор о закупу капеле Клиничког центра Ниш, број: 21245 од 26.07.2013. године који је закључен на период од 2 године између Клиничког центра Ниш и СТПР Погребна опрема Шароњић. Уговором су регулисана међусобна права и обавезе у вези закупа капеле Клиничког центра Ниш укупне површине 100 м² на период од 2 године. Утврђена је месечна закупнина у износу од 10.200,00 EUR без ПДВ-а у динарској противвредности на дан плаћања по средњем курсу Народне банке Србије. Такође, регулисано је да у цену закупнине не улазе трошкови електричне енергије, комуналних услуга, телефона, сервисирања опреме и текућег одржавања објеката и инсталација које ће купац плаћати у року од 8 дана од дана пријема посебне фактуре. У поступку контроле извршен је увид у Рачун број: 382/33 за период од 01.10-31.10.2014. године на износ од 1.457.646,91 динара.

Клиничког центра Ниш по основу издавања простора у закуп има потрживања и од следећих купаца: ЈКП Горица, Futura plus d.o.o Zemun и ТР Сањица.

д) Конто 742141 – Приходи од неосигураних лица по Републичким ценама, на којем је прокњижен укупан приход од 6.722.508,01 динара. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће рачуне Клиничког центра Ниш:

- Рачун број: 9723 од 17.10.2014. године на износ од 111.221,31 динара,
- Рачун број: 6783 од 18.07.2014. године на износ од 254.546,37 динара,
- Рачун број: 38 од 12.04.2014. године на износ од 108.518,73 динара,
- Рачун број: 800 од 15.01.2014. године на износ од 13.139,62 динара,
- Рачун број: 1453 од 07.03.2014. године на износ од 189.756,00 динара,
- Рачун број: 4500 од 20.05.2014. године на износ од 200.731,38 динара,
- Рачун број: 6486 од 18.07.2014. године на износ од 213.774,19 динара,
- Рачун број: 8276 од 02.09.2014. године на износ од 300.841,55 динара,
- Рачун број: 8466 од 12.09.2014. године на износ од 139.812,43 динара,
- Рачун број: 6381 од 14.07.2014. године на износ од 77.096,00 динара,
- Рачун број: 9024 од 18.09.2014. године на износ од 146.826,40 динара,
- Рачун број: 10793 од 09.12.2014. године на износ од 179.424,12 динара.

Ради се о наплаћеним услугама које су пружене лицима која нису осигурана код Републичког фонда за здравствено осигурање Србије.

У поступку контроле остварен је увид у медицинску документацију за сва лица за која су издати горе наведени рачуни, осим за лице за које је издат рачун број 9723 од 17.10.2014. године, за које није остварен увид у медицинску документацију. Према подацима из медицинске документације лица за која је КЦ Ниш издао поменуте рачуне, стационарно су лечена, и то: једно лице је лечено у Клиници за ортопедију, два лица у Клиници за урологију, два лица у Клиници за општу хирургију, два лица на Клиници за неурохирургију, два на Клиници за неурологију и два лица на Клиници за кардиоваскуларне болести.

ђ) Конто 742143 - Приходи од услуга на лични захтев, на којем је прокњижен укупан приход од 2.833.112,56 динара. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће рачуне Клиничког центра Ниш:

- Рачун број: 37/04 од 04.04.2014. године на износ од 15.957,63 динара,
- Рачун број: 3/04 од 21.01.2014. године на износ од 16.664,80 динара,
- Рачун број: 36/04 од 03.04.2014. године на износ од 155.000,00 динара,
- Рачун број: 34/04 од 11.03.2014. године на износ од 155.000,00 динара.

Ради се о наплаћеним услугама које су пружене лицима која нису осигурана код Републичког фонда за здравствено осигурање Србије или су пружене на лични захтев пацијента.

У поступку контроле остварен је увид у медицинску документацију за сва лица за која су издати горе наведени рачуни. Према подацима из медицинске документације лица за која је КЦ Ниш издао поменуте рачуне, стационарно су лечена у Клиници за гинекологију и акушерство на лични захтев.

е) Конто 74514199 - Остали мешовити приходи, на којем је прокњижен укупан приход од 11.195.165,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у Споразум о ангажовању потенцијала Клиничког центра Ниш и пружању медицинских услуга за потребе трагања и спасавања у цивилном ваздухопловству Републике Србије, број: 35227 од 01.12.2014. године, потписаног између Клиничког центра Ниш и Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије и Анекс I Споразума, број: 38488 од 29.12.2014. године, чији је предмет дефинисање сарадње, обавеза и активности у припреми и спровођењу оперативних мера медицинског збрињавања повређених и настрадалих у удесу цивилног ваздухопловства, у складу са препорученим међународним стандардима у цивилном ваздухопловству, планом и програмом организовања и спасавања у цивилном ваздухопловству и међународним MEDICO-MEDAVEC програмом за пружање прве медицинске помоћи. Анексом I, број: 38488 од 29.12.2014. године утврђено је да ће Директорат цивилног ваздухопловства Републике Србије на рачун Клиничког центра Ниш уплатити износ од 10.000.000,00 динара за трошкове који су проистекли ангажовањем потенцијала Клиничког центра (за потребе ангажовања и сталне приправности две мобилне екипе специјалиста ургентне медицине и једне интернистичке екипе 500.000,00 динара, за приправност и ангажовање санитетских потенцијала за потребе мобилних медицинских екипа у случају удеса цивилног ваздухоплова 1.000.000,00 динара, за едукацију и тренинг екипа за потребе службе трагања и спасавања у случају удеса цивилног ваздухоплова 500.000,00 динара, за ангажована средства за сервисирање, амортизацију и периодичан преглед возила и опреме у сврху трагања и спасавања у цивилном ваздухопловству 6.500.000,00 динара и за обуку кадровског потенцијала Клиничког центра Ниш у циљу оспособљавања за потребе пружања неопходних услуга у случају удеса цивилног ваздухоплова, а у

складу са препорученом међународном праксом и усвојеним стандардима 1.500.000,00 динара). Уплата од 10.000.000,00 динара извршена је 30.12.2014. године.

Дана 11.03.2014. године евидентирана је уплата у износу од 888.000,00 динара. Наведена уплата је извршена од стране Alpha imaging d.o.o Beograd, по основу повраћаја авансно уплаћених средстава од стране Клиничког центра Ниш за услуге сервисирања опреме са заменом резервних делова. У поступку контроле извршен је увид у Уговор о јавној набавци, број: 7675/U од 07.06.2013. године закључен између Клиничког центра Ниш и Alpha imaging d.o.o Beograd за услуге сервисирања опреме са заменом резервних делова произвођача Shimadzu Corporation Japan, Ziehm imaging Немачка и Aloka CO Japan, за 2013. годину на годишњем нивоу. Надзорницима осигурања је на увид дата финансијска картица добављача 252111174 - партнер 200932 за период који је обухватио 2013. годину, односно период када је извршено плаћање у износу од 1.245.582,35 динара за радове који касније нису извршени. Имајући у виду да је наведени износ исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања (Извод рачуна буџетских средстава здравствене установе, број: 235 од 09.12.2013. године) повраћај у износу од 888.000,00 динара од 11.03.2014. године здравствена установа није могла да третира као сопствени приход.

3. Наменско трошење средстава пренетих за плате у периоду 01.01-31.12.2014. године

У периоду 01.01-31.12.2014. године Клиничком центру Ниш су пренета средства за плате у укупном износу од 2.929.168.230,02 динара.

У наредном табеларном прегледу приказан је по месецима број радника који се у Клиничком центру Ниш воде као уговорени радници и којима су исплаћене плате у периоду 01.01-31.12.2014. године, као и број неугворених радника којима су се до новембра 2014. године плате исплаћивале по основу уговора о привременим и повременим пословима, а од новембра 2014. године по уговорима о раду на одређено време због чега ће број неугворених радника у наредној табели бити приказан само за новембар и децембар 2014. године (Табела 25).

Табела 25

Месец	Број уговорених радника*	Број неугворених радника
1.	2.	3.
Јануар	2.992	/
Фебруар	3.007	/
Март	3.006	/
Април	2.928	/
Мај	2.917	/
Јун	2.922	/
Јул	2.896	/
Август	2.868	/
Септембар	2.886	/
Октобар	2.870	/
Новембар	2.869	170
Децембар	2.865	170

*Напомена: у броју уговорених радника обухваћене су и замене уговорених радника.

Увидом у Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за уговорене раднике констатовано је да је у периоду 01.01-31.12.2014. године за плате уговорених радника укупно исплаћено 2.969.497.396,20 динара. У наредној табели (Табела 26) даје се преглед пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених плата уговореним радницима.

Табела 26

Месец	Пренето	Укупно исплаћена средства уговореним радницима	Разлика
1.	2.	3.	4 (2-3)
Јануар	254.830.141,78	256.867.649,50	-2.037.507,72
Фебруар	255.410.908,26	256.904.673,68	-1.493.765,42
Март	248.292.252,00	249.973.621,22	-1.681.369,22
Април	256.687.962,80	260.584.634,34	-3.896.671,54
Мај	252.190.015,85	257.718.187,76	-5.528.171,91
Јун	247.782.789,62	247.782.789,62	0,00
Јул	246.330.754,34	249.937.957,79	-3.607.203,45
Август	241.165.537,83	246.338.153,23	-5.172.615,40
Септембар	241.842.427,75	246.090.034,59	-4.247.606,84
Октобар	241.695.406,26	246.077.684,38	-4.382.278,12
Новембар	223.178.826,56	227.975.749,41	-4.796.922,85
Децембар	219.761.206,04	223.246.260,67	-3.485.054,63
Укупно	2.929.168.229,09	2.969.497.396,19	-40.329.167,10

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је за плате уговорених радника исплатио 40.329.167,10 динара више у односу на пренета средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Износом од 2.969.497.396,19 динара, укупно исплаћених средстава уговореним радницима, обухваћена су и средства исплаћена уговореним радницима за накнаде и додатке који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате уговорених радника. У наредној табели дат је преглед ових накнада и додатака по месецима.

Табела 27

Месец	Дежурство преко законског максимума	Рад дужи од радног времена на терет сопствених средстава	Накнада за рад у тиму за трансплантацију	Стимулација	Синдикални додатак	Накнада за одвојени живот	Разлика (анески)	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9 (1+...+8)
Јануар	1.111.385,21	228.685,44	451.818,57	784.498,17	317.903,89	483.287,27	0,00	3.377.578,55
Фебруар	1.245.746,11	351.932,40	0,00	680.123,80	318.018,72	423.349,27	416.693,25	3.435.863,55
Март	2.164.139,90	225.769,67	34.575,32	809.121,74	317.758,60	519.913,38	47.355,10	4.118.633,71
Април	1.637.311,28	101.210,52	0,00	577.303,16	306.186,64	511.689,83	143.444,44	3.277.145,87
Мај	2.270.561,79	133.247,21	0,00	581.352,95	294.221,36	568.094,53	165.603,25	4.013.081,09
Јун	2.073.870,12	103.247,23	0,00	318.628,44	317.310,84	547.152,38	214.263,49	3.574.472,50
Јул	2.395.710,77	107.311,06	303.068,73	632.960,68	311.860,58	647.975,37	103.424,92	4.502.312,11
Август	3.257.939,78	251.473,24	0,00	648.317,41	305.992,68	616.183,12	92.708,42	5.172.614,65

Септембар	1.911.399,64	316.544,18	388.145,88	704.046,95	305.856,75	565.052,62	56.560,82	4.247.606,84
Октобар	1.878.919,48	193.563,22	25.959,95	1.306.935,34	305.891,78	523.448,32	147.560,03	4.382.278,12
Новембар	2.105.007,70	202.924,20	0,00	1.288.338,54	293.943,98	402.861,74	503.846,69	4.796.922,85
Децембар	1.658.492,14	226.644,98	0,00	1.142.336,25	293.816,56	163.764,70	0,00	3.485.054,63
Укупно	23.710.483,92	2.442.553,35	1.203.568,45	9.473.963,43	3.688.762,38	5.972.772,53	1.891.460,41	48.383.564,47

У колони 8 - Разлика (анекси), приказане су исплате члановима тимова за услуге пружене ван уговора из средстава која су Клиничком центру Ниш пренета за пружене услуге ван уговора. Укупан износ средстава које је Клинички центар Ниш требало да надокнади из сопствених средстава за исплате приказане у колонама 2-7 табеле 27 је 46.492.104,06 динара. Пренеси сопствених средстава на буџетски рачун Клиничког центра Ниш за покриће исплата приказаних у колонама 2-7 дати су у табели број 30.

У наредној табели дат је преглед пренетих средстава од стране Републичког фонда и исплаћених плата уговореним радницима у делу који се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника.

Табела 28

Месец	Пренето	Исплаћена средства уговореним радницима на терет РФЗО	Разлика
1.	2.	3.	4 (2-3)
Јануар	254.830.141,78	253.490.070,90	1.340.070,88
Фебруар	255.410.908,26	253.468.810,13	1.942.098,13
Март	248.292.252,00	245.854.987,51	2.437.264,49
Април	256.687.962,80	257.307.488,47	-619.525,67
Мај	252.190.015,85	253.705.106,67	-1.515.090,82
Јун	247.782.789,62	244.208.317,12	3.574.472,50
Јул	246.330.754,34	245.435.645,95	895.108,39
Август	241.165.537,83	241.165.538,50	-0,67
Септембар	241.842.427,75	241.842.427,75	0,00
Октобар	241.695.406,26	241.695.406,26	0,00
Новембар	223.178.826,56	223.178.826,56	0,00
Децембар	219.761.206,04	219.761.206,04	0,00
Укупно	2.929.168.229,09	2.921.113.831,86	8.054.397,23

За износ више пренетих средстава од 8.054.397,23 динара Клинички центар Ниш у контролисаном периоду није извршио повраћај Републичком фонду за здравствено осигурање. Наведени износ се није налазио на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2014. године.

До новембра 2014. године Клинички центар Ниш је неугвореним радницима исплаћивао зараде на основу уговора о привременим и повременим пословима, док је исплата од новембра месеца вршена на основу уговора о раду на одређено време. За период 01.01-30.10.2014. године на основу уговора о привременим и повременим пословима исплаћен је износ од 72.657.464,83 динара и овај део исплата ће бити обухваћен у делу записника који се односи на материјалне и остале

трошкове, док су плате исплаћене неугвореним радницима по основу уговора о раду на одређено време приказане у наредној табели.

Табела 29

Месец	Исплаћене плате неугвореним радницима
1.	2.
Новембар	7.058.702,00
Децембар	7.291.883,35
Укупно	14.350.585,35

Преноси сопствених средстава на буџетски рачун Клиничког центра Ниш за покриће исплате плата неугвореним радницима (новембар и децембар) и исплате накнада и додатака које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања приказани су у табели 30.

Табела 30

Редни број	Број извода (буџетски рачун)	Датум	Рачун са којег је извршен пренос	Износ	Разлог преноса
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	26	10.02.2014.	840-661667-38	2.037.507,90	Плате уговорених радника
3	43	06.03.2014.	840-661667-38	1.493.765,46	Плате уговорених радника
5	64	04.04.2014.	840-682761-97	1.681.369,04	Плате уговорених радника
8	81	05.05.2014.	840-682761-97	500.000,00	Плате уговорених радника
9	81	05.05.2014.	840-661667-38	3.396.671,54	Плате уговорених радника
11	102	03.06.2014.	840-682761-97	1.515.090,82	Плате уговорених радника
12	102	03.06.2014.	840-682761-97	4.013.081,69	Плате уговорених радника
15	146	04.08.2014.	840-682761-97	3.607.203,45	Плате уговорених радника
17	168	03.09.2014.	840-682761-97	5.172.614,65	Плате уговорених радника
20	189	02.10.2014.	840-682761-97	4.247.606,84	Плате уговорених радника
23	212	04.11.2014.	840-661667-38	4.382.278,12	Плате уговорених радника
25	231	02.12.2014.	840-682761-97	5.855.624,85	Плате уговорених радника и плате неугворених радника
26	231	02.12.2014.	840-661667-38	6.000.000,00	Плате уговорених радника и плате неугворених радника
27	250	29.12.2014.	840-682761-97	10.776.937,98	Плате уговорених радника и плате неугворених радника
Укупно				54.679.752,34	/

На основу свега напред наведеног даје се следећа рекапитулација износа исплаћених накнада и додатака уговореним радницима за накнаде и додатке које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износа исплаћеног за плате неугворених радника

(новембар и децембар) и укупног износа сопствених средстава који је Клинички центар Ниш пренео на буџетски рачун за наведене исплате:

1. Исплаћене плате неуговореним радницима -----	14.350.585,35 динара
2. Дежурство преко законског максимума -----	23.710.483,92 динара
3. Рад дужи од радног времена на терет сопствених средстава -----	2.442.553,35 динара
4. Накнада за рад у тиму за трансплантацију -----	1.203.568,45 динара
5. Стимулација -----	9.473.963,43 динара
6. Синдикални додатак -----	3.688.762,38 динара
7. Накнада за одвојени живот -----	5.972.772,53 динара
8. Укупно (1+...+7) -----	60.842.689,41 динара
9. Пренета сопствена средства на буџетски рачун -----	54.679.752,34 динара
10. Разлика (8-9) -----	6.162.937,07 динара

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду на рачун за трансфер буџетских средстава извршио пренос сопствених средстава који је за 6.162.937,07 динара мањи од износа који је Клинички центар био у обавези да надокнади из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, за исплату плата, накнада и додатака на плате укупног броја радника. Наведени износ представља ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања која су Клиничком центру Ниш пренета за плате уговорених радника. Остатак износ од 1.891.460,16 динара више пренетих средстава за плате уговорених радника утрошен је за друге намене.

Коначним обрачуном за 2014. годину на позицији Плате утврђен је аванс у износу од 8.101.254,00 динара. Наведеним износом обухваћен је износ ненаменски утрошених средстава од 6.162.937,07 динара за исплату плата, накнада и додатака на плате укупног броја радника у делу који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износ од 1.891.460,16 динара више пренетих средстава за плате уговорених радника утрошен је за друге намене.

У циљу провере исправности обрачуна плата за уговорени број радника у делу који се односи на примену законом утврђених процената додатака на плате методом случајног узорка извршена је контрола обрачуна плата за месец фебруар, мај и септембар 2014. године за одређени број запослених који су остварили право на додатак на плату по основу рада ноћу, рада недељом, рада на дане празника и прековременог рада (дежурство и приправност). Контролом нису утврђене неправилности у обрачуна наведених додатака на плату у смислу примене члана 108. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05 ... 75/14) и члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број: 36/10 ... 37/14).

Такође, контролом обрачуна констатовано је да је у периоду 01.01-31.03.2014. године минули рад обрачунаван и на накнаду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и на накнаду за време одсуствовања са рада за време коришћења годишњег одмора, што је у супротности са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр. 36/10 и 37/14), којим је прописано да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем (минули рад) - 0,4% од основне плате. Клинички центар Ниш није доставио податак о износу за који су увећане плате по основу погрешног обрачуна додатка на плату по основу минулог рада и који је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника, у контролисаном периоду.

Увидом у персоналну документацију запослених која је била узорак у току контроле,

констатовано је да у Клиничком центру Ниш нису доношени анекси уговора поводом измена Закона о раду („Службени гласник РС“ број 75/2014), а које се односе на измене прописа о минулом раду. По усменом образложењу одговорних лица КЦ Ниш кроз обрачун плата извршена је измена предвиђена Законом о раду. У поступку контроле није извршена провера исправности обрачуна плата у овом делу обрачуна додатка за минули рад.

4. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду од 01.01-31.12.2014. године

У периоду 01.01-31.12.2014. године Републички фонд - Филијала Ниш је пренела Клиничком центру Ниш за трошкове превоза запослених на посао и са посла средства у износу од 97.569.755,30 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији Превоз запослених на посао и са посла у износу од 2.096.399,00 динара.

Обрачун и исплата накнаде трошкова превоза запосленима у Клиничком центру Ниш врши се на основу присутности радника на послу и сваког месеца се доноси одлука директора Клиничког центра о исплати трошкова превоза ради доласка и одласка са рада. У прилогу одлуке се налази списак радника за који се врши исплата и у поступку контроле извршен је увид у одлуке за март, јул и септембар 2014. године.

Клинички центар Ниш исплату накнаде трошкова превоза врши добављачима са којима има потписан уговор о организованом превозу радника за потребе Клиничког центра Ниш, као и на лекуће рачуне запослених чије место становања не омогућује коришћење превоза који организује добављач са којим је потписан уговор о превозу радника. У поступку контроле извршен је увид у следеће уговоре:

- Уговор о јавној набавци, број: 4906/U1 од 22.05.2012. године са добављачем „D.J.D. prevoz“ d.o.o, чији је предмет услуга организованог превоза радника за потребе Клиничког центра Ниш за 2012. годину на релацији Ниш - Горња Топоница (клиника) и Горња Топоница (клиника) - Ниш,

- Уговор о јавној набавци, број: 4906/U2 од 22.05.2012. године са добављачем „Niš ekspres“ a.d, чији је предмет услуга организованог превоза радника за потребе Клиничког центра Ниш за 2012. годину на релацији Ниш - Кнез село и Кнез село - Ниш,

- Уговор о јавној набавци, број: 838/U од 28.05.2014. године са добављачем „D&D travel“ a.d, чији је предмет услуга организованог превоза радника за потребе Клиничког центра Ниш за 2014. годину на релацији Ниш - Кнез село и Кнез село - Ниш, као и Ниш - Горња Топоница и Горња Топоница - Ниш.

По усменом образложењу одговорних лица Клиничког центра Ниш у 2014. години вршене су исплате по основу Уговора, број: 4906/U1 од 22.05.2012. године и Уговора, број: 4906/U2 од 22.05.2012. године јер је поступак јавне набавке више пута оборен, па су до потписивања новог уговора услугу превоза вршили дотадашњи превозници.

Увидом у аналитичке картице Коната 415112 - Накнада за превоз на посао и са посла и Коната ,13151 - Превоз на посао и са посла (маркице), констатовано је да је у контролисаном периоду Клинички центар Ниш је извршио исплату трошкова превоза запослених на посао и са посла у укупном износу од 98.410.589,30 динара (табела 31).

Табела 31

Опис	Исплаћено
1.	2.
Niš ekspres	4.824.000,00
D&D travel	7.572.960,00
D.J.D. prevoz	3.830.400,00

Дирекција за јавни превоз града Ниш	131.955,00
Исплата на текуће рачуне	82.051.274,30
Укупно	98.410.589,30

Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији Превоз запослених на посао и са посла у износу од 2.096.399,00 динара. Према подацима о структури неутрошених средстава на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода Клинички центар Ниш није имао средства на рачуну за намену Превоз запослених на посао и са посла и умањење преноса средстава у току 2014. године за утврђени износ аванса је био у обавези да надокнади из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	97.569.755,30 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	98.410.589,30 динара
3. Разлика (више утрошено) -----	840.834,00 динара

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године нису остала неутрошена средства за превоз из претходног периода. У току године умањиван је пренос средстава за утврђени износ аванса од 2.096.399,00 динара и здравствена установа је била у обавези да умањење преноса надокнади из других извора. Клинички центар Ниш није вршио пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун по овом основу.

На основу напред наведеног констатује се да је износ од 840.834,00 динара представља ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања која су Клиничком центру Ниш пренета за друге намене из уговора. У тачки 13. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58). Такође, износ од 1.255.565,00 динара представља више требована средства за превоз, која су искоришћена за покриће умањења преноса за утврђени износ аванса по КО за 2013. годину.

У периоду 01.01-31.12.2014. године Клинички центар Ниш није исплаћивао трошкове за превоз запослених на посао и са посла неуговореним радницима, односно радницима који су били ангажовани преко уговора о привременим и повременим пословима.

5. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у периоду од 01.01-31.12.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за лекове у здравственој установи Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од динара од 470.457.383,11 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији Лекови у здравственој установи у износу од 13.512.216,41 динар.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 071 и Конта 4*** - КПП 071 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за лекове у здравственој установи (Табела 32).

Табела 32

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. године	Стање обавеза на дан
------	----------	----------------------------	----------------------------	----------------	---	----------------------

		године	01.01- 31.12.2014. године		Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	31.12.2014. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9=5-(6+7+8)
1.	Farmalogist Beograd	56.237.205,68	118.563.092,96	174.800.298,64	159.062.403,75	0,00	0,00	15.737.894,89
2.	Phoenix Pharma d.o.o. Beograd	18.645.731,94	109.226.421,19	127.872.153,13	113.506.962,33	0,00	0,00	14.365.190,80
3.	Adoc d.o.o. Beograd	6.511.908,13	39.332.377,78	45.844.285,91	42.116.312,76	0,00	0,00	3.727.973,15
4.	Inpharm Zemun	4.021.422,26	28.393.012,47	32.414.434,73	29.462.961,48	0,00	0,00	2.951.473,25
5.	Bechem 3 Beograd	0,00	29.577.548,00	29.577.548,00	26.836.348,00	0,00	0,00	2.741.200,00
6.	Pharmaswiss d.o.o. Beograd	3.532.067,95	19.941.189,63	23.473.277,58	21.548.220,37	0,00	0,00	1.925.057,21
7.	Inopharm d.o.o. Beograd	1.443.262,41	21.477.271,64	22.920.554,05	20.030.852,95	0,00	0,00	2.889.701,10
8.	Makler d.o.o. Beograd	698.613,01	17.091.829,70	17.790.442,71	17.356.789,71	0,00	0,00	433.653,00
9.	Erma Beograd	1.272.069,58	16.695.008,12	17.967.077,70	16.088.755,26	0,00	0,00	1.878.322,44
10.	Vega d.o.o. Valjevo	0,00	13.174.989,94	13.174.989,94	11.910.720,89	0,00	0,00	1.264.269,05
11.	Остали	9.031.280,20	60.444.175,42	69.475.455,62	62.037.123,52	0,00	492.005,60	6.946.326,50
Укупно		101.393.601,16	473.916.916,85	575.310.518,01	519.957.451,02	0,00	492.005,60	54.861.061,39

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 31.12.2014. године износиле су 54.861.061,39 динара.

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду за лекове у здравственој установи измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 520.449.456,62 динара, од чега се износ од 519.957.451,02 динара односи на плаћања извршена према добављачима из средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (наведеним износом обухваћене су и рефундације осигураним лицима у износу 7.092.839,70 динара), док се износ од 492.005,60 динара односи на затворене обавезе према добављачима по основу аванских плаћања из претходних година.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Аванс по КО за 2013. годину -----	13.512.216,41 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	470.457.383,11 динара
3. Укупно расположива средства -----	483.969.599,52 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	519.957.451,02 динара
5. Разлика 3-4 (више утрошена средства) -----	35.987.851,50 динара

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства из претходног периода за лекове у ЗУ у износу од 13.512.216,41 динар, што одговара утврђеном авансу по Коначном обрачуна за 2013. годину.

На захтев надзорника осигурања у поступку контроле одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе из којих средстава је исплаћен износ од 35.987.851,50 динара више утрошених средстава за измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

У поступку контроле је утврђено да је Клинички центар Ниш пацијентима који нису осигурани лица Републичког фонда за здравствено осигурање и иностраним лицима (без конвекције) пружао стационарне услуге здравствене заштите и наплатом од истих остварио сопствене приходе. У току 2014. године лечено је 47 неосигураних лица, остварено је 189 БО дана и утрошени су лекови у вредности од 619.982,00 динара. Имајући у виду да Клинички центар Ниш није измиривао обавезе према добављачима за лекове у ЗУ из сопствених средстава, наведени износ од 619.982,00 динара представља ненемениски утрошена средства обавезног здравственог осигурања за набавку лекова који су утрошени за лечење пацијената који нису осигурани код Републичког фонда за здравствено осигурање.

6. Наменско трошење средстава пренетих за цитостатике са Листе лекова у периоду од 01.01.-31.12.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за цитостатике са Листе лекова Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 58.356.079,75 динара, од чега се на пренос по уговору за 2014. годину односи износ од 56.743.399,75 динара, а на пренос дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину износ од 1.612.680,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 073 и Конта 4*** - КПП 073 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за цитостатике са Листе лекова (Табела 33).

Табела 33

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. године			Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	
..	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9=5-(6+7+8)
1.	Roche d.o.o. Beograd	0,00	8.791.808,52	8.791.808,52	7.763.598,92	0,00	0,00	1.028.209,60
2.	Inopharm d.o.o. Beograd	53.701,92	382.503,00	436.204,92	412.352,52	0,00	0,00	23.852,40
3.	Vega d.o.o. Valjevo	0,00	5.497.778,66	5.497.778,66	4.366.105,48	0,00	0,00	1.131.673,18
4.	Phoenix Pharma d.o.o. Beograd	4.804.230,28	27.051.803,62	31.856.033,90	27.937.884,85	0,00	0,00	3.918.149,05
5.	Adoc d.o.o. Beograd	4.815,76	1.019.428,08	1.024.243,84	1.024.243,84	0,00	0,00	0,00

6.	Erma Beograd	531.658,08	2.882.093,50	3.413.751,58	3.078.503,26	0,00	0,00	335.248,32
7.	Unichem d.o.o. Beograd	0,00	484.259,49	484.259,49	484.259,49	0,00	0,00	0,00
8.	Pharmaswiss d.o.o. Beograd	1.706.683,18	1.673.382,48	3.380.065,66	3.365.754,88	0,00	0,00	14.310,78
9.	Farmalogist Beograd	11.038.368,23	9.999.504,16	21.037.872,39	19.882.317,65	0,00	0,00	1.155.554,74
Укупно		18.139.457,45	57.782.561,51	75.922.018,96	68.315.020,89	0,00	0,00	7.606.998,07

Неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 31.12.2014. године износиле су 7.606.998,07 динара.

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду за цитостатике са Листе лекова измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 68.315.020,89 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО ----- 58.356.079,75 динара
2. Утрошена средства РФЗО ----- 68.315.020,89 динара
3. Разлика 2-3 (више утрошена средства) ----- 9.958.941,14 динара

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства обавезног здравственог осигурања пренета за за цитостатике са Листе лекова у ранијем периоду у износу од 6.261.496,05 динара. Део износа од 9.958.941,14 динара више утрошених средстава од пренетих у 2014. години, потичу из салда средстава по почетном стању на буџетском рачуну у износу од 6.261.496,05 динара, док на захтев надзорника осигурања у поступку контроле одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе из којих средстава је исплаћен износ од 3.697.445,09 динара више утрошених средстава за измиривање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

7. Лекови за хемофилију

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за лекове за хемофилију Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 113.281.083,65 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији лекове за хемофилију у износу од 3.059.343,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 075 и Конта 4*** - КПП 075 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за лекове за хемофилију (Табела 34).

Табела 34

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014.	Створене обавезе у периоду 01.01-	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Стање обавеза на дан 31.12.2014.
------	----------	----------------------------	-----------------------------------	----------------	---	----------------------------------

		године	31.12.2014. године		Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9=5-(6+7+8)
1.	Farmix d.o.o.Beograd	17.148.672,00	88.905.657,01	106.054.329,01	97.787.829,01	0,00	0,00	8.266.500,00
2.	Phoenix Pharma d.o.o	3.153.722,04	14.148.642,75	17.302.364,79	17.302.364,79	0,00	0,00	0,00
3.	Остали	0,00	8.874.800,00	8.874.800,00	8.874.800,00	0,00	0,00	0,00
Укупно		20.302.394,04	111.929.099,76	132.231.493,80	123.964.993,80	0,00	0,00	8.266.500,00

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове за хемофилију на дан 31.12.2014. године износиле су 8.266.500,00 динара.

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду за лекове за хемофилију измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 123.964.993,80 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за лекове за хемофилију ----- 113.281.083,65 динара
2. Утрошена средства РФЗО ----- 123.964.993,80 динара
3. Разлика 3-4 (више утрошена средства) ----- 10.683.910,75 динара

Износ више утрошених средстава надокнађен је из средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године. Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године остала су неутрошена средства за лекове за хемофилију из претходног периода у износу од 10.865.978,39 динара (наведеним износом обухваћен је износ аванса по КО за 2013. годину од 3.059.343,00 динара).

8. Наменско трошење средстава пренетих за лекове по посебном режиму у периоду од 01.01.-31.12.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за лекове по посебном режиму Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 724.003.716,38 динара, од чега се на пренос по уговору за 2014. годину односи износ од 715.495.973,38 динара, а на пренос дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину износ од 8.507.743,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 074 и Конта 4*** - КПП 074 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за лекове по посебном режиму (Табела 35).

Табела 35

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. године			Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	

1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9=5-(6+7+8)
1.	Merck d.o.o. Beograd	5.671.598,75	43.497.716,24	49.169.314,99	44.383.052,41	0,00	0,00	4.786.262,58
2.	Inpharm Zemun	9.841.730,25	35.401.160,52	45.242.890,77	42.197.629,65	0,00	0,00	3.045.261,12
3.	Roche d.o.o. Beograd	0,00	366.684.099,87	366.684.099,87	326.331.211,36	0,00	0,00	40.352.888,51
4.	Inopharm d.o.o. Beograd	9.194.083,20	23.762.448,60	32.956.531,80	32.556.626,80	0,00	0,00	399.905,00
5.	Yusafarm d.o.o. Beograd	4.827.589,84	42.948.511,90	47.776.101,74	42.167.247,03	0,00	0,00	5.608.854,71
6.	Phoenix Pharma d.o.o. Beograd	5.627.353,07	78.649.030,96	84.276.384,03	73.958.413,00	0,00	0,00	10.317.971,03
7.	Adoc d.o.o. Beograd	67.653.592,92	56.599.942,71	124.253.535,63	122.408.323,25	0,00	0,00	1.845.212,38
8.	Erma Beograd	5.223.897,76	3.502.354,68	8.726.252,44	8.726.252,44	0,00	0,00	0,00
9.	Pharmaswiss d.o.o. Beograd	2.138.814,65	1.863.915,02	4.002.729,67	4.002.729,67	0,00	0,00	0,00
10.	Farmalogist Beograd	7.661.247,02	62.521.935,63	70.183.182,65	62.968.847,50	0,00	0,00	7.214.335,15
	Укупно	117.839.907,46	715.431.116,13	833.271.023,59	759.700.333,11	0,00	0,00	73.570.690,48

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове по посебном режиму на дан 31.12.2014. године износиле су 73.570.690,48 динара.

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду за лекове по посебном режиму измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 759.700.333,11 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО ----- 724.003.716,38 динара
2. Утрошена средства РФЗО ----- 759.700.333,11 динара
3. Разлика 2-1 (више утрошена средства) ----- 35.696.616,73 динара

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства обавезног здравственог осигурања пренета за лекове по посебном режиму у ранијем периоду у износу од 51.482.650,30 динара. Износ од 35.696.616,73 динара више утрошених средстава од пренетих у 2014. години, потичу из салда средстава по почетном стању на буџетском рачуну. На захтев надзорника осигурања одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе како су утрошена средства у износу од 5.786.033,57 динара. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

9. Наменско трошење средстава пренетих за за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду од 01.01.-31.12.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за санитарски и медицински потрошни материјал Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од динара од 494.272.685,15 динара, од чега се на пренос по уговору за 2014. годину односи

износ од 486.710.074,15 динара, а на пренос дуга по Коначном обрачуна за 2013. годину износ од 7.562.611,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 085 и Конта 4*** - КПП 085 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за санитарски и медицински потрошни материјал (Табела 36).

Табела 36

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године			Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9=5-(6+7+8)
1.	Ecotrade Niš	12.903.954,75	75.857.930,14	88.761.884,89	76.777.124,05	0,00	0,00	11.984.760,84
2.	Makler d.o.o. Beograd	950.104,80	78.812.382,98	79.762.487,78	76.675.573,58	0,00	0,00	3.086.914,20
3.	Gosper d.o.o. Beograd	4.485.061,08	34.543.380,16	39.028.441,24	38.648.799,64	0,00	0,00	379.641,60
4.	Phoenix Pharma d.o.o. Beograd	5.747.045,56	26.216.323,16	31.963.368,72	28.899.058,07	0,00	0,00	3.064.310,65
5.	Farmaprom d.o.o. Beograd	7.628.935,80	16.737.805,20	24.366.741,00	24.366.741,00	0,00	0,00	0,00
6.	Interlab Exim d.o.o. Beograd	1.051.158,42	21.153.029,60	22.204.188,02	21.129.097,34	0,00	0,00	1.075.090,68
11.	Остали	48.335.967,71	297.656.507,69	345.992.475,40	322.709.801,04	576.800,00	191.018,14	22.514.856,22
Укупно		81.102.228,12	550.977.358,93	632.079.587,05	589.206.194,72	576.800,00	191.018,14	42.105.574,19

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2014. године износиле су 42.105.574,19 динара.

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду за санитарски и медицински потрошни материјал измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 589.974.012,86 динара, од чега се износ од 589.206.194,72 динара односи на плаћања извршена према добављачима из средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, износ од 576.800,00 динара односи на плаћања извршена према добављачима из сопствених средстава Клиничког центра, док се износ од 191.018,14 динара односи на затворене обавезе према добављачима по основу авансних плаћања из претходних година. Надзорницима осигурања је у поступку контроле дат на увид Извод број: 199 од 16.10.2014. године на коме је евидентиран пренос са рачуна за научно-истраживачки рад 840-682761-97 на буџетски рачун здравствене установе у износу од 576.800,00 динара уз образложење да је наведени пренос извршен за покриће обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	494.272.685,15 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	589.206.194,72 динара
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства) -----	94.933.509,57 динара

На захтев надзорника осигурања у поступку контроле одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе из којих средстава је исплаћен износ од 94.933.509,57 динара више утрошених средстава за измиривање обавеза према добављачима за лекове у ЗУ. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

У поступку контроле је утврђено да је Клинички центар Ниш пацијентима који нису осигурани лица Републичког фонда за здравствено осигурање и иностраним лицима (без конвенције) пружао стационарне услуге здравствене заштите и наплатом од истих остварио сопствене приходе. У току 2014. године лечено је 47 неосигураних лица, остварено је 189 БО дана и утрошен је санитарски и медицински потрошни материјали у вредности од 983.546,00 динара. Имајући у виду да је Клинички центар Ниш из сопствених средстава исплатио обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјали у износу од 576.800,00 динара, разлика у износу од 406.746,00 динара представља ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања за набавку санитарског и медицинског потрошног материјал који је утрошен за лечење пацијената који нису осигурани код Републичког фонда за здравствено осигурање.

10. Наменско трошење средстава пренетих за уградни материјал у периоду од 01.01-31.12.2014. године

10.1. Имплантати у ортопедији (ендопротезе)

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за имплантате у ортопедији Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 45.816.157,00 динара, од чега се на пренос дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину односи 5.270.124,60 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 078 и Конта 4*** - КПП 078 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за имплантате у ортопедији (Табела 37).

Табела 37

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године			Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9=5-(6+7+8)
1.	Ako Med	0,00	1.824.000,00	1.824.000,00	1.824.000,00	0,00	0,00	0,00
2.	Magna Pharmacija	16.754.020,94	39.878.300,00	56.632.320,94	49.895.167,77	0,00	0,00	6.737.153,17
3.	Prosprera	1.080.540,00	3.301.650,00	4.382.190,00	4.382.190,00	0,00	0,00	0,00
4.	Narcissus	221.400,00	1.005.400,00	1.226.800,00	1.226.800,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ekotrade	66.600,00	782.400,00	849.000,00	502.200,00	0,00	0,00	346.800,00

Укупно	18.122.560,94	46.791.750,00	64.914.310,94	57.830.357,77	0,00	0,00	7.083.953,17
--------	---------------	---------------	---------------	---------------	------	------	--------------

Неизмирене обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији на дан 31.12.2014. године износиле су 7.083.953,17 динара и нема доспелих неизмирених обавеза.

Клинички центар Ниш је у току 2014. године за измиривање обавеза према добављачима утрошио укупно 57.830.357,77 динара средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	45.816.157,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	57.830.357,77 динара
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства) -----	12.014.200,77 динара

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства обавезног здравственог осигурања пренета за имплантате у ортопедији у ранијем периоду у износу од 1.284.363,10 динара. Део више утрошених средстава потиче из салда средстава по почетном стању на буџетском рачуну, док на захтев надзорника осигурања у поступку контроле одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе из којих средстава је исплаћен износ од 10.729.837,67 динара више утрошених средстава за измиривање обавеза према добављачима за уградни материјал у ортопедији. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

10.2. Уградни материјал у ортопедији

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за уградни материјал у ортопедији Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 65.425.518,58 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији уградни материјал у ортопедији у износу од 912.424,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 077 и Конта 4*** - КПП 077 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за уградни материјал у ортопедији (Табела 38).

Табела 38

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године			Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9=5-(6+7+8)
1.	Ako Med Beograd	0,00	15.095.740,00	15.095.740,00	15.095.740,00	0,00	0,00	0,00
2.	Mark Medikal Beograd	0,00	4.574.900,00	4.574.900,00	4.574.900,00	0,00	0,00	0,00
3.	Prospera Beograd	0,00	2.705.439,00	2.705.439,00	2.705.439,00	0,00	0,00	0,00

4.	Medika-Treu Bačka Palanka	0,00	562.650,00	562.650,00	562.650,00	0,00	0,00	0,00
5.	Narcissus d.o.o.Ada	0,00	290.840,00	290.840,00	290.840,00	0,00	0,00	0,00
6.	Prizma Trade Niš	0,00	279.070,00	279.070,00	279.070,00	0,00	0,00	0,00
7.	Ekotrade Niš	0,00	1.783.540,23	1.783.540,23	1.194.490,23	0,00	0,00	589.050,00
8.	Trafih Niš	1.698.667,20	24.684.000,00	26.382.667,20	25.161.403,20	0,00	0,00	1.221.264,00
9.	Ortokon Niš	2.712.852,00	13.654.190,00	16.367.042,00	13.646.302,00	0,00	0,00	2.720.740,00
Укупно		4.411.519,20	63.630.369,23	68.041.888,43	63.510.834,43	0,00	0,00	4.531.054,00

Неизмирене обавезе према добављачима за уградни материјал у ортопедији на дан 31.12.2014. године износиле су 4.531.054,00 динара и нема доспелих неизмирених обавеза. Клинички центар Ниш је у току 2014. године утрошио укупно 63.510.834,43 динара за измиривање обавеза према добављачима.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	65.425.518,58 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	63.510.834,43 динара
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства) -----	1.914.684,15 динара

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства обавезног здравственог осигурања пренета за уградни материјал у ортопедији у ранијем периоду у износу од 10.761.927,01 динара (наведеним износом обухваћен је износ аванса по КО за 2013. годину од 912.424,00 динара).

10.3. Пејсмејкери и електроде

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за пејсмејкере Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 58.582.621,69 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији пејсмејкери у износу од 476.729,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 081 и Конта 4*** - КПП 081 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за пејсмејкере (Табела 39).

Табела 39

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године			Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	
1	2	3	4	5=3+4	6	7.	8.	9=5-(6+7+8)
1.	St Jude Medical Balkan doo	1.551.744,00	1.551.744,00	1.551.744,00	1.551.744,00	0,00	0,00	0,00
2.	Vicor		2.630.426,70	2.630.426,70	2.630.426,70	0,00	0,00	0,00
3.	Hermes System		12.019.478,00	12.019.478,00	12.019.478,00	0,00	0,00	0,00
4.	Gosper		13.028.831,20	13.028.831,20	13.028.831,20	0,00	0,00	0,00
5.	Bimed doo	5.376.218,40	40.002.050,00	45.378.268,40	38.405.619,95	0,00	0,00	6.972.648,45
Укупно		6.927.962,40	69.232.529,90	74.608.748,30	67.636.099,85	0,00	0,00	6.972.648,45

Неизмирене обавезе према добављачима за пејсмејкере на дан 31.12.2014. године износиле су 6.972.648,45 динара и нема доспелих неизмирених обавеза. Клинички центар Ниш је у току 2014. године измирио обавезе према добављачима у износу од 67.636.099,85 динара

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	58.582.621,69 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	67.636.099,85 динара
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства) -----	9.053.478,16 динара

На захтев надзорника осигурања у поступку контроле одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе из којих средстава је исплаћен износ од 9.053.478,16 динара више утрошених средстава за измиривање обавеза према добављачима за пејсмејкере. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

Такође, у току године умањиван је пренос средстава за утврђени износ аванса од 476.729,00 динара и здравствена установа је била у обавези да умањење преноса надоканди из других извора. Клинички центар Ниш није вршио пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун по овом основу.

10.4. Стентови

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за стентове Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 48.489.672,31 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији стентови у износу од 4.504.646,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 082 и Конта 4*** - КПП 082 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за стентове (Табела 40).

Табела 40

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године		Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Измирене обавезе са буџетског рачуна здравствене установе	Затворени аванси из претходних година	
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8=5-(6+7)
1.	Sineks medical	0,00	3.410.000,00	3.410.000,00	3.410.000,00	0,00	0,00
2.	Biostent	0,00	990.000,00	990.000,00	990.000,00	0,00	0,00
3.	Neomedica-Beograd	0,00	3.954.500,00	3.954.500,00	2.926.000,00	0,00	1.028.500,00
4.	Austro line	0,00	147.840,00	147.840,00	147.840,00	0,00	
5.	Vicor	4.998.412,80	22.606.804,00	27.605.216,80	19.607.391,80	0,00	7.997.825,00
6.	Hermes System	906.649,20	18.479.252,00	19.385.901,20	16.088.541,20	0,00	3.297.360,00
7.	Gosper	0,00	10.321.806,00	10.321.806,00	8.346.253,03	0,00	1.975.552,97
8.	Aptus	648.000,00	0,00	648.000,00	648.000,00	0,00	0,00

9.	Bimed	898.754,40	6.191.713,00	7.090.467,40	4.268.571,40	0,00	2.821.896,00
10.	Dijamed d.o.o.	0,00	163.900,00	163.900,00	163.900,00	0,00	0,00
11.	Ecotrade	1.268.568,00	7.440.730,00	8.709.298,00	6.475.748,00	0,00	2.233.550,00
12.	Traffix	0,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00	0,00	0,00
Укупно		8.720.384,40	73.745.045,00	82.465.429,40	63.110.745,43	0,00	19.354.683,97

Неизмирене обавезе према добављачима за стентове на дан 31.12.2014. године износиле су 19.354.683,97 динара и нема доспелих неизмираних обавеза.

Клинички центар Ниш је са буџетског рачуна измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 63.110.745,43 динара, од чега је износ од 59.779.182,43 динара измирен из средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, а за износ од 3.831.563,00 динара (Извод број: 165 од 29.08.2014. године износ од 3.331.563,00 динара и Извод број: 121 од 30.06.2014. године износ од 500.000,00 динара) је извршен пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	48.489.672,31 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	59.779.182,43 динара
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства) -----	14.621.073,12 динара

На захтев надзорника осигурања у поступку контроле одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе из којих средстава су утрошена средства у износу од 14.621.073,12 динара. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији стентови у износу од 4.504.646,00 динара. У току године умањиван је пренос средстава за утврђени износ аванса, а како према подацима Клиничког центра Ниш није било неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године у износу утврђеног аванса, здравствена установа је била у обавези да умањење преноса надоканди из других извора. Клинички центар Ниш је извршио пренос износа од 3.831.563,00 динара (Извод број: 165 од 29.08.2014. године износ од 3.331.563,00 динара и Извод број: 121 од 30.06.2014. године износ од 500.000,00 динара) са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун. Клинички центар Ниш није извршио пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун по овом основу у износу од 673.083,00 динара.

10.5. Графтови

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за графтове Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 1.979.585,90 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији графтови у износу од 316.773,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 083 и Конта 4*** - КПП 083 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за графтове (Табела 41).

Табела 41

Р.Б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године			Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	
1	2	3	4	5=3+4	6	7.	8.	9=5-(6+7+8)
1.	Alta export import	0,00	225.236,00	225.236,00	225.236,00	0,00	0,00	0,00
2.	Aptus	0,00	135.432,00	135.432,00	135.432,00	0,00	0,00	
3.	Dijamed	0,00	3.477.760,00	3.477.760,00	1.794.015,90	0,00	0,00	1.683.744,10
4.	Intrex	0,00	362.890,00	362.890,00	326.601,00	0,00	0,00	36.289,00
Укупно		0,00	4.201.318,00	4.201.318,00	2.481.284,90	0,00	0,00	1.720.033,10

Неизмирене обавезе према добављачима за графтове на дан 31.12.2014. године износиле су 1.720.033,10 динара и нема доспелих неизмирених обавеза. Клинички центар Ниш је у току 2014. године утрошио укупно 2.481.284,90 динара за измиривање обавеза према добављачима за графтове.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- 1.Пренета средства РФЗО ----- 1.979.585,90 динара
- 2.Утрошена средства РФЗО ----- 2.481.284,90 динара
- 3.Разлика 1-2 (више утрошена средства) ----- 501.699,00 динара

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства обавезног здравственог осигурања пренета за графтове у ранијем периоду у износу од 756.992,59 динара (наведеним износом обухваћен је износ аванса по КО за 2013. годину од 316.773,00 динара). Више утрошена средства надокнађена су из средстава по почетном стању. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

10.6. Остали уградни материјал

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за остали уградни материјал Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 4.199.105,85 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији остали уградни материјал у износу од 677.035,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 084 и Конта 4***- КПП 084 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за остали уградни материјал (Табела 42).

Табела 42

Опис	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године			Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
				Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	

2	3	4	5=3+4	6			7=5-6
Добављачи за остали уградни материјал	38.302.255,82	113.590.125,98	151.892.381,80	138.712.921,67	0,00	0,00	13.179.460,13

Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 31.12.2014. године износиле су 13.179.460,13 динара и нема доспелих неизмирених обавеза. Клинички центар Ниш је у току 2014. године утрошио укупно 138.712.921,67 динара за измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	64.199.105,85 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	138.712.921,67 динара
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства) -----	74.513.815,82 динара

На захтев надзорника осигурања у поступку контроле одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе из којих средстава су утрошена средства у износу од 74.513.815,82 динара. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-џвима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

Такође, у току године умањиван је пренос средстава за утврђени износ аванса од 677.035,00 динара, а како према подацима Клиничког центра Ниш није било неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године у износу утврђеног аванса, здравствена установа је била у обавези да умањење преноса надоканди из других извора. Клинички центар Ниш није вршио пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун за износ утврђеног аванса на позицији остали уградни материјал.

11. Материјал за дијализу и лекова за дијализу (осим епоетина)

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за материјал за дијализу и лекова за дијализу (осим епоетина) Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 159.366.912,16 динара, од чега се 156.658.373,27 динара односи на пренета средства по Уговору за 2014. годину, а средства у износу од 2.708.538,89 динара динара на дуг по Коначном обрачуна за 2013. годину.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 080 и Конта 4*** - КПП 080 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за материјал за дијализу и лекова за дијализу (осим епоетина) (Табела 43).

Табела 43

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године			Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9=5-(6+7+8)

1.	Diamed d.o.o.	1.183.714,56	0,00	1.183.714,56	1.183.714,56	0,00	0,00	0,00
2.	Kobi Med d.o.o.	1.159.905,60	4.339.188,60	5.499.094,20	5.499.094,20	0,00	0,00	0,00
3.	Tahnomed medicina	0,00	160.650,00	160.650,00	160.650,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prospera	34.560,00	1.313.400,00	1.347.960,00	1.255.560,00	0,00	0,00	92.400,00
5.	Medico Deč	2.069.452,80	25.168.191,40	27.237.644,20	25.682.585,20	0,00	0,00	1.555.059,00
6.	Medicalcompany	931.001,04	4.823.720,00	5.754.721,04	5.754.721,04	0,00	0,00	0,00
7.	Farmalogist	42.628,68	5.789,08	48.417,76	48.417,76	0,00	0,00	0,00
8.	Fresenius Medical care	17.359.557,12	89.292.245,90	106.651.803,02	99.402.363,02	0,00	0,00	7.249.440,00
Укупно		22.780.819,80	125.103.184,98	147.884.004,78	138.987.105,78	0,00	0,00	8.896.899,00

Неизмирене обавезе према добављачима за дијализни материјал на дан 31.12.2014. године износиле су 8.896.899,00 динара и нема доспелих неизмирених обавеза. Клинички центар Ниш је у току 2014. године утрошио укупно 138.987.105,78 динара пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за измиривање обавеза према добављачима за дијализни материјал.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО ----- 159.366.912,16 динара
2. Утрошена средства РФЗО ----- 138.987.105,78 динара
3. Разлика 1-2 (мање утрошена средства) ----- 20.379.806,38 динара

У периоду 01.01-31.12.2014. године Клинички центар Ниш је мање утрошио средства у износу од 20.379.806,38 динара у односу на пренета средства од страна Републичког фонда за здравствено осигурање.

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства обавезног здравственог осигурања пренета за материјал за дијализу и лекове за дијализу у ранијем периоду у износу од 21.734.662,32 динара. Када се сабере износ мање утрошених средстава пренетих по Уговору за 2014. годину и почетно стање добија се износ од 42.114.468,70 динара. На захтев надзорника осигурања у поступку контроле одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе како је утрошена износ од 42.114.468,70 динара. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

12. Наменско трошење пренетих средстава за исхрану у периоду од 01.01-31.12.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за исхрану болесника Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 55.348.520,00 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији исхрана болесника у износу од 33.183.480,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 07D и Конта 4*** - КПП 07D сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за добављаче за исхрану болесника (Табела 44).

Табела 44

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2014. године			Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
					Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9=5-(6+7+8)
1.	Neoplanta	916.952,40	3.119.638,50	4.036.590,90	4.036.590,90	0,00	0,00	0,00
2.	Ivan Oki Prom	13.514,55	56.994,60	70.509,15	70.509,15	0,00	0,00	0,00
3.	Unijapak	24.156,00	180.792,00	204.948,00	204.948,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dakom Mramor	253.543,81	1.627.397,44	1.880.941,25	1.880.941,25	0,00	0,00	0,00
5.	Garić promet	17.269,20	227.370,00	244.639,20	244.639,20	0,00	0,00	0,00
6.	Niška mlekara	642.846,41	19.491.293,08	20.134.139,49	18.827.790,75	0,00	0,00	1.306.348,74
7.	Ruža impex	120.286,54	3.484.383,56	3.604.670,10	3.488.114,10	0,00	0,00	116.556,00
8.	Žitopek	206.426,56	4.697.508,64	4.903.935,20	4.903.935,20	0,00	0,00	0,00
9.	PG Trenkić	576.586,28	3.841.278,36	4.417.864,64	4.300.317,24	0,00	0,00	117.547,40
10.	Srbokoka	32.192,64	1.596.485,88	1.628.678,52	1.536.252,12	0,00	0,00	92.426,40
11.	Yumis	79.380,00	6.232.637,48	6.312.017,48	5.814.257,32	0,00	0,00	497.760,16
12.	Ostali	7.712,61	21.701.826,80	21.709.539,41	19.593.136,61	0,00	0,00	2.116.402,80
	Укупно	2.890.867,00	66.257.606,34	69.148.473,34	64.901.431,84	0,00	0,00	4.247.041,50

Неизмирене обавезе према добављачима за исхрану болесника на дан 31.12.2014. године износиле су 4.247.041,50 динара и нема доспелих неизмирених обавеза. Клинички центар Ниш је у току 2014. године утрошио укупно 64.901.431,84 динара пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	55.348.520,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	64.901.431,84 динара
3. Разлика 1- 2 (више утрошена средства) -----	9.552.911,84 динара

Укупно утрошена средства износе 64.901.431,84 динара. Од тога је износ од 55.348.520,00 динара исплаћен из пренетих средстава по уговору за 2014. годину, а износ од 9.552.911,84 динара из неутрошених средстава из претходног периода која се на дан 01.01.2014. године налазила на буџетском рачуну.

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства обавезног здравственог осигурања пренета за исхрану болесника у ранијем периоду у износу од 23.913.090,53 динара. Такође, у току године умањиван је пренос средстава за утврђени износ аванса од 33.183.480,00 динара и здравствена установа је била у обавези да умањење преноса надоканди из других извора. Клинички центар Ниш није вршио пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун на позицији исхрана болесника за део износа утврђеног аванса од 9.270.389,47 динара (разлика средстава на рачуну Клиничког центра на дан 01.01.2014. године 23.913.090,53 динара и укупно утврђеног аванса по Коначном обрачуна за 2013. годину).

Клинички центар у свом сатаву има Службу за техничке послове у оквиру које има Одсек кухиње у коме врши припрему хране. Одсек кухиње врши недељна требовања намирница из магацина животних намирница. Клинике испостављају дневна требовања за оброке пацијената.

На основу Уговора о пословној сарадњи број: 34233 од 18.11.2011. године Клинички центар Ниш врши испоруку хране за потребе исхране стационарних пацијената Клиници за стоматологију. Чланом 8. наведеног Уговора обе стране сагласне су да је исти закључен на неодређено време.

Поред болесника-осигураника на клиникама оброци су се достављали дежурним лекарима, здравственим радницима и запосленим у возном парку, радницима Одсека за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, радницима на обезбеђењу који обављају ноћни рад, запосленима у одсеку за третман медицинског отпада све до 01.07.2014. године. Након добијеног обавештења број: 18882 од 30.06.2014. године од стране директора Клиничког центра Ниш, обустављено је требовање и испоручивање топлог obroка за напред наведено особље.

У априлу месецу 2014. године извршена је контрола наменског трошења средстава за исхрану болесника у периоду 2013. године и периоду јануар-март 2014. године од стране надзорника осигурања РФЗО и након тога је достављен Записника 05 број: 450-2192/14-3 од 13.05.2014. године са датим предлогом мера да Клинички центар Ниш изврши повраћај средстава за 2013. годину и посебно за 2014. годину, због ненаменског трошења средстава на позицији исхране.

Клинички центар Ниш је извршио умањење обрачунатих признатих расхода за исхрану кроз коначни обрачун средстава по уговору за 2014. годину. Средства су умањена за део износа од 2.094.554,16 динара по Записнику за период јануар-март 2014. године и накнадног обрачуна средстава који се тиче истог ненаменског трошења за период април-децембар 2014. године, остатак у износу од 2.527.445,84 динара, што укупно износи 4.622.000,00 динара.

Обрачунски расходи за исхрану, односно примљене фактуре од добављача у 2014. години у укупном износу од 66.257.606,34 динара, су умањене за трошкове исхране дежурног особља и исхрану Клинике за стоматологију у износу од 4.622.000 динара (износ од 2.094.554,16 динара по записнику за период јануар-март 2014. године и остатак у износу од 2.527.445,84 динара који се односи на прерачун април-децембар 2014. године). Тако да је добијен умањен износ од 61.635.606,00 динара представљао и признату накнаду за трошкове исхране по коначном обрачуну за 2014. годину.

13. Остали индиректни трошкови у периоду од 01.01-31.12.2014. године

13.1. Наменско трошење пренетих средстава за енергенте у периоду од 01.01-31.12.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за енергенте Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 145.143.824,00 динара. Коначним обрачуном за 2013. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији Енергенти у износу од 30.814.176,00 динара. Према подацима Клиничког центра на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну су остала неутрошена средства за енергенте у износу од 48.249.050,04 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 07с и Конта 4*** - КПП 07с сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за енергенте (Табела 45).

Табела 45

Р.Б.	Добављач	Обавезе на дан	Створене обавезе у	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2013. године	Стање обавеза на
------	----------	----------------	--------------------	----------------	---	------------------

		01.01.2014. године	периоду 01.01- 31.12.2014. године		Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО	Измирене обавезе из других извора	Затворени аванси из претходних година	Одступање од новчаних токова	дан 31.12.2014. године
1	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9	10=5- (6+7+8+9)
1	Euro Motus Beograd	0,00	20.341.520,88	20.341.520,88	20.341.520,88	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Miletić Petrol d.o.o. Paraćin	1.549.024,13	12.163.435,78	13.712.459,91	13.049.027,25	0,00	0,00	0,00	663.432,66
3	Tehnogas Messer Beograd	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	SB Gornja Toponica	269.017,24	5.315.071,12	5.584.088,36	4.645.065,68	0,00	0,00	0,00	939.022,68
	MB gas oil d.o.o.	1.100,00	-1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
5	Yugorosgaz ad Beograd	3.976.812,41	57.800.864,92	61.777.677,33	56.811.027,22	0,00	0,00	0,00	4.966.650,11
6	EPS snabdevanje d.o.o. Beograd	4.913.829,25	55.450.067,37	60.363.896,62	58.977.121,86	0,00	0,00	1.386.774,76	0,00
7	NIS Gazprom Jugopetrol Niš - loz. ulje, benz. Bonovi	1.202.336,40	8.418.464,41	9.620.800,81	8.901.065,94	0,00	84.185,43	0,00	635.549,44
	Укупно	11.912.119,43	159.490.124,48	171.402.243,91	162.726.628,83	0,00	84.185,43	1.386.774,76	7.205.754,89

Неизмирене обавезе према добављачима за енергенте на дан 31.12.2014. године износиле су 7.205.754,89 динара.

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду за енергенте измирио обавезе према добављачима у износу од 162.726.628,83 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО ----- 145.143.824,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО ----- 162.726.628,83 динара
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства) ----- 17.582.804,83 динара

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства обавезног здравственог осигурања пренета за енергенте у ранијем периоду у износу од 48.249.050,04 динара. Више утрошена средства у односу на пренета средства по Уговору за 2014. годину у износу од 17.582.804,83 динара надокнађена су из средстава по почетном стању, док за преостали износ од 30.666.245,21 динар неутрошених средстава одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да дају образложење. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

У поступку контроле утврђено је да је Клинички центар Ниш расходе за утрошене енергенте измиривао из средстава здравственог осигурања, а да је рефундацију утрошених енергената исказао у оквиру конта 74212107 - Рефундација сопствених трошкова у износу од 8.435.524,92 динара. Установа у 2014. години није сторнирала трошкове за износе које је наплатила већ су исти умањени приликом доставе података о обрачунским расходима за потребе израде коначног обрачуна за 2014. годину.

13.2. Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-31.12.2014. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-1717/2013-183-1 од 27.12.2013 године и Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину по Коначном обрачуну за 2014 годину, број: 54-1717/2013-183-21 од 20.02.2015 године, Клиничком центру Ниш је утврђена накнада на позицији материјални и остали трошкови у износу од 274.448.304,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренела Клиничком центру Ниш средства за материјалне и остале трошкове у износу од 411.128.797,56 динара, што са авансом по Коначном обрачуну за 2013 годину исказан по почетном стању у 2014 години у износу од 32.496.469,00 динара (аванс укључује средства на буџетском рачуну за материјалне трошкове на дан 01.01.2014. године у износу од 9.623.104,75 динара) даје укупно расположива средства РФЗО-а у износу од 443.625.266,56 динара.

Министарство здравља је у 2014. години на буџетски рачун пренело Клиничком центру Ниш средства за издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 492.881.834,08 динара и то:

- капитално одржавање објеката (нови клинички центар) у износу од 490.018.234,08 динара,
- за медицинску опрему 1.863.600,00 динара и за пројектну документацију 1.000.000,00 динара.

На рачун научно-истраживачког рада Министарство здравља пренело је средства за метадонски програм у износу од 489.311,43 динара. По поченом стању на дан 01.01.2014. установа је на буџетском рачуну имала средства од Министарства здравља за инвестиције у износу од 99.600,00 динара. Укупно расположива средства Министарства здравља за материјалне трошкове и издатке нефинансијске имовине у 2014. години су износила 493.470.745,51 динара (492.881.834,08 + 489.311,43 + 99.600,00).

У периоду 01.01-31.12.2014 Клинички центар Ниш је за материјалне трошкове имао текуће расходе у износу од 387.318.513,66 динара колико је прокњижено у оквиру конта 4*** КПП 07е и издатке у износу од 504.444.175,45 динара колико је прокњижено у оквиру конта 5***. У периоду контроле установа је имала трошкове и издатке у укупном износу од 891.762.689,11 динара. Измиривање трошкова у 2014. години установа је вршила из следећих средстава:

- из средстава РФЗО износ од 310.844.650,20 динара
- из сопствених средстава износ од 78.208.788,96 динара
- из средстава донација износ од 8.469.622,53 динара
- из средстава Министарства здравља износ од 493.475.194,08 динара (489.500,00 за метадонски програм, 103.860,00 динара за остале трошкове и 492.881.834,08 динара за издатке за капитално одржавање и опрему) и

- из средстава научно-истраживачког рада износ од 764.433,34 динара.

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дат на увид Извод број 82 од 06.05.2014. године на коме је евидентиран пренос сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе у износу од 2.818.245,00 динара, уз образложење да је наведени износ пренет за трошкове

који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за терцијарну ЗЗ -----	411.128.797,56 динара
2. Утрошена средства РФЗО-----	310.844.650,20 динара
3. Пренос сопствених средстава за материјалне трошкове -----	3.407.565,78 динара
4. Пренос са сопстве рачуна на буџетски рачун 06.05.2014 -----	2.818.245,00 динара
5. Средства РФЗО-а утрошена за материјалне трошкове (2-(3 +4)) -----	304.618.839,42 динара
6. Разлика (мање утрошена средства) (1-5) -----	106.509.958,14 динара

Разлика утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 106.509.958,14 динара је износ мање утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове у односу на пренета средства по Уговору за 2014. годину. Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства обавезног здравственог осигурања пренета за енергенте у ранијем периоду у износу од 9.623.104,75 динара. Када се сабере износ мање утрошених средстава пренетих по Уговору за 2014. годину и почетно стање добија се износ од 116.133.062,89 динара. На захтев надзорника осигурања у поступку контроле одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе како је утрошена износ од 116.133.062,89 динара. Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. У тачки 15. овог дела записника биће образложено наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама из уговора (Табела 58).

Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године остала су неутрошена средства за материјалне и остале трошкове из претходног периода у износу од 9.623.104,75 динара. У току године умањиван је пренос средстава за утврђени износ аванса од 32.496.469,00 динара и здравствена установа је била у обавези да умањење преноса надоканди из других извора. Клинички центар Ниш није вршио пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун по овом основу за разлику између утврђеног аванса и почетног стања на рачуну у износу од 22.873.364,25 динара.

Увидом у промет аналитичких картица конта 4*** и 5*** за период 01.01-31.12.2014. године и помоћну евиденцију Клиничког центра Ниш, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове. Преглед се даје у наредној табели 46.

Табела 46

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори			
				Сопствени	Министарство	Донација	Научно-истраживачки рад
1	2	3	4	5	6	7	9
421111	Трошкови платног промета и банкарске услуге	7.425.183,93	7.290.783,43	134.400,50	0,00	0,00	0,00
4213111	Расходи за утрошак воде	46.487.099,55	46.487.099,55	0,00	0,00	0,00	0,00
4213112	Расходи услуга отпуштавања канализације	671.054,40	671.054,40	0,00	0,00	0,00	0,00
421321	Дератизација	1.078.650,00	1.078.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
421324	Расходи услуга чишћење-одвоз отпада	11.734.963,54	11.734.963,54	0,00	0,00	0,00	0,00
421391	Допринос за коришћење градског земљишта	1.556.581,47	1.556.581,47	0,00	0,00	0,00	0,00
421392	Допринос за коришћење воде	209.213,47	209.213,47	0,00	0,00	0,00	0,00

421412	Интернет и слично	95.308,97	95.308,97	0,00	0,00	0,00	0,00
421414	Услуге мобилног телефона	1.882.813,05	1.853.530,33	29.282,72	0,00	0,00	0,00
421421	Пошта импулси	7.237.262,18	7.237.262,18	0,00	0,00	0,00	0,00
421422	Услуге поште и доставе	1.784.920,00	1.784.920,00	0,00	0,00	0,00	0,00
421512	Осигурање возила	490.244,00	490.244,00	0,00	0,00	0,00	0,00
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	34.551.589,14	34.551.589,14	0,00	0,00	0,00	0,00
421521	Осигурање запос.у случају несреће на раду	1.114.733,00	1.114.733,00	0,00	0,00	0,00	0,00
421531	Осигурање медицинског отпада	56.199,30	56.199,30	0,00	0,00	0,00	0,00
421625	Закуп медицинске и лабораторијске опреме	55.048,42	55.048,42	0,00	0,00	0,00	0,00
421919	Остали непоменути трошкови	11.750,00	11.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
422111	Трошкови днев.(исхрана)на служ.путу	1.328.980,00	1.328.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
422121	Трошкови службеног пута у земљи	552.001,00	552.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00
422221	Трошкови превоза за пут у иностранство	4.754,00	0,00	4.754,00	0,00	0,00	0,00
423191	Остале административне услуге	89.857,46	85.597,46	0,00	4.260,00	0,00	0,00
423211	Услуге за израду софтвера	2.588.799,20	2.588.799,20	0,00	0,00	0,00	0,00
423311	Услуге образовања и усавршавања	1.207.000,00	1.157.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
423321	Котизација за стручне семинаре	196.557,00	61.304,00	58.344,00	0,00	76.909,00	0,00
423399	Стручно усавршавање запослених	844.037,53	181.724,00	335.600,00	0,00	326.713,53	0,00
423421	Услуге информисања јавности	124.860,00	40.500,00	84.360,00	0,00	0,00	0,00
423432	Објављивање тендера и инфо.огласа	616.230,00	616.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00
423599	Стручне услуге	76.294.897,93	2.207.472,26	73.370.425,67	589.100,00	0,00	127.900,00
423711	Репрезентација	501.493,33	501.493,33	0,00	0,00	0,00	0,00
423911	Остале опште услуге	5.405.938,62	4.642.447,28	126.958,00	0,00	0,00	636.533,34
424311	Мед.услуге-Здрав.зашт.по уговору	2.223.182,62	2.223.182,62	0,00	0,00	0,00	0,00
424331	Услуге јавног здравља	7.052.936,00	7.052.936,00	0,00	0,00	0,00	0,00
424911	Остале специјализоване услуге	5.599.170,00	5.599.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00
425116	Централно грејање	1.361.632,00	1.361.632,00	0,00	0,00	0,00	0,00
425191	Текуће поправке и одржавања осталих објеката	670.741,02	670.741,02	0,00	0,00	0,00	0,00
425211	Механичке поправке	394.652,00	394.652,00	0,00	0,00	0,00	0,00
425212	Поправка електр.и електронске опреме	99.000,00	99.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
425213	Лимарски радови на возилима	399.212,59	399.212,59	0,00	0,00	0,00	0,00
425219	Остале поправке и одрж.за саобраћај	1.236.825,86	1.236.825,86	0,00	0,00	0,00	0,00
425225	Текуће подрж.остале опреме-лифтови и др.	2.778.536,11	2.778.536,11	0,00	0,00	0,00	0,00
425229	Текуће поправке остале админис.опреме	1.543.521,48	1.543.521,48	0,00	0,00	0,00	0,00
425251	Текуће поправке и одржавања медицинске опреме	79.664.850,34	79.664.850,34	0,00	0,00	0,00	0,00
426111	Канцеларијски материјал	8.651.887,78	8.651.887,78	0,00	0,00	0,00	0,00
426121	Расходи за радну униформу(одећа и ципеле)	20.041.714,80	20.041.714,80	0,00	0,00	0,00	0,00
426131	Цвеће и зеленило	23.000,80	23.000,80	0,00	0,00	0,00	0,00
426311	Стручна литература за рад.потребе запослених	2.051.631,53	2.051.631,53	0,00	0,00	0,00	0,00
426413	Мазива	233.331,60	233.331,60	0,00	0,00	0,00	0,00
426812	Хигијенски производи	10.356.822,06	10.356.822,06	0,00	0,00	0,00	0,00
4269111	Расходи за ситан инвентар	1.896.907,07	1.896.907,07	0,00	0,00	0,00	0,00
4269112	Расходи техничког материјала	29.912.021,06	29.912.021,06	0,00	0,00	0,00	0,00
441511	Отплата камата осталим кредиторима	43.252,31	0,00	43.252,31	0,00	0,00	0,00
444111	Негативне курсне разлике	157.325,45	0,00	157.325,45	0,00	0,00	0,00
482131	Регистрација возила	115.799,00	115.799,00	0,00	0,00	0,00	0,00
482191	Остали порези	37.689,71	37.689,71	0,00	0,00	0,00	0,00
482211	Републичке таксе	124.235,00	124.235,00	0,00	0,00	0,00	0,00

482241	Општинске таксе	26.640,00	26.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00
482251	Судске таксе	800.714,38	800.714,38	0,00	0,00	0,00	0,00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.623.260,60	1.759.222,86	1.864.037,74	0,00	0,00	0,00
Укупни трошкови (класа 4)		387.318.513,66	308.796.864,07	76.710.233,72	593.360,00	453.622,53	764.433,34
511322	Капитално одржавање болница	491.111.702,28	217.200,00	876.268,20	490.018.234,08	0,00	0,00
511451	Пројектна документација	2.871.173,17	1.248.886,13	622.287,04	1.000.000,00	0,00	0,00
512211	Намештај	315.360,00	0,00	0,00	0,00	315.360,00	0,00
512212	Уградна опрема	390.000,00	0,00	0,00	0,00	390.000,00	0,00
512251	Опрема за домаћинство	74.640,00	0,00	0,00	0,00	74.640,00	0,00
512511	Медицинска опрема	9.681.300,00	581.700,00	0,00	1.863.600,00	7.236.000,00	0,00
Укупн издаци (класа 5)		504.444.175,45	2.047.786,13	1.498.555,24	492.881.834,08	8.016.000,00	0,00
УКУПНИ ТРОШКОВИ И ИЗДАЦИ (класа 4+5)		891.762.689,11	310.844.650,20	78.208.788,96	493.475.194,08	8.469.622,53	764.433,34

У поступку контроле извршен је увид у финансијске картице класе 4 и финансијске картице добављача - 252111 - КПП 07е и на основу тога сачињен је преглед стања обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 01.01.2014. године и 31.12.2014. године.

Табела 47

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза – стање обавеза на дан 01.01.2014. г.	Створене обавезе у периоду 01.01.-31.12.2014. г.	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-31.12.2014. г.		Стање обавеза на дан 31.12.2014. г.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Наисус ЈКП Ниш	4.592.910,59	45.415.649,79	50.008.560,38	46.665.113,93	0,00	3.343.446,45
2	ЈКП Медиана ниш	704.452,85	11.819.264,81	12.523.717,66	11.734.963,54	0,00	788.754,12
3	Дунав осигурање Београд	0,00	34.607.788,44	34.607.788,44	34.607.788,44	0,00	0,00
4	Телеком Србија	825.785,62	7.727.074,47	8.552.860,09	7.778.305,16	0,00	774.554,93
5	Институт за јавно здравље Ниш	210.257,00	6.223.991,50	6.434.248,50	6.110.169,50	0,00	324.079,00
6	Сименс	5.682.290,28	31.605.830,86	37.288.121,14	32.374.556,23	0,00	4.913.564,91
7	Делта Наис Ниш	529.896,00	872.280,00	1.402.176,00	1.063.996,80	0,00	338.179,20
8	Унија ниш	454.080,01	5.316.876,71	5.770.956,72	5.559.958,32	0,00	210.998,40
9	Славија Прокинг	0,00	5.599.170,00	5.599.170,00	5.599.170,00	0,00	0,00
10	ГЕ Холдингс Београд	0,00	13.241.794,78	13.241.794,78	13.241.794,78	0,00	0,00
11	Остали добављачи	10.460.952,65	136.428.403,32	146.889.355,97	132.494.095,41	2.501.348,89	11.893.911,67
Укупно		23.460.625,00	298.858.124,68	322.318.749,68	297.229.912,11	2.501.348,89	22.587.488,68

У оквиру обавезе према добављачима на картици 252111 - КПП 07е, која је достављена надзорницима осигурања, установа је на конту 423599 имала евидентиране обавезе у укупном износу од 85.334.236,63 динара и измирене обавезе у износу од 84.291.953,40 динара која укључују обавезе за уговоре о допунском раду, привремене и повремене послове, уговор о делу, метадон и обавезе према добављачима. Обавезе према добављачима на конту 423599 у периоду контроле износиле су 3.575.254,71 динара, а исплате 2.307.071,48 динара и оне су укључене приликом утврђивања обавеза према добављачима за материјалне трошкове.

Здравствена установа је у периоду 01.01-31.12.2014. године на име материјалних трошкова створила обавезе према добављачима у износу од 298.858.124,68 динара што са обавезама по почетном стању на дан 01.01.2014. године у износу од 23.460.625,00 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 322.318.749,68 динар. Обавезе према добављачима за материјалне трошкове установа је у периоду 01.01-31.12.2014. године установа је измирила у укупном износу од 299.731.261,00 динара и то:

- 297.229.912,11 динара из средстава обавезног здравственог осигурања и
- 2.501.348,89 динара из осталих извора (1.307.333,09 из сопствених средстава, 103.860,00 динара из средстава министарства, 453.622,56 динара из средстава донације и 636.533.24 динара из научно-истраживачког рада).

На дан 31.12.2014 године установа је имала неизмирене обавезе у износу од 22.587.488,68 динара.

У поступку контроле утврђено је да је Клинички центар Ниш на име мобилне телефоније имао расходе у износу од 1.882.813,05 динара колико је евидентирано на конту 421414, а које је измиривао из средстава здравственог осигурања. Запосленима је на име употребе мобилних телефона вршена обустава на зараде која је уплаћена на буџетски рачун и које је установа приходовала и исте исказала на конту 7451418 - Приходи од осталих потраживања од радника у износу од 938.860,90 динара. Установа у 2014 години није сторнирала трошкове за износе које је рефундирала од радника, већ су за наведени износ умањени обрачунски трошкови приказани за потребе израде коначног обрачуна за 2014. годину, због чега наведени износ неће бити предмет оспорења.

Клинички центар Ниш је трошкове осигурања покривао из средстава здравственог осигурања, а наплату штете од осигуравајућих завода приходовао у корист сопствених прихода што је евидентирано на конту 741411 - Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања у износу од 13.728.536,00 динара. Установа у 2014 години није сторнирала трошкове за износе које је наплатила, већ су за наведени износ умањени обрачунски трошкови приказани за потребе израде коначног обрачуна за 2014. годину, због чега наведени износ неће бити предмет оспорења.

У поступку контроле утврђено је да је Клинички центар Ниш расходе за утрошену воду измиривао из средстава здравственог осигурања, а да је рефундацију утрошене воде исказао у оквиру конта 74212107 - Рефундација сопствених трошкова у износу од 271.747,47 динара. Установа у 2014 години није сторнирала трошкове за износе које је наплатила, већ су за наведени износ умањени обрачунски трошкови приказани за потребе израде коначног обрачуна за 2014. годину, због чега наведени износ неће бити предмет оспорења.

У оквиру материјалних трошкова на конту 423599 - Остале стручне услуге, Клинички центар Ниш је евидентирао трошкове које је у периоду контроле на име привремених и повремених послова, уговора о делу и уговора о допунском раду, исплатио са буџетског рачуна у укупном износу од 73.370.425,67 динара и то:

- на име привремених и повремених послова 72.657.463,83 динара,
- на име уговора о делу специјалисти социјалне медицине и филологу за српски језик и књижевност 493.827,19 динара,
- на име уговора о допунском раду који је закључила са уговореним радником 219.134,74 динара.

На име исплате накнада за привремене и повремене послове (неуговорени радници у периоду 01.01-31.10.2014. године), уговоре о делу и уговоре о допунском раду Клинички центар Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео средства са сопственог рачуна, девизног рачуна и рачуна научно-истраживачког рада на буџетски рачун у укупном износу од 73.406.726,48 динара

(табели 48).

Табела 48

Редни број	Број извода (буџетски рачун)	Датум	Рачун са којег је извршен пренос	Износ	Разлог преноса
1.	2.	3.	4.	5.	6.
2	26	10.02.2014.	840-661667-38	3.771.943,94	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
4	46	11.03.2014.	840-682761-97	3.932.612,54	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
6	70	14.04.2014.	840-661667-38	4.831.641,76	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
7	70	14.04.2014.	840-682761-97	4.000.000,00	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
10	88	14.05.2014.	девизви извод број: 29	8.420.661,70	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
13	109	12.06.2014.	девизви извод број: 37	8.361.270,86	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
14	122	01.07.2014.	девизви извод број: 40	10.159.659,36	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
16	152	12.08.2014.	девизви извод број: 49	6.700.000,00	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
18	174	11.09.2014.	840-661667-38	4.000.000,00	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
19	174	11.09.2014.	840-682761-97	3.857.406,53	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
21	195	10.10.2014.	840-661667-38	1.684.954,53	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
22	195	10.10.2014.	840-682761-97	6.000.000,00	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
24	214	06.11.2014.	девизви извод број: 12	7.686.575,26	Накнада за привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допусном раду
Укупно				73.406.726,48	/

Разлика између пренетих средстава и средстава утрошених за исплату на име привремених и повремених послова, уговора о делу и уговора о допусном раду износи од 36.300,81 динар (73.406.726,48 динара -73.370.425,67 динара).

Привремени и повремени послови

На конту 423599 Клинички центар Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014. године евидентирао трошкове на име привремених и повремених послова на основу уговора које је закључио са неуговореним радницима и пензионисаним лицима (специјалистом патолошке анатомије и

радиологом) у укупном износу од 72.657.463,83 динара. Исплате су вршене са буџетског рачуна, али је Клинички центар Ниш по овом основу извршио пренос сопствених средстава на буџетски рачун као што је приказано у табели 48. У наредној табели (Табела 49) дат је преглед извршених исплата на име накнаде за привремене и повремене послове.

Табела 49

Датум	Износ	Извод
1	2	3
08.01.'14.	72.077,00	3
07.02.'14.	3.771.943,94	25
07.03.'14.	28.831,16	44
11.03.'14.	3.932.612,54	46
10.04.'14.	44.688,31	68
14.04.'14.	8.831.641,76	70
15.04.'14.	7.000,00	71
05.05.'14.	20.000,00	благајна
05.05.'14.	-22.260,00	враћено на буџет
14.05.'14.	79.285,71	78
15.05.'14.	8.386.461,70	89
16.05.'14.	34.200,00	90
16.05.'14.	-7.000,00	враћено на буџет
10.06.'14.	43.246,75	107
12.06.'14.	8.361.270,86	109
10.07.'14.	7.854.306,67	129
23.07.'14.	76.402,60	138
12.08.'14.	7.890.009,98	152
11.09.'14.	7.857.406,53	174
10.10.'14.	7.684.954,54	195
07.11.'14.	7.686.575,26	215
10.10.'14.	23.809,52	195
УКУПНО	72.657.464,83	

Уговор о делу

На конту 423599, Клинички центар Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014. године евидентирао трошкове на име уговора о делу у укупном износу од 621.727,19 динара. Увидом у изводе плаћања у поступку контроле утврђено је да је са буџетског рачуна исплаћено 493.827,19 динара, а са рачуна за научно-истраживачки рад 127.900,00 динара.

Исплате су вршене на основу закључених Уговора о делу и то:

- на име закључених уговора о делу са запосленима - члановима стручног тима КЦ Ниш за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава одобрених Одлуком Етичког одбора запослених, 14.02.2014. године извршена је исплата из средстава научно истраживачког рада износу од 127.900,00 динара и

- на име закључених уговора о делу са дипломираним филологом за српски језик и књижевност и специјалистом социјалне медицине из средстава здравственог осигурања исплаћено је 493.827,19 динара (наведени износ је надокнађен преносом сопствених средстава на буџетски рачун - табела 48).

Преглед извршених исплата даје се у табели 50.

Табела 50

ЈМБГ	Специјалност	Исплаћено са рачуна за научно-истраживачки рад		Исплаћено са буџетског рачуна		УКУПНО
		Датум	Износ	Датум	Износ	
1	2	3	4	5	6	7(4+6)
0109956*****7	Члан стручног тима	14.02.14.	42.633,00	/	0,00	42.633,00
0701951*****8	Члан стручног тима	14.02.14.	31.975,00	/	0,00	31.975,00
0401961*****8	Члан стручног тима	14.02.14.	31.975,00	/	0,00	31.975,00
1401958*****9	Члан стручног тима	14.02.14.	21.317,00	/	0,00	21.317,00
1706981-----7	Филолог за српски језик	/	0,00	14.02.14.	61.728,40	61.728,40
101096*****6	Специјалиста социјалне медицине	/	0,00	14.02.14.	61.728,40	61.728,40
1706981-----7	Филолог за српски језик	/	0,00	07.03.14.	61.728,40	61.728,40
101096*****6	Специјалиста социјалне медицине	/	0,00	21.03.14.	61.728,40	61.728,40
101096*****6	Специјалиста социјалне медицине	/	0,00	12.05.14.	61.728,40	61.728,40
1706981-----7	Филолог за српски језик		0,00	13.05.14.	185.185,19	185.185,19
УКУПНО			127.900,00		493.827,19	621.727,19

Уговор о допунском раду

На конту 423599 у периоду 01.01.-31.12.2014. године евидентирани су исплате у износу од 219.134,74 динара извршене на основу Уговора о допунском раду број 090274/35211-1 од 10.12.2012. године који је Клинички центар закључио са доктором медицине специјалистом интерне медицине ЈМБГ 230596*****2 запосленим у Клиничком центру Ниш. Уговор о допунском раду закључен је за 1/3 пуног радног времена до престанка функције председника градске општине Медијана за обављање послова начелника одељења артеријског крвног притиска. Исплата је извршена са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања (табела 51). Наведени износ је надокнађен преносом сопствених средстава на буџетски рачун - табела 48.

Табела 51

Датум исплате	Износ
1.	2.
11.06.2014.	82.933,24
05.09.2014.	136.201,50
Укупно	219.134,74

Увидом у изводе као доказ извршених плаћања утврђено је да је здравствена установа са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове

извршила плаћања која не иду на терет здравственог осигурања у укупном износу од 3.716.937,23 динара и то:

-1.157.000,00 динара - услуге образовања и усавршавања запослених на име специјализације(конто 423311)на основу решења директора здравствене установе По Инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање (Инструкцији о извршењу буџета – образац 5 ГО, 03 број: 417-1/12 од 30.12.2011) терет здравственог осигурања не могу се вршити исплате на основу самосталних одлука органа здравствене установе. На конту 423311 - Образовање и усавршавање запослених Клинички центар Ниш у периоду 01.01-31.12.2014 године евидентирао је трошкове на име образовања и усавршавања запослених извршене Медицинском факултету у Београду,Нишу ,Крагујевцу,Новом саду и Фармацеутском факултету Београд у укупном износу од 1.207.000,00 динара динара.Исплате су извршене са рачуна донације у износу од 50.000,00динара и са буџетског рачуна из средства здравственог осигурања у износу од 1.157.000,00динара,

- 1.759.222,86 динара - новчане казне и пенали (конто 423311) и

-800.714,38 динара -судске таксе(конто 482251).

У контролисаном периоду износ од 3.371.264,99 динара сопствених прихода уплаћен је на буџетски рачун (приходи од наплате паркирања, приходи од закупа станова и др, Извод број: 10 од 17.01.2014. године, Извод број: 18 од 29.01.2014. године, Извод број: 22 од 04.02.2014. године, Извод број: 25 од 07.02.2014. године, Извод број: 42 од 05.03.2014. године, Извод број: 44 од 07.03.2014. године, Извод број: 59 од 28.03.2014. године, Извод број: 64 од 04.04.2014. године, Извод број: 78 од 28.04.2014. године, Извод број: 79 од 29.04.2014. године, Извод број: 81 од 05.05.2014. године, Извод број: 85 од 09.05.2014. године, Извод број: 99 од 29.05.2014. године, Извод број: 102 од 03.06.2014. године, Извод број: 120 од 27.06.2014. године, Извод број: 124 од 03.07.2014. године, Извод број: 143 од 30.07.2014. године, Извод број: 164 од 28.08.2014. године, Извод број: 167 од 02.09.2014. године, Извод број: 186 од 29.09.2014. године, Извод број: 189 од 02.10.2014. године, Извод број: 209 од 30.10.2014. године, Извод број: 212 од 04.11.2014. године, Извод број: 228 од 27.11.2014. године, Извод број: 230 од 01.12.2014. године Извод број: 251 од 30.12.2014. године). Такође, након исплате накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, уговора о делу и уговора о допунском раду (пренос средстава је приказан у табела 48) остало је 36.300,81 динар сопствених средстава које је здравствена установа пренела на буџетски рачун. Из напред наведеног произилази да су ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове у износу од 309.371,46 динара (3.716.937,23 - (3.371.264,99+36.300,81)).

Методом случајног узорка извршен је увид у фактуре и уговоре закључене са добављачима и то:

- уговор о јавној набавци мале вредности број: 18158/у од 28.07.2014 године за услуге баждарења сигурносних вентила и манометра са предузећем Мернокоп и фактуру број1195 од 06.11.2014 године при чему је утврђено је да је цена у фактури у складу са уговором,

- уговор о јавној набавци мале вредности број: 8758/У-2 од 07.05.2013 године са добављачем Капапројект Д.О.О Ниш за вршење услуге стручног и обрачунског надзора у току извођења радова за објекте чија инвестициона вредност планирана техничком документацијом до 3.000.000,00 дин без пдв-а у проценту од 1,80 % надзора и објекте чија инвестициона вредност планирана техничком документацијом преко 3.000.000,00 дин без пдв-а у проценту од 1,50 % и фактуру број 5/ 2014 године од 12.02.2014 године за услуге вршења стручног надзора над извођењем радова у износу од 3.909,60 динара при чему је утврђено да је цена у фактури у складу са уговором. Услуге су плаћене из средстава здравственог осигурања, а трошкови су евидентирани на конту 423599. Са истим добављачем закључен је и уговор о јавној набавци мале вредности број: 8758/У-2 од 07.05.2013 године за пројектовање и консалтинг услуге за потребе КЦ Ниш и то: израда идејног пројекта у проценту 0.10%, израда главног пројекта у проценту 2.10%, израда прјекта

изведеног стања у проценту 0.10%, израда предмета радова (тендера) у проценту 0.05 % и консалтинг, предлози техничких решења у проценту 0.05%, варијанте решења са оквирном процењеном вредношћу радова у проценту 0.05%. На основу наведеног уговора добављач Капапројект Д.О.О је фактурисао услуге у укупном износу од 1.871.173,17 дина колико је евидентирано на конту 511451 - од којих је 622.287,04 динара плаћено са рачуна сопствених средстава, а 1.248.886,13 динара са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања.

Увидом у изводе утврђено је да је Клинички центар Ниш у периоду 01.01-31.12.2014. године са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања извршио издатке евидентирани у оквиру класе 5*** у износу од 2.047.786,13 динара и то:

- 217.200,00 динара за капитално одржавање болнице (конто-511322),
 - за пројектну документацију 1.248.886,13 динара (конто 511451) и за медицинску опрему 581.700,00 динара (512511),
- а који се не могу финансирати на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Такође, у поступку контроле извршен је увид у следеће уговоре:

- уговор о јавној набавци број: 18830/у од 28.07.2014 године за рушење објекта котларнице у кругу клиничког центра са добављачем Славија прокинг д.о.о из Аранђеловца на основу ког је добављач за изведене радове испоставио КЦ Ниш I Привремену ситуацију рн број: 70/14 од 17.09.2014 године у износу од 4.949.621,34 динара и II Привремену ситуацију у износу од 649.548,66 динара. Увидом у изводе плаћања утврђено је да су услуге плаћене са буџетског рачуна из средстава здравственог осигурања супротно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити. Трошкови су евидентирани на конту 424911 - остале специјализоване услуге у укупном износу од 5.599.170,00 динара,

- уговор о јавној набавци број: 26214/у од 25.10.2014 године са добављачем Siemens d.o.o. Београд за услуге одржавања и поправке са заменом резервних делова опреме произвођача Siemens за партију 1-магнетна резонанца, партију 2-ангио салу и партију 4-ЦТ апарата. Увидом у фактуру број: 75066774 од 05.11.2014 године утврђено је да је добављач Siemens d.o.o. Београд испоставио установи фактуру у укупном износу од 7.584.720,00 динара за замену делова у Ангио сали и то: рентген цеви (5.362.500,00 динара), дриве ДВД/ЦД (249.600,00 динара), јединица за хлађење (708.500,00 динара). Трошкови су евидентирани на конту 425251 и плаћени су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање супротно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити којим је прописано да се средства за инвестиционо текуће одржавање медицинске опреме обезбеђују из средстава оснивача односно Републике,

- увидом у фактуру број: 0047-2014 од 05.06.2014 године GE Holdings d.o.o Београд утврђено је да је добављачу из средстава здравственог осигурања исплаћено 12.038.400,00 динара на име извршених услуга: замена рентген цеви, генератора цеви и високонапонског кабла (наведено у радном извештају сервисера) за потребе Центра за радиологију. Трошкови су евидентирани на конту 425251 и плаћени су из средстава здравственог осигурања.

У поступку контроле утврђено је да је КЦ Ниш добављачу Југоисток Д.О.О Ниш из средстава здравственог осигурања на име прикључка за нови КЦ исплатио 2.818.244,88 динара, колико је евидентирано у оквиру материјалних трошкова на конту 423911.

Случајним узорком утврђено је да је на терет здравственог осигурања на име инвестиционих улагања и инвестиционо текуће одржавање медицинске опреме укупно исплаћено 28.040.534,88 динара (5.599.170,00+7.584.720,00+2.818.244,88+12.038.400,00) супротно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/2005 и 93/2014) којим је прописано да Република обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној

својини чији је оснивач Република које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторије, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опремање у области интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

Помоћ у медицинском лечењу

На конту 414411 помоћ у медицинском лечењу запосленог Клинички центар Ниш евидентирао је исплате извршене у периоду 01.01-31.12.2014 године на име помоћи у медицинском лечењу запослених извршене на основу Решења директора здравствене установе у укупном износу од 523.599,00 динара. Исплате су извршене са сопственог рачуна у износу од 226.019,00 динара и са буџетског рачуна (исплата преко благајне и директно на текући рачун) у износу од 297.580,00 динара. У табели број 52 дат је преглед извршених плаћања.

Табела 52

Датум	Исплата са буџетског рачуна	Исплата са сопственог рачуна	Извод број	Благ. број	Укупно
1	2	3	4	5	6
20.02.14	74.000,00	0,00		29	74.000,00
03.03.14	20.000,00	0,00		36	20.000,00
22.05.14	53.610,00	0,00		85	53.610,00
11.08.14	35.000,00	0,00		129	35.000,00
29.08.14	0,00	35.519,00	164		35.519,00
30.10.14	0,00	190.500,00	208		190.500,00
12.12.14	75.470,00	0,00	239		75.470,00
30.12.14	39.500,00	0,00	251		39.500,00
укупно	297.580,00	226.019,00			523.599,00

Помоћ у случају смрти запосленог

На конту 414314 - помоћ у случају смрти запослених у Клинички центар Ниш евидентирао је исплате у периоду 01.01-31.12.2014 године извршене на основу Решења директора здравствене установе у укупном износу од 889.713,67 динара. Исплате су извршене са сопственог рачуна у износу од 62.157,00 динара и са буџетског рачуна из средства здравственог осигурања у износу од 827.556,67 динара.

Финансирање солидарне помоћи на терет средстава обавезног здравственог осигурања супротно је члану 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, бр. 107/05 и 126/14). По том основу здравствена установа је у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила укупно 1.125.136,67 динара и то:

- 297.580,00 динара - помоћ у медицинском лечењу запослених (конто 414411),
- 827.556,67 динара - помоћ запосленима у случају смрти.(конто 414314).

Јубиларне награде

У периоду 01.01-31.12.2014. године Републички фонд – Филијала Ниш је КЦ Ниш пренео средства за јубиларне награде у износу од 19.400.628,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу класе 416111- јубиларне награде и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 19.455.518,92 динара и то:

19.400.642,03 динара су средства од РФЗО и 54.876,89 су сопствена средства (доказ: извод 142 од 30.07.2014. године).

1.Пренета средства РФЗО -----	19.400.628,00 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	19.400.642,03 динара
3.Разлика 1-2 (више утрошена средства) -----	14,03 динара

Отпремнине

У периоду 01.01-31.12.2014. године Републички фонд – Филијала Ниш је КЦ Ниш пренео средства за отпремнине у износу од 20.847.442,86 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финасијску картицу 416111-Отпремнине приликом одласка у пензију. Укупно исплаћене отпремнине износе 34.413.343,39 динара.

Укупно расположива средства за ове намене износила су:

- 3.653.580,00 динара по почетном стању на буџетском рачуну 01.01.2014. године,
- 20.847.442,86 динара из пренетих средстава РФЗО,
- 24.501.022,86 динара укупно.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета расположива средства РФЗО -----	24.501.022,86 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	34.416.343,39 динара
3.Разлика 1-2 (више утрошена средства) -----	9.915.320,53 динара

Клинички центар је у 2014. години исплаћивао запосленим уговореним радницима отпремнине приликом одласка у пензију у висини од три просечне зараде по запосленом, што је више од средстава од три просечне зараде у Републици Србији колико је преносио РФЗО. У донетим решењима је прецизирано да се разлика исплаћује на терет сопствених средстава Клиничког центра Ниш.

Клинички центар Ниш током контроле није доствио доказе да је више исплаћена средства у износу од 9.915.320,53 динара за отпремнине преносио са рачуна сопствених прихода. Може се сматрати да су исплаћена средства у износу од 9.915.320,53 динара ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања.

Финансирање инвалида

У периоду 01.01-31.12.2014. године Републички фонд – Филијала Ниш је КЦ Ниш пренео средства за у износу од 83.365.254,50 динара, од тога се на финансирање запошљавања особа са инвалидитетом из ранијих година односи 64.286.312,50 динара а износ од 19.078.642,00 динара се односи на финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у 2014. години.

У поступку контроле извршен је увид у финасијску картицу 465112 – Остале текуће дотације по закону (инавалиди) и укупни расходи намењени за финансирање запошљавања инвалидних лица износе 83.365.254,50 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета расположива средства РФЗО -----	83.365.254,50 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	83.365.254,50 динара
3.Разлика 1-2 (више-мање утрошена средства) -----	0,00 динара

*
* *

У наредној рекапитулацији дат је преглед ненаменски утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за остале и материјалне трошкове:

- за капитално одржавање болнице износ од 217.200,00 динара.
- за пројектну документацију износ од 1.248.886,13 динара,
- за медицинску опрему износ од 581.700,00 динара,
- за инвестиционо улагање и инвестиционо текуће одржавање медицинске опреме износ од 28.040.534,88 динара,
- за судске таксе износ од 309.371,46 динара,
- за помоћ у медицинском лечењу запослених и помоћ запосленима у случају смрти износ од 1.125.136,67 динара,
- исплаћена средства за опремнине 9.915.320,53.

Напред наведени износи у збиру дају износ од 41.438.149,67 динара. Надзорницима осигурања је у поступку контроле дат на увид Извод број 82 од 06.05.2014. године на коме је евидентиран пренос сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе у износу од 2.818.245,00 динара, уз образложење да је наведени износ пренет за трошкове који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Закључује се да су ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања за остале и материјалне трошкове у укупном износу од 38.619.904,67 динара.

14. Услуге пружене ван уговорене накнаде

14.1. Мобилни мамограф

Нишком Клиничком центру је уручен мобилни дигитални мамограф као донација Фонда принцезе Катарине Карађорђевић.

Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга ("Сл. гласник РС", бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, 146/2014 - испр. и 9/2015 - испр.) у ставу 2. и 3. предвиђа да здравственој установи која организује рад мобилног мамографа за рано откривање тумора дојке, поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2014. годину, обезбеђују се средства за те намене у складу са одлуком Управног одбора Републичког фонда као и да је здравствена установа у обавези да сачини детаљан план рада мобилног мамографа (распоред по местима где ће вршити прегледе и број осигураних лица која ће бити обухваћена прегледом). Мишљење на план рада здравствене установе даје Институт "Батут". Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је дао Мишљење на План рада мобилног мамографа Центра за радиологију КЦ Ниш за 2014. годину број 351/1 од 21.01.2014. године и исти представља основ за уговарање ове врсте услуге са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Управни Одбор Републичког завода за здравствено осигурање на седници одржаној 07.09.2010. године донео је Одлуку о врстама и висини стварних трошкова организовања рада мобилног мамографа за рано откривање тумора дојке, којом се утврђују врста и висина стварних трошкова за које се на терет обавезног здравственог осигурања обезбеђују средства ради организовања рада мобилног мамографа.

Клинички центар Ниш је са запосленима који су радили на пословима мобилног мамографа, закључивао уговоре о делу на месечном нивоу након истека једног или више месеци на који се односе.

Закон о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) у члану 199. став 1. предвиђа да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. То даље значи да се **уговор о делу може закључивати само за обављање послова који су ван делатности послодавца тј. који нису систематизовани правилником о организацији и систематизацији послова.** Поред тога, приходи, остварени по основу уговора о делу, сматрају се осталим, односно другим приходом који по својој природи чини доходак физичког лица у смислу чл. 85. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01.....5/2015-усклађени дин. изн.). Одредбама чл. 81. до 86. наведеног Закона уређено је опорезивање осталих прихода укључујући и приходе по основу уговора о делу. Даље, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 84/04.....5/2015-усклађени дин.изн.) уређено је обрачунавање и плаћање доприноса за обавезно социјално осигурање који се плаћају на приходе по основу уговора о делу, а према члану 57. став 1 истог Закона „доприносе за лица која остварују уговорену накнаду исплатилац је дужан да обрачуна, обустави и уплати приликом исплате уговорене накнаде“. У структури цене стварних трошкова за које се на терет обавезног здравственог осигурања обезбеђују средства Клиничком центру Ниш ради организовања рада мобилног мамографа обезбеђују се средства за накнаду за рад по пацијенту - вође и члана стручног тима и учесника стручног тима (лекара специјалиста и радиолошких техничара), што значи да није предвиђена накнада за доприносе за обавезно социјално осигурање, коју је послодавац био у обавези да уплати по основу закључених уговора о делу.

У Уговорима о делу наручилац посла је Клинички центар Ниш, а извршилац посла је запослени радник медицинске струке из тима који ради на мобилном мамографу. Члан 1. је исти код свих уговора и гласи: „извршилац посла се обавезује да изврши послове на едукацији локалног становништва о превенцији рака дојке на мобилном мамографу, а у складу са програмом Републичке Комисије за борбу против рака дојке“. Даље у члану 2. се прецизира: „посао из тачке 1. овог Уговора извршилац посла је дужан да обави у периоду од ____ (čitав период из Плана рада за тај месец) у _____ (место из Плана Рада)“ - нпр. од 03.02.2014. до 28.02.2014. у Врњачкој Бањи.

Међутим, у пракси, без обзира на наведено, организација рада је била другачија, за огледни месец узет је фебруар 2014. године, тако да:

- у фебруару 2014. године било је четворо (4) лекара специјалиста радиологије у тиму на раду покретног мамографа; лекари не иду на терен већ на својим радним местима читавају снимке,
- у фебруару 2014. године било је дванаесторо (12) радиолошких техничара у тиму на раду покретног мамографа. На терен, у Врњачку бању, да би радили на пружању услуга покретног мамографа било је петоро (5) и то у сменама на по 5 дана,
- Без обзира на наведено, извештај о раду за фебруар 2014. године садржи имена и презимена свих 12 техничара са подацима о пружању услуге мобилног мамографа са спецификацијом о броју извршених мамографија и спецификацијом износа новчаних накнада које им требају бити исплаћене за пружене услуге,
- за радиолошке техничаре који су били на терену постоји уредна документација о истом (путни налози, рачуни о смештају и др.). За остале техничаре, документација не постоји,
- Надзорницима осигурања дата је на увид документација Центра за радиологију у којој се налазе „распореди одласака на покретни дигитални мамограф“ по месецима, сви потписани од стране одговорних лица. Наведени распореди садрже имена техничара који иду на терен у том месецу. За фебруар 2014. године, предвиђено је да услугу мамографије пружи десеторо (10) техничара. Након истека месеца, овлашћено лице Центра за радиологију обавештава директора КЦ да је потребно извршити исплату трошкова за смештај и службени пут, али само за техничаре који су били на службеном путу, уз постојећи путни налог, остале рачуне. За остале техничаре из Плана покретног мамографа нема документације која би потврдила њихов одлазак и службени пуз и

учествовање у пружању услуга покретног мамографа на терену предвиђеном за тај месец – конкретно за фебруар Врњачка Бања,

- Радне листе за све учеснике тима су попуњене тако да не садрже податак о службеном путу.

Из наведеног закључује се следеће:

- по распореду одлазака на покретни мамограф требало је отићи на терен 10 техничара; стварно је било на терену 5 техничара; за тих 5 је и тражена накнада путних трошкова и трошкова смештаја на терену,

- у захтеву за накнаду трошкова према Филијали приказано је да је на терену радило 12 техничара (приказана спецификација броја пружених услуга) и за исте је требована накнада за рад,

- За преосталих 7 техничара нема никакве документације која потврђује одлазак на терен,

- У пропратној документацији која се доставља Филијали и којом се правда број извршених услуга мамографије (спискови пацојената итд.) постоји податак да је у коначном збиру извршен број услуга за који се тражи накнада.

С обзиром да је за 2014. годину Републички фонд за здравствено осигурање преносио накнаду за рад мобилног мамографа према броју пацијената којима је пружена услуга, и да није у надлежности Фонда да контролише организацију рада тима и начин расподеле накнаде за њихов рад, као и веродостојност приказаних података (на основу које се обрачунава и врши исплата) по члану тима (у смислу да ли се налазио на терену, да ли је пружио услугу и сл.), а с обзиром да су у току контроле уочене неправилности и недостаци у оквиру организовања рада мобилног дигиталног мамографа, као и примене прописа на основу којих се обрачунава и исплаћује накнада за рад у здравственим установама као индиректним корисницима средстава социјалног осигурања, то ће бити предложено да се овај записник достави и другим надлежним државним органима, инспекцијским службама и органима који врше надзор над законитошћу рада и надзор над стручним радом, ради упознавања или предузимања мера из њихове надлежности.

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Ниш за 2014. годину обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом чана 52. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014 годину на име мобилне мамографије за рано откривање тумора дојке. Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-31.12.2014. године пренео средства у износу од 19.488.225,21 динара, од чега се 17.384.453,16 динара односи на пренета средства за извршене услуге у 2014. години, а средства у износу од 2.103.772,05 динара динара на дуг по Коначном обрачуну за 2013. годину. Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године на буџетском рачуну је било неутрошених средстава у износу од 4.071.060,25 динара. Укупно расположива средства обавезног здравственог осигурања износила су 23.559.285,20 динара.

На име мобилне мамографије установа је у оквиру конта 4*** на КПП 908 исказала трошкове у укупном износу од 20.808.678,69 динара и то:

- 14.739.128,54 динара на име стручних услуга које су исплаћене запосленима са којима је КЦ Ниш закључио уговоре о делу колико је евидентирано на конту 423599 КПП 908 плаћени из средстава здравственог осигурања (извршене исплате приказане су у табели 53),

- 4.571.249,62 динара - за текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирано на конту 425251 КПП 908,

- 643.010,00 динара - трошкове дневница на службеном путу колико је евидентирано на конту 422111 КПП 908,

- 190.104,00 динара - трошкове превоза на службеним путовањима у земљи колико је евидентирано на конту 422121 КПП 908,
- 47.447,20 динара - остале опште услуге колико је евидентирано на конту 423911 КПП 908,
- 612.092,00 динара - остале услуге стручног усавршавања запослених евидентирано на конту 423399 КПП 908,
- 5.492,00 динара - осигурање возила евидентирано на конту 421512 КПП 908,
- 155,53 динара – остали порези евидентирано на конту 482191 КПП 908.

Клинички центар Ниш је на име трошкова насталих радом мобилног мамографа месечно испостављао књижна задужења Републичком фонду за здравствено осигурање - Филијали Ниш која садрже спецификацију свих трошкова насталих радом мобилног мамографа. Клинички центар Ниш је Филијали Ниш за 2014. годину испоставио фактуру у износу од 20.442.431,89 динара. У поступку контроле остварен је увид у Књижно писмо број 6 које је КЦ Ниш испоставио Републичком фонду за здравствено осигурање - Филијали Ниш на име трошкова насталих радом мобилног мамографа за месец јун при чему је утврђено:

- трошкови за набавку опреме за рад мобилног мамографа исказани у књижном писму у износу од 3.669.583,44 динара односе се на услуге сервисирања. Увидом у фактуру број: 0048-2014 од 05.06.2014. године добављача GE Holdings d.o.o Београд, утврђено је да је добљачу из средстава здравственог осигурања за мобилну мамографију исплаћено 3.669.583,44 динара на име извршених услуга замена рентген цеви мобилног дигиталног мамографа, лоциран у кругу ДЗ Лебане,

- трошкови текућег пословања - зависни трошкови кадрова и потрошног материјала исказани под редним бројем 2. књижног задужења укључују: накнаду по Уговору о делу за активности на пословима везаним за мобилни мамограф у износу од 1.378.164,00 динара колико је исплаћено 23.10.2014 године и пратеће трошкове везане за рад на терену у износу од 220.531,96 динара на име путних трошкова и трошкове смештаја. Из спецификације која је саставни део књижног задужења извршена је контрола путних налога и утврђено је да се сви наведени налози односе на службена путовања везано за пресељење мобилног мамографа или на рад на покретном дигиталном мамографу.

Клинички центар Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014. године на основу закључених уговора о делу исплатио запосленима Центра за радиологију за услуге мамографије укупно 14.739.128,47 динара, и то за извршене услуге у 2013. години у износу од 5.003.086,45 динара (октобар, новембар и децембар) и за извршене услуге у 2014. години у износу од 9.736.042,02 динара. Исплата је вршена из средстава која су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање извршене услуге мобилне мамографије за рано откривање тумора дојке.

Табела 53

Датум	Исплата са буџетског рачуна	број радника којима је исплаћено	месец за који се врши исплата	Извод број
1	2	3	4	4
24.01.14	1.756.172,84	11	Октобар /13	15
27.01.14	1.450.617,30	10	Новембар/13	16
14.02.14	1.796.296,31	10	Децембар/13	56
30.04.14	991.512,35	10	Јануар/14	80
20.06.14	1.524.817,67	17	Фебруар/14	115
02.07.14	1.290.123,47	17	Март/14	123
06.08.14	1.358.386,00	15	Април/14	148
08.09.14	756.329,11	10	Мај/14	171
23.10.14	1.378.164,57	15	Јун/14	204
10.11.14	744.462,02	15	Јул/14	216
11.12.14	1.692.246,83	14	Август/14	238
укупно	14.739.128,47			

На основу напред на веденог даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за терцијарну ЗЗ за 2014 -----	19.488.225,21 динара
2. Средства РФЗО-а утрошена за мобилни мамограф-----	20.808.678,69 динара
3. Разлика (више/ утрошена средства 1-2) -----	1.320.453,48 динара

Износ више утрошених средстава од 1.320.453,48 динара надокнађен је из средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. године. Према подацима Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2014. године остала су неутрошена средства за мобилни мамограф из претходног периода у износу од 4.071.060,25 динара.

14.2. Класични метод вештачке оплодње

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Ниш за 2014. годину Здравственој установи обезбеђена су и средства на име класичне метода вештачке оплодње. Републички фонд за здравствено осигурање - филијала Ниш је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01.-31.12.2014. године пренео средства у износу од 14.525.528,07 динара и то: на име дуга из 2013. године у износу од 3.925.909,12 динара и на име обавезе из 2014. годину у износу од 10.599.618,95 динара.

На име пружања услуге вантелесне оплодње Клинички центар Ниш је у периоду 01.01.2014-31.12.2014 запосленима исплатио накнаду за рад из средстава које је РФЗО пренео за ову намену у износу од 2.264.859,00 динара. Преглед се даје у наредној табели у табели број 54. Клинички центар Ниш је трошкове за извршене исплате евидентирао на конту 423599 КПП 977.

Табела 54

Датум	Исплата са буџетског рачуна	број радника којима је исплаћено	месец за који се врши исплата	Извод број
1	2	3	4	4
10.02.14	615.438,00	8	Децембар /13	26
11.04.14	539.982,00	9	Јануар/14	69
07.05.14	1.109.439,00	12	Фебруар/14	83
укупно	2.264.859,00			

14.3. Реваскуларизација миокарда-катетеризација код акутног инфаркта миокарда

Поред накнаде утврђене чланом 16. Уговора који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Клиничким центром Ниш за 2014. годину Здравственој установи обезбеђена су и средства за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбом чана 43. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину на име реваскуларизација миокарда-катетеризација код акутног инфаркта миокарда. Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-31.12.2014 године на име ове услуге пренео средства у износу од 35.484.251,00 динара и то: на име дуга из 2013. године у износу од 4.611.046,83 динара и на име обавезе из 2014. годину у износу од 30.873.204,17 динара.

На име пружања услуге реваскуларизација миокарда-катетеризација код акутног инфаркта миокарда Клинички центар Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014 запосленима исплатио накнаду за рад у износу од 9.865.303,57 динара колико је установа и евидентирала на конту 423599 КПП 987. Преглед се даје у наредној табели 55.

Табела 55

Датум	Исплата са буџетског рачуна	број радника којима је исплаћено	месец за који се врши исплата	Извод број
1	2	3	4	5
10.02.14	809.887,00	13	Децембар/13	26
11.04.14	1.430.731,00	21	Јануар/14	69
07.05.14	1.867.790,00	19	Фебруар/14	83
06.06.14	597.806,83	12	Март/14	105
09.07.14	940.118,74	18	Април/14	128
06.08.14	1.717.017,58	21	Мај/14	148
09.09.14	1.681.186,76	21	Јун/14	172
23.10.14	820.765,66	16	Јул/14	204
укупно	9.865.303,57			

Обрачун услуге ван уговора врши се на бази сагласности директора Клинике за кардиологију-одељење за инвазивну дијагностику који сачињава извештај о пруженим услугама (РТСА и коранорографија) са именима особља којима треба обрачунати накнаду за учињене процедуре.

14.4. Лекови ван Листе лекова

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-31.12.2014. године за лекове ван листе Лекова Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 7.747.919,08 динара, од чега се на пренос по уговору за 2014. годину односи износ од 7.399.839,08 динара, а на пренос дуга по Коначном обрачуну за 2013. годину износ од 348.080,00 динара.

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 958 и Конта 4*** - 958 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2014. године за лекове ван листе Лекова (Табела 56).

Табела 56

Р.Б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2014. године	Створене обавезе у периоду 01.01- 31.12.2014. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01- 31.12.2013. године	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године
1	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	B Braun adria RSRB d.o.o. Beograd	0,00	238.700,00	238.700,00	238.700,00	0,00
2	Inopharm d.o.o. Beograd	393.120,00	7.200.938,80	7.594.056,80	6.654.008,48	940.050,32
3	Phoenix Pharma d.o.o. Beograd	0,00	1.034.835,26	1.034.835,26	670.479,95	364.355,31
4	Anlek d.o.o. Beograd	1.095.322,88	504.428,93	1.599.751,81	1.599.751,81	0,00
5	Adoc d.o.o. Beograd	0,00	259.140,62	259.140,62	259.140,62	0,00
6	Erma Beograd	476.974,22	0,00	476.974,22	476.974,22	0,00
7	Pharmaswiss d.o.o. Beograd	172.206,00	1.370.310,65	1.542.516,65	1.542.516,65	0,00
8	Farmalogist Beograd	0,00	1.921.420,02	1.921.420,02	1.768.166,81	153.253,21

9	Medicom d.o.o. Sabac	0,00	35.306,48	35.306,48	35.306,48	0,00
Укупно		2.137.623,10	12.565.080,76	14.702.703,86	13.245.045,02	1.457.658,84

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван листе Лекова на дан 31.12.2014. године износиле су 1.457.658,84 динара.

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду за лекове ван листе Лекова измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 13.245.045,02 динара из средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	7.747.919,08 динара
2. Утрошена средства РФЗО	13.245.045,02 динара
3. Разлика 1-2 (више утрошена средства)	5.497.125,94 динара

14.5. Преглед трошења средстава која су Клиничком центру Ниш пренета за услуге пружене ван уговорене накнаде

У наредној табели дат је преглед средстава која су Клиничком центру Ниш пренета за услуге које су пружане ван уговорене накнаде.

Табела 57

КПП	Опис	Почетно стање	Пренета средства у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупно
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)
987	Коронарографија	0.00	134,904.80	134,904.80
988	Реваскуларизација миокарда	0.00	35,484,251.00	35,484,251.00
977	Класични метод вештачке оплодње - IVF	0.00	14,525,528.07	14,525,528.07
979	ИСЦИ - микрофертилизација	0.00	5,957,832.96	5,957,832.96
956	Лечење акутног исхемијског можданог удара	0.00	1,523,258.00	1,523,258.00
961	Трансплантација бубрега	0.00	2,034,164.60	2,034,164.60
980	Ендоваскуларно лечење анеуризми	0.00	62,826,322.46	62,826,322.46
982	Цистична фиброза	0.00	1,346,580.48	1,346,580.48
992	Перкутна вертеропластика	0.00	1,375,334.30	1,375,334.30
958	Лекови ван листе	0.00	7,747,919.08	7,747,919.08
908	Мобилни мамограф	4.071.060,29	19,488,225.21	23,559,285.50
954	Експлантација органа	1.200.000,00	400,000.00	1,600,000.00
985	Рисполепт	0.00	1,632,172.78	1,632,172.78

Укупно	5.271.060,29	154.476.493,74	159.747.554,03
--------	--------------	----------------	----------------

Према подацима из финасијске документације Клиничког центра која је надзорницима осигурања дата на увид у поступку контроле констатовано је да су из средстава која су приказана у табели 57, у контролисаном периоду финансирани следећи трошкови у укупном износу од 46.183.886,28 динара:

- на име мобилне мамографије установа је исказала трошкове у укупном износу од 20.808.678,69 динара,

- на име пружања услуга вантелесне оплодње Клинички центар Ниш је запосленима исплатио накнаду за рад у износу од 2.264.859,00 динара,

- на име пружања услуге реваскуларизација миокарда - катетеризација код акутног инфаркта миокарда Клинички центар Ниш је запосленима исплатио накнаду за рад у износу од 9.865.303,57 динара, и

- за лекове ван листе Лекова Клинички центар је измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 13.245.045,02 динара.

На захтев надзорника осигурања у поступку контроле одговорна лица Клиничког центра нису била у могућности да образложе на које намене су утрошена средства у износу од 113.563.667,75 динара (159.747.554,03 динара - 46.183.886,28 динара).

Према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води прецизна евиденција о трошењу средстава која се од стране Републичког фонда преносе за услуге пружене ван уговора, као и да су наведена средства у износу од 113.563.667,75 динара утрошена за „*медицинске намене*“. Имајући у виду напред наведено износ од 113.563.667,75 динара биће распоређен на намене из уговора које обухватају лекове и медицинска средства.

15. Рекапитулација трошења средстава по наменама из уговора

У табели 58. приказана су неутрошена средства из претходног периода, пренета средства у периоду 01.01-31.12.2014. године и утрошена средства по наменама из уговора.

Табела 58

КПП	Намена	Структура неутрошених средстава на дан 01.01.2014. године	Пренета средства у периоду 01.01-31.12.2014. године	Укупно	Утрошена средства у периоду 01.01-31.12.2014. године	Разлика (+мање / -више)	
						Мање утрошено	Више утрошено
1.	2.	3.	4.	5 (3+4)	6.	7 (5-6)	
07а	Плате	0,00	2.929.168.230,02	2.929.168.230,02	2.927.276.769,86	1.891.460,16	/
07б	Превоз	0,00	97.569.755,30	97.569.755,30	98.410.589,30	/	-840.834,00
07в	Лекови у ЗУ	13.512.216,41	470.457.383,11	483.969.599,52	519.957.451,06	/	-35.987.851,54
073	Цитостатици са Листе лекова	6.261.496,05	58.356.079,75	64.617.575,80	68.315.020,89	/	-3.697.445,09
075	Лекови за хемофилију	10.865.978,39	113.281.083,85	124.147.062,04	123.964.993,80	182.068,24	/
074	Лекови по посебном режиму	51.482.650,30	724.003.718,38	775.486.366,68	759.700.333,11	15.786.033,57	/
085	Санитетски и медицински потрошни материјал	0,00	494.272.685,15	494.272.685,15	589.208.194,72	/	-94.933.509,57
078	Имплантати у ортопедији	1.284.363,10	45.816.157,00	47.100.520,10	57.830.357,77	/	-10.729.837,67
077	Остали уградни материјал у ортопедији	10.761.927,01	65.425.518,58	76.187.445,59	63.510.834,43	12.676.611,16	/
081	Пејсмејкери и електроде	0,00	58.582.621,69	58.582.621,69	67.838.099,85	/	-9.053.478,16

082	Стентови	0,00	48.489.672,31	48.489.672,31	63.110.745,43	/	-14.621.073,12
083	Графтови	756.992,59	1.979.585,90	2.736.578,49	2.481.264,90	255.293,59	/
084	Остали уградни материјал	0,00	64.199.105,85	64.199.105,85	138.712.921,67	/	-74.513.815,82
080	Материјал за дијализу и лекови за дијализу	21.734.662,32	159.366.912,16	181.101.574,46	138.987.105,78	42.114.468,70	/
079	Исхрана болесника	23.913.090,53	55.348.520,00	79.261.610,53	64.901.431,84	14.360.178,69	/
07с	Енергенти	48.249.050,04	145.143.824,00	193.392.874,04	162.726.628,83	30.666.245,21	/
07е	Материјални трошкови	9.623.104,75	411.128.797,56	420.751.902,31	304.818.839,40	116.133.062,91	/
07i	Инвалиди	0,00	83.365.254,00	83.365.254,00	83.365.254,00	/	/
07j	Јубиларне награде	0,00	19.400.628,00	19.400.628,00	19.400.628,00	/	/
07l	Отпремнине	3.653.580,00	20.847.442,86	24.501.022,86	34.416.343,39	/	-9.915.320,53
Укупно		202.099.111,49	6.066.202.973,27	6.268.302.084,76	6.288.529.828,03	234.065.422,23	-254.293.165,50

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду по појединим наменама из уговора утрошио укупно 254.293.165,50 динара више у односу на пренета средства и средства која су била расположива по почетном, док су мање утрошена средства по појединим наменама 234.065.422,23 динара.

Од укупно мање утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 234.065.422,23 динара на буџетском рачуну остала су неутрошена средства у износу од 119.650.381,71 динар, док је **114.415.040,52 динара** установа ненаменски утрошила средства која су пренета од старне Републичког фонда за једну намену, а утрошена за другу намену из Уговора. У поступку контроле није било могуће утврдити са којих намена и за које намене су трошена средства јер установа нема прецизну евиденцију о трошењу средстава. Као што је већ наведено, према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. **Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“ бр. 115/13 и 146/14) није предвиђена могућност пренамене средстава. Такође, у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-1717/2013-188-4 од 27.12.2013. године, Клинички центар Ниш је био у обавези да уговорену накнаду троши наменски према накнадама из члана 16. Уговора.**

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је наплатио партиципацију од осигураних лица у укупном износу од 11.677.418,28 динара чије трошење у самом налазу записника није приказано јер надзорницима осигурања у поступку контроле није дат податк о томе на које намене је утрошена партиципација, већ само да је утрошена на „*медицинске намене*“. Имајући у виду напред наведено износ од 11.677.418,28 динара биће распоређен на намене из уговора које обухватају лекове и медицинска средства.

Из свега напред наведеног произилази да је установа више утрошена средства у односу на пренета средства и средства по почетном стању, у укупном износу од 254.293.165,50 динара, утрошила:

- износ од 113.563.667,75 динара из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за услуге пружене ван уговора,
- износ од 11.677.418,28 динара из средстава партиципације,
- износ од 114.415.040,52 динара ненаменски утрошених средстава која су пренета од старне Републичког фонда за једну намену, а утрошена за другу намену из Уговора и

- износ од 14.637.038,95 динара који је исплаћен из других извора, за који надзорницима осигурања у поступку контроле није дато образложење нити је на увид дата докуменација на основу које би се утврдило из којих средстава су извршена плаћања.

Клинички центар Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014 године је за исплате које не иду на терет обавезног здравственог осигурања на буџетски рачун пренео сопствена средства у укупном износу од 138.684.351,79 динара. Као доказ о извршеним преносима надзорницима су достављени изводи чија рекапитулација је дата у записнику. У самом налазу записника средства су распоређена на следеће намене:

- исплаћене плате неуговореним радницима и остале надокнаде уговореним радницима које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од 54.679.752,34 динара,

- привремене и повремене послове, уговоре о делу и уговоре о допунском раду, у укупном износу од 73.370.425,67 динара,

- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 576.800,00 динара,

- стентове у износу од 3.831.563,00 динара,

- материјалне трошкове у износу од 3.407.565,78 динара,

- остале трошкове који не иду на терет здравственог осигурања 2.818.245,00 динара.

16. Фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава РФЗО у 2014. години

У 2014. години Клинички центар Ниш фактурисао је лекове и сва медицинска средства по истим набвним ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

Према изјави одговорног лица у КЦ Ниш ради правилног начина фактурисања, лице задужено из центаралне апотеке (помоћу посебно апликативног софтвера) редовно врши ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се РФЗО увек врши фактурисање утрошака по набвним ценама.

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.

Методом случајног узорка извршен је увид у:

-рачун бр.125767 од 10.06.2014. године на основу Уговора 2-15/14-D са добављачем Vega d.o.o.Valjevo за испоручене лекове ; рачун бр.942704 од 17.06.2015. године на основу Уговора ct-2-13/14-d са добављачем Phenix Pharma d.o.o. В еоград за испоручене лекове; рачун бр.14039025 од 09.06.2014. године на основу Уговора 2-1/14- D од 14.05.2014. године са добављачем Adoc doo Beograd, за испоручене лекове; рачун бр.4/96-273061/14/ TND од 10.06.2014. године на основу Уговора 2-14/14-D са добављачем Farmalogist d.o.o.Beograd за испоручене лекове. Констатовано је да су испоручени лекови Листа Б (шифра лека 0024582, 0034023, 0062037, 0082052,0029506, 0082052, 0173130, 0174035, 075180) фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима потписани по основу спроведеног тендера. Клинички центар Ниш фактурисао је по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

- рачун бр.23/248 од 12.06.2014. године на основу Уговора ct -1876 од 20.01.2014. године са добављачем Phenix Pharma d.o.o. Beograd за испоручене цитостатике са листе; рачун бр.7/96-270192/14/ TND од 09.06.2015. године на основу Уговора ct 2-14/14 са добављачем Farmalogist d.o.o.Beograd за испоручене цитостатике са листе. Констатовано је да су испоручени лекови

цитостатици са листе(шифра лека 00337090, 0044086, 0050974,0124584) фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима потписани по основу спроводеног тендера. Клинички центар Ниш фактурисао је по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

- рачун бр.330445 од 30.05.2014. године на основу Уговора ctc-5-5/14- D од 19.05.2014. године са добављачем Phenix Pharma d.o.o. Beograd за испоручене лекове по посебном режиму; рачун бр.14037297 од 02.06.2014. године на основу Уговора 5-1/14 од 04.02.2014. године са добављачем Adoc doo Beograd, за испоручене лекове по посебном режиму издавња; рачун бр.3820004681 од 09.06.2014. године на основу Уговора ctc-5-4/14 од 19.05.2014. године са добављачем Roshe Novi Beograd за испоручене лекове по посебном режиму. Констатовано је да су испоручени лекови по посебном режиму издавња (шифра лека 0014202,014220,0039345) фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима потписани по основу спроводеног тендера. Клинички центар Ниш фактурисао је по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

-рачун бр.4392/14 од 28.03.20014. године на основу Уговора 605/ Y-7 од 28.03.2014. године са добављачем Inopharm d.o.o. Beograd за испоручене лекове ван листе лекова; рачун бр.16645/14 од 10.10.20014. године и рачуна бр. 10331/14 од 08.07.2014. године на основу Уговора 605/ Y-7 од 28.03.2014. године са добављачем Inopharm d.o.o. Beograd за испоручене лекове са Листе Д. Констатовано је да су испоручени лекови ван листе лекова и лекови са листе Д(шифра лека 7024615,N001339, N001552, N001917, N001933, N002477, N002709) фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима потписани по основу спроводеног тендера. Клинички центар Ниш фактурисао је по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

- рачун бр.14KFAK0115242 од 24.06.2014. године на основу Уговора 11820/U од 03.06.2014. године JN 2-1/2014 са добављачем Pharma Swis d.o.o. Beograd за испоручени санитарски и медицински потрошни материјал; рачун бр. 01-001025/2014 од 02.06.2014. године на основу Уговора бр.6251/Y5, група 3,партија 1 од 13.05.2014.године са добављачем Gosper Beograd за испоручени материјал; рачун бр. 2302/07001120-14 од 19.05.2014. године на основу Уговора 8077/U4 од 15.04.2014. године са добављачем Interlab Beograd за испоручене реагенсе. Констатовано је да су испоручени санитарски и медицински потрошни материјал (шифра робе 973009) фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима потписани по основу спроводеног тендера. Клинички центар Ниш фактурисао је РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

-уговор бр.11-1/14 од 20.02.2014. године са добављачем „Farmix“ d.o.o. за лекове за хемофилију и фактуру бр. 296/2014 од 09.06.2014.године и констатовано је да је добављач испоручене лекове фактурисао по ценама из уговора. Увидом у електронске фактуре за 2014. годину утврђено је да је Клинички центар Ниш фактурисао РФЗО лекове за хемофилију у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

-рачун број: 14KFAKO04141 од 02.09.2014. године добављача Магна Фармасија (Уговор бр.9510/U1-2 партија 3 од 21.05.2014. године) и констатовано је да су испоручени имплантати у ортопедији (шифра 9708651А и шифра 9708651Б производа) фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима потписани по основу спроводеног тендера. Клинички центар Ниш фактурисао је по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

- рачун број: 167 од 18.06.2014. године добављача Ако Мед d.o.o. Београд (Уговор бр.9715//U3-2 од 14.05.2014. године) и констатовано је да су испоручени остали уградни матријали

у ортопедији (шифра 9706716 и шифра 9706882A производа) фактурисани по ценама из уговора, који су са добављачем потписани по основу спроведеног тендера. Клинички центар Ниш фактурисао је по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

- рачун број: 14-0903 од 24.10.2014. године добављача Vimed (Уговор од 17-6-6/14. године од 12.03.2014.) и рачун број: ifph497 Hermes system d.o.o. од 24.07.2014. године (Уговор 17-6-7/14 од 12.03.2014. године) и констатовано је да су пејсмејкери (шифра РМ14000 1А и шифра РМ14003 0А) испоручени и фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима потписани по основу спроведеног тендера од стране Републичког фонда. Клинички центар Ниш фактурисао је по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

- рачун ipfh401 од 11.06.2014. године добављача Hermes system d.o.o. (Уговор бр.26-4/14 од 31.03.2014.) и констатовано је да су стентови (шифра STT14025А и шифра STT14025С) испоручени и фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима потписани по основу спроведеног тендера од стране Републичког фонда. Клинички центар Ниш фактурисао је по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

- рачун број: 234 од 23.06.2014. године добављача Dijamed (Уговор 23-1/14 од 02.04.2014. године) констатовано је да су испоручени графтови (шифра GR140006А и шифра GR140006В производа) фактурисани по ценама из уговора који је са добављачем потписани по основу спроведеног тендера од стране Републичког фонда.

- рачун број: 174 од 23.06.2014. године добављача Ako Med d.o.o. Београд (Уговор бр.6174/У 04 од 10.04.2014. године) и констатовано је да су испоручени остали уградни матријали (шифра Х 704431, шифра Х707475В и шифра Х707475I производа) фактурисани по ценама из уговора, који су са добављачем потписани по основу спроведеног тендера. Рачун бр.300/05 од 17.09.2014 за испоручени кохлеарни имплантат (шифра Х706147J производа) добављача, Audiovox d.o.o. Клинички центар Ниш фактурисао је по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

- рачун број: ФАК1111/14 04.06.2014. године добављача Medicop d.o.o. (Уговор бр.22-14 од 10.04.2014. године); рачун број 1080011368 од 19.06.2014. године добављача Fresenius Medical Care (Уговор бр 9060000395 од 16.04.2014.) и констатовано је да су испоручени материјали за дијализу (шифра D9521151 и шифра D9521152) фактурисани по ценама из уговора. Клинички центар Ниш фактурисао је утрошке по истим ценама РФЗО, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

У поступку контроле, методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре о спроведеним јавним набавкама од стране Клиничког центра Ниш:

- Уговор о јавној набавци, број: 9703/У2 од 27.05.2014. године, закључен са добављачем „Audiovox“ д.о.о,

- Уговор о јавној набавци, број: 5285/У од 07.04.2014. године, закључен са добављачем „Gosper“ д.о.о,

- Уговор о јавној набавци, број: 605/У-1 од 28.03.2014. године, закључен са добављачем „Farmalogist“ д.о.о,

- Уговор о јавној набавци, број: 15944/У1 од 02.07.2014. године, закључен са добављачем „Magna Pharmacia“ д.о.о,

- Уговор о јавној набавци, број: 605/У-7 од 28.03.2014. године, закључен са добављачем „Ipo-Pharm“ д.о.о,

- Уговор о јавној набавци, број: 2348/У11 од 07.04.2014. године, закључен са добављачем „Pharma Swiss“ д.о.о.

- Уговор о јавној набавци, број: 9715/U4 од 13.05.2014. године, закључен са добављачем „Traffix“ д.о.о.

III Контрола стања залиха лекова и уградног материјала

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, број: 54-67/2015-183 од 27.01.2015. године, у члану 12. прописана је обавеза здравствене установе да осигураним лицима пружа здравствене услуге, обезбеди потребне лекове, медицинска средства, имплантате и медицинско-техничка помагала који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања.

Ради утврђивања поштовања одредби Уговора које се односе на обавезу здравствене установе да осигураним лицима обезбеди потребне лекове, медицинска средства, имплантате и медицинско-техничка помагала који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања, извршена је контрола стања залиха појединих лекова са Листе лекова и појединог уградног материјала у Централној апотеци Клиничког центра Ниш, као и у појединим клиникама Клиничког центра Ниш.

Контролом стања залиха лекова у Клиничком центру Ниш обухваћени су лекови по посебном режиму (КПП 074), цитостатици са Листе лекова (КПП 073) и лекови за хемофилију (КПП 075).

У табели 59 дат је преглед података из материјалног књиговодства, Лагер листа – субаналитика (Група 05) о стању залиха лекова по посебном режиму у КЦ Ниш, на дан 10.03.2015. године.

Табела 59

Шифра	Назив	Стање залиха на дан 10.03.2015. године приказан вредносно
100	Централни магацин апотеке	521.309,14
101	Нефрологија	434.295,09
106	Гастроентерологија	51.409,42
108	Хематологија	5.015.975,98
110	Инфективна	1.882.389,26
121	Неурологија	4.742.673,06
124	Дечја интерна	47.214,83
125	Онкологија	7.331.494,38
295	Магацин апотеке за Фондове тендере	30.190.516,58
Г295	Магацин РЗЗО-гратис	3.569.727,69
	Укупно	53.787.005,43

Према подацима из материјалног књиговодства, Лагер листа–субаналитика (Група: 05) на дан 10.03.2015. године у КЦ Ниш (магацин Централне апотеке и приручне апотеке у клиникама КЦ Ниш) налазили су се лекови по посебном режиму у укупној вредности од 53.787.005,43 динара, од чега се највећи део налазио на стању залиха у Централној апотеци, Клиници за онкологију и Клиници за хематологију.

У табели 60 дат је преглед података из материјалног књиговодства, Лагер листа – субаналитика (Група 04) о стању залиха цитостатика са позитивне листе у КЦ Ниш, на дан 10.03.2015. године.

Табела 60

Шифра	Назив	Стање залиха на дан 10.03.2015. године приказан вредносно
100	Централни магацин апотеке	1.053.360,37
101	Нефрологија	2.036,64
104	Гинекологија	239.238,14
108	Хематологија	525.517,82
110	Инфективна	59.033,75
113	ТБЦ Кнез Село	299.364,26
118	Урологија	375.247,70
124	Дечја интерна	267.564,98
125	Онкологија	1.626.634,39
	Укупно	4.447.998,05

Према подацима из материјалног књиговодства, Лагер листа–субаналитика (Група: 04) на дан 10.03.2015. године у КЦ Ниш (магацин Централне апотеке и приручне апотеке у клиникама КЦ Ниш) налазили су се цитостатици са позитивне листе у укупној вредности од 4.447.998,05 динара, од чега се највећи део налазио на стању залиха у Централној апотеци и Клиници за онкологију.

У табели 61 дат је преглед података из материјалног књиговодства, Лагер листа – субаналитика (Група 06) о стању залиха лекова и продуката од крви за хемофилију у КЦ Ниш, на дан 10.03.2015. године

Табела 61

Шифра	Назив	Стање залиха на дан 10.03.2015. године приказан вредносно
108	Хематологија	9.536.169,50
124	Дечја интерна	8.397.080,70
295	Магацин апотеке за Фондове тендере	1.653.300,00
	Укупно	19.586.550,20

Према подацима из материјалног књиговодства, Лагер листа–субаналитика (Група: 06) на дан 10.03.2015. године у КЦ Ниш (магацин Централне апотеке и приручне апотеке у клиникама КЦ Ниш) налазили су се лекови и продукти од крви за хемофилију у укупној вредности од 19.586.550,20 динара, од чега се највећи део налазио на стању залиха у Клиници за хематологију и Дечјој интерној клиници.

Контрола стања залиха лекова, извршена је у магацину Централне апотеке КЦ Ниш, као и у магацинима приручних апотека у Клиници за хематологију, Клиници за онкологију-дневна болница и Дечјој интерној клиници. Контрола стања залиха лекова вршена је провером усаглашености података о стању залиха појединих лекова, према подацима из материјалног књиговодства, са стварним количинама лекова утврђеним непосредним бројањем у магацину Централне апотеке и приручним апотекама клиника у тренутку контроле.

У Централној апотеци КЦ Ниш, контрола стања залиха лекова извршена је дана 10.03.2015. године провером усаглашености података о стању залиха лекова према подацима из материјалног књиговодства са стварним количинама лекова у магацину Централне апотеке у тренутку контроле. Контрола је извршена за лекове за хемофилију (КПП 075), лекове по посебном режиму (КПП 074) и

цитостатике са Листе лекова (КПП 073). Том приликом, непосредним бројањем је утврђено да се на стању залиха у Централној апотеци КЦ Ниш налазе лекови по посебном режиму, цитостатици са Листе лекова и лекови за хемофилију у количинама које одговарају подацима из материјалног књиговодства.

У поступку контроле у Централној апотеци КЦ Ниш, извршен је увид и у фактуру добављача Phoenix pharm, бр. 900905 од 09.03.2015. године, за лек Endoxan 500mg, 100 ампула, које су испоручене Централној апотеци на дан контроле, као и у Листе требовања за лекове који су на дан контроле испоручени из магацина Централне апотеке КЦ Ниш ка клиникама КЦ Ниш.

На дан 10.03.2015. године, извршена је контрола стања залиха лекова и на Клиници за хематологију КЦ Ниш провером усаглашености података о стању залиха лекова према подацима из материјалног књиговодства са стварним количинама лекова у магацину приручне апотеке. Том приликом, непосредним бројањем је утврђено да се на стању залиха у приручној апотеци Клинике за хематологију налазе фактори коагулације крви у количинама које одговарају подацима из материјалног књиговодства.

Неусаглашеност у количини лекова на стању залиха према подацима из материјалног књиговодства и количини лекова које су утврђене непосредним бројањем у магацину приручне апотеке Клинике за хематологију, констатована је код појединих лекова по посебном режиму и појединих цитостатика са Листе лекова.

У табели 62 дат је упоредни приказ стања залиха контролисаних лекова на дан 10.03.2015. године, за које је утврђена неусаглашеност у количини према подацима из материјалног књиговодства и стварног стања које је утврђено непосредним бројањем у приручној апотеци Клинике за хематологију у тренутку контроле:

Табела 62

Назив лека	Стање залиха на дан 10.03.2015. године у апотеци Клинике за хематологију према подацима из материјалног књиговодства	Стање залиха на дан 10.03.2015. године у апотеци Клинике за хематологију утврђен непосредним бројањем у тренутку контроле
1.	2.	3.
Mabthera 100 mg	12	3
Mabthera 500 mg	6	2
Alvotinib 400 mg	20	10
Tasigna 200 mg	9	3
Vinblastin 10 mg	15	12
Etopozide 100 mg	36	29
Sindovin 1mg	18	17
Episindan 10 mg	20	3
Doksorubicin 50 mg	47	45
Fludarabine 2 ml	21	15
Roferon A 3000000 i.j.	37	8

Из напред наведеног произилази да се лекови приказани у табели налазе у мањим количинама на стању у приручној апотеци Клинике за хематологију у односу на стање залиха према

подацима из материјалног књиговодства. Према изјави одговорне медицинске сестре Клинике за хематологију, неусаглашеност количина контролисаних лекова према подацима из материјалног књиговодства и стварних количина у магацину приручне апотеке Клинике за хематологију је из разлога што количине лекова које су утрошене од почетка месеца и за које је Клиника „задужена“, се „раздужују“ на крају месеца када се утрошене количине лекова за дати месец фактуришу.

Дневна болница Клинике за онкологију КЦ Ниш која се налази у кругу Клиничког центра Ниш, према усменој изјави медицинских сестара у Дневној болници Клинике, на стању не држи залихе цитостатика по посебном режиму из разлога што се све количине требају из магацина Централне апотеке на основу образаца Н-1 и истог дана издају осигураним лицима. Све количине цитостатика по посебном режиму које су приказане на стању залиха на дан 10.03.2015. године, према подацима из материјалног књиговодства су, према усменој изјави медицинских сестара Клинике за онкологију, количине које се налазе у магацину апотеке у Клиници за онкологију у Кнез Селу.

Контрола стања залиха лекова у Дечјој интерној клиници КЦ Ниш извршена је дана 11.03.2015. године провером усаглашености података о стању залиха лекова према подацима из материјалног књиговодства на дан 11.03.2015. године са стварним количинама лекова у приручним апотекама Дечје интерне клинике. Контрола је извршена за лекове за хемофилију (КПП 075), лекове по посебном режиму (КПП 074) и цитостатике са Листе лекова (КПП 073). Том приликом, непосредним бројањем је утврђено да се на стању залиха у Дечјој интерној клиници КЦ Ниш налазе лекови за хемофилију и лекови по посебном режиму у количинама које одговарају подацима из материјалног књиговодства.

Неусаглашеност у количини лекова на стању залиха према подацима из материјалног књиговодства и количини лекова у магацину приручне апотеке Дечје интерне клинике утврђена је код појединих цитостатика са Листе лекова.

У табели 63 дат је упоредни приказ стања залиха цитостатика са Листе лекова на дан 11.03.2015. године, за које је утврђена неусаглашеност у количини према подацима из материјалног књиговодства на исти дан, Лагер листа (Група 04 – Објекат 124) и стварног стања које је утврђено непосредним бројањем у приручној апотеци Дечје интерне клинике у тренутку контроле:

Табела 63

Назив лека	Стање залиха на дан 11.03.2015. године у апотеци Дечје интерне клинике према подацима из материјалног књиговодства	Стање залиха на дан 11.03.2015. године у апотеци Дечје интерне клинике утврђен непосредним бројањем у тренутку контроле
1.	2.	3.
Aleksan 100 mg	13	10
Diphereline 3.5 mg	5	3
Doksorubicin 10 mg	24	20
Etopozide 100 mg	9	3
Methotrexate 50mg	6	5
Methotrexate 50mg	7	4
Neupogen 48 Mij	9	6
Sindovin 1 mg	27	25
Vinblastin 10 mg	18	6

Из напред наведеног произилази да се лекови приказани у табели налазе у мањим количинама на стању у приручној апотеци Дечје интерне клинике у односу на стање залиха према подацима из материјалног књиговодства. Према изјави одговорне медицинске сестре, неусаглашеност количина наведених цитостатика са Листе лекова према подацима из материјалног књиговодства и стварних количина у магацину приручне апотеке Дечје интерне клинике је из разлога „што су у међувремену лекови трошени а нису фактурисани јер се фактурисање врши на крају месеца“.

Према писаној изјави од 11.03.2015. године одговорних лица Дечје интерне клинике, у јануару 2015. године у Клиници су биле смањене залихе фактора IX, али је након тога стабилизовано снабдевање и у тренутку контроле у Клиници за дечје интерне болести нема дефицитарних фактора коагулације крви.

Имајући у виду наведено, контролом у КЦ Ниш утврђено је да су се на стању залиха у Централној апотеци, Клиници за хематологију и Дечјој интерној клиници, у тренутку контроле, налазили лекови за хемофилију (КПП 075), лекови по посебном режиму (КПП 074) и цитостатици са Листе лекова (КПП 073) који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања, а који су у поступку контроле чинили случајни узорак за контролу.

У поступку контроле стања залиха уградног материјала у КЦ Ниш, извршена је контрола стања залиха уградног материјала у кардиологији, кардиохирургији, васкуларној хирургији, офталмологији и ортопедији.

Контрола стања залиха уградног материјала, на дан 09.03.2015. године, извршена је на Клиници за кардиоваскуларне болести, у Одељењу инвазивне кардиологије и електростимулације где је контролисано стање залиха стентова, балон катетера и пејсмејкера. Према подацима из материјалног књиговодства, Лагер листа (Објекат: 109И) на дан 09.03.2015. године, у Клиници за кардиоваскуларне болести-Одељење инвазивне кардиологије и електростимулације, налазило се лекова и материјала у вредности 62.386.431,26 динара. Поређењем података о стању залиха према подацима из материјалног књиговодства и стања залиха које је утврђено непосредним бројањем стентова, балон катетера и пејсмејкера, констатована је неусаглашеност само у димензијама појединих стентова, односно констатована је пермутација различитих димензија исте врсте уградног материјала (нпр. Stent Tsunami 2.5x15, замењен димензијом 2,5x20). Према писаној изјави одговорне сестре Одељења, неусаглашеност је настала приликом рада потрошње материјала, када је дошло до грешке у скидању са стања стента одређене димензије. Према писаној изјави главне медицинске сестре Клинике за кардиоваскуларне болести КЦ Ниш, у тренутку контроле нема проблема у снабдевању уградним материјалом за потребе инвазивне дијагностике.

На Клиници за кардиоваскуларну и трансплантациону хирургију, 10.03.2015. године, извршена је контрола стања залиха валвула, графтова и рингова.

Према подацима из материјалног књиговодства, Лагер листа (Група 15 - Објекат: 105В) на дан 10.03.2015. године, на Клиници су се налазили васкуларни графтови у вредности 3.417.722,56 динара. Контролом је утврђена неусаглашеност података за Tubularni PTFE graft (GR140007B) за који је непосредним бројањем утврђено да се на стању налази у количини 3 комада, док је према подацима из материјалног књиговодства, стање наведеног графта 4 комада. Утврђена неусаглашеност у количини, последица је тога што је један графт, који је, уз сагласност Сектора за јавне набавке РФЗО (Допис, 08/2 број: 404-1-27/13-51 од 11.02.2014. године) узет из Клиничког центра Србије, на основу реверса о задужењу од 13.02.2014. године, враћен КЦ Србије у данима који су претходили поступку контроле. Према писаној изјави одговорне медицинске сестре, у току је реализација документације о поврату графта.

Према подацима из материјалног књиговодства, Лагер листа (Група 15 и Група 49 - Објект: 105К) на дан 31.12.2014. године и 10.03.2015. године, на стању залиха у кардиохирургији налазе се графтови у вредности 493.668,00 и валвуле и рингови у вредности од 1.499.280,94 динара. Непосредним бројањем је утврђено да се на стању залиха у Клиници за кардиоваскуларну и трансплантациону хирургију налазе графтови, валвуле и рингови за потребе кардиохирургије у количинама које одговарају подацима из материјалног књиговодства.

Контрола стања залиха уградног материјала у офталмологији, извршена је у Клиници за очне болести, на дан 11.03.2015. године, где је контролисано стање залиха интраокуларних сочива, као и стање залиха потрошног материјала за уградњу сочива. Према подацима из материјалног књиговодства, Лагер листа (Група: 16 - Објект: 117С) на дан 11.03.2015. године, у Клиници за очне болести налазе се интраокуларна сочива у вредности 3.151.644,33 динара. Све количине интраокуларних сочива налазе се у операционој сали Клинике. У тренутку контроле, у Клиници за очне болести, према изјави одговорне медицинске сестре, отежано је снабдевање потрошним материјалом за уградњу сочива, те се преостале залихе, нпр. Hidroksimetilceluloza-16 ml, користе само у хитним случајевима као што су трауме.

У тренутку контроле у Клиници за очне болести дефицитан је материјал контраст плаво за бојење предње капсуле. Разлог дефицитарности је немогућност добављача да извршава уговорне обавезе, због чега је РФЗО раскинуо Оквирни споразум, бр. 79-3/14 од 20.01.2015. године са добављачем OPTIPHARM у делу који се односи на партију број 7-контраст плаво за бојење предње капсуле, о чему су дописом Сектора за јавне набавке РФЗО од 10.03.2015. године обавештене здравствене установе.

Контрола стања залиха уградног материјала у ортопедији, извршена је у Клиници за ортопедију, на дан 12.03.2015. године. Према подацима из материјалног књиговодства, Лагер листа (Група: 10 - Објект: 116С) на дан 12.03.2015. године, у Клиници за ортопедију налазе се импланти за кукове, рамена и колена у вредности 10.527.943,31 динара. Све количине уградног материјала налазе се у операционој сали Клинике. У тренутку контроле, у Клиници за ортопедију, према писаној изјави одговорне медицинске сестре, на стању нема следећег уградног материјала: ревизионо колено, уградно колено, бесцементне протезе, биартикуларне протезе кука, парцијалне протезе кука и бесцементна ревизиона протеза кука. Према изјави одговорне медицинске сестре Клинике, наведени уградни материјал недостаје из разлога што су количине добијене по тендеру за 2014. годину потрошене. Из тог разлога, у поступку контроле извршен је увид у План набавки КЦ Ниш за 2015. годину, бр. 4840/5-1 од 27.02.2015. године, и том приликом констатовано да је у делу Плана 1.1.24. и 1.1.25. као оквирни датум за покретање поступка јавне набавке ендопротеза у ортопедији и осталог уградног материјала у ортопедији планиран март 2015. године.

Методом случајног узорка извршен је увид у картице материјалног књиговодства и утврђено је вредност залиха на почетку и на крају контролисаног периода, за лекове у ЗУ, цитостатике са Листе лекова, Лекове са Ц Листе по тендеру РФЗО, пејсмејкере и електроде и стентове (Табела 64).

Табела 64

Опис	Вредност залиха на дан 01.01.2014. године	Набавка (улаз у централни магацин) у периоду 01.01-31.12.2014. године	Излаз из централног магацина у периоду 01.01-31.12.2014.године	Вредност залиха на дан 31.12.2014. године
1	2	3	4	5
Лекови у ЗУ (КПП 071)	7.434.673,73	37.883.576,51	35.420.459,77	9.897.790,47
Цитостатици са Листе (КПП 073)	1.340.098,89	58.057.225,00	58.114.758,84	1.282.236,62

Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО (КПП 074)	23.099.612,42	751.950.715,84	747.972.492,98	27.131.081,87
Пејсмејкери и електроде (КПП 081)	0,00	67.680.785,70	67.680.785,70	0,00
Стентови (КПП 082)	0,00	73.706.545,00	74.187.245,00	0,00

IV Контрола остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту за период 01.01-31.12.2014. године и период 01.01.2015. године до момента вршења контроле

У поступку контроле извршена је контрола медицинске документације на следећим клиникама Клиничког центра Ниш: Клиници за кардиоваскуларне болести, Клиници за очне болести, Клиници за васкуларну хирургију, Клиници за ортопедију, Клиници за урологију, Клиници за неурохирургију, Клиници за општу хирургију, Клиници за неурологију, Клиници за гастроентерологију и хепатологију, Клиници за гинекологију и акушерство, Клиници за ендокринологију, дијабетес и болести метаболизма, Клиници за дечије интерне болести, као и у Центру за радиологију, Центру за нуклеарну медицину и Центру за медицинску биохемију.

Контролом је обухваћено остваривање права осигураних лица на здравствену заштиту у складу са Законом о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05 и 126/14-УС), Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС”, бр. 10/10 и 01/13) и Правилницима о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и за 2015. годину.

1. Контрола остваривања права осигураних лица на специјалистичко-консултативну здравствену заштиту

У складу са чланом 37. став 1. тачка 5. и 6. Закона о здравственом осигурању оболелим, односно повређеним осигураним лицима, у зависности од медицинских индикација и стручно-методолошких и доктринарних ставова, обезбеђују се амбулантни прегледи и лечење код специјалисте и здравственог сарадника, по упуту изабраног лекара и лабораторијска, рендгенска и друга дијагностика која је предложена од изабраног лекара или лекара специјалисте, а медицински је неопходна и оправдана за дијагностику и лечење болести или повреде.

Чланом 39-42. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања утврђен је начин и поступак остваривања права осигураних лица на специјалистичко-консултативну здравствену заштиту.

У складу са чланом 39. став 1. поменутог Правилника, специјалистичко-консултативну здравствену заштиту осигурано лице остварује у најближој здравственој установи на подручју матичне филијале са упутом изабраног лекара.

Чланом 40. истог Правилника прописано је да са упутом лекару специјалисти, осигурано лице остварује право на све специјалистичко-консултативне прегледе и неопходну дијагностику који су потребни да би лекар специјалиста поставио дијагнозу, односно сачинио лекарски извештај, а који се могу пружити у тој здравственој установи, као и на контролне прегледе у року од шест месеца од дана првог јављања лекару специјалисти у тој здравственој установи. Право на специјалистичко-консултативне прегледе и неопходну дијагностику осигурано лице остварује на основу интерних упута лекара специјалиста по чијим захтевима се обављају специјалистичко-консултативни прегледи, односно неопходна дијагностика.

Чланом 66-69. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања утврђен је начин заказивања специјалистичко-консултативних прегледа. У

складу са чланом 66. Правилника, здравствена установа са којом је матична филијала закључила уговор, дужна је да закаже специјалистичко-консултативни и дијагностички преглед за који није прописано утврђивање листе чекања у смислу члана 64. став 3. овог правилника, најкасније у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи са лекарским упутом уколико преглед није хитан и ако се у здравственој установи не може обавити одмах по јављању осигураног лица на преглед. О заказаним прегледима здравствена установа води књигу заказивања са личним подацима и термином у коме осигурано лице треба да се јави на заказани преглед. Сходно члану 68. Правилника осигураном лицу које не може да буде примљено на заказани преглед у року из члана 66. овог правилника, здравствена установа је дужна да на лекарском упуту упише и печатом овери датум заказаног прегледа или да му изда писану потврду. Потврда садржи писмену информацију здравствене установе о разлозима због којих осигурано лице није примљено на преглед, односно медицинску рехабилитацију. Поменути Потврду потписује директор здравствене установе, односно лице које он овласти.

У циљу утврђивања да ли осигурана лица остварују право на специјалистичко-консултативну здравствену заштиту у складу са наведеним прописима, у организационим јединицама КЦ Ниш остварен је увид у медицинску документацију и утврђено је следеће:

- У Клиници за кардиоваскуларне болести КЦ Ниш, увидом у интерне свеске заказивања, утврђено је да се ултразвучни прегледи срца заказују у року дужем од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи. Наиме, методом случајног узорка утврђено је да су осигурана лица ЈМБГ _____ и ЈМБГ _____ уписана у листу заказивања дана 12.11.2014. године, а ултразвучни прегледи срца су обављени 09.03.2015. године. Осигурано лице ЈМБГ _____ је уписано у листу заказивања дана 10.11.2014. године, а ултразвучни преглед срца је обављен 05.03.2015. године, док је осигурано лице ЈМБГ _____ уписано у листу заказивања дана 30.10.2014. године, а ултразвучни преглед срца је обављен 25.02.2015. године. Контролом је утврђено да су наведена осигурана лица остварила право на специјалистички преглед на основу упута изабраног лекара;

- У Клиници за очне болести КЦ Ниш, увидом у интерне свеске заказивања, утврђено је да се преглед оптичка кохерентна томографија (ОЦТ) заказује у року дужем од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи. Наиме, методом случајног узорка утврђено је да је осигурано лице ЈМБГ _____ уписано у свеску заказивања дана 17.07.2014. године, а ОЦТ преглед је обављен 02.03.2015. године, док се осигурано лице ЈМБГ _____ дана 22.01.2015. године јавило Клиници за очне болести, а преглед му је заказан за 24.11.2015. године;

- У Клиници за урологију КЦ Ниш, увидом у медицинску документацију, утврђено је да се специјалистичко-консултативни прегледи заказују у року до 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи. Контролом је утврђено да се осигурана лица ради додатне дијагностике не упућују интерним упутом у одговарајуће специјалистичке службе КЦ Ниш, већ се упућују код изабраног лекара, како би исти издао упуте за обављање дијагностичких прегледа;

- У Клиници за гастроентерологију и хепатологију КЦ Ниш, увидом у свеске заказивања специјалистичко-консултативних прегледа (гастроскопија, колоноскопија, ректоскопија), утврђено је да се прегледи заказују у року до 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи;

- У Клиници за ендокринологију, дијабетес и болести метаболизма КЦ Ниш, увидом у књигу заказивања, утврђено је да се специјалистичко-консултативни и ултразвучни прегледи штитасте жлезде заказују у року до 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи;

- У Клиници за дечије интерне болести КЦ Ниш, увидом у Протокол заказивања пулмологије и неурологије, утврђено је да се специјалистичко-консултативни прегледи заказују у року дужем од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи;

- У Центру за медицинску биохемију КЦ Ниш, увидом у медицинску документацију, утврђено је да се прегледи не заказују и да се услуге пружају истог дана када се осигурано лице јави са упутом лекара;

- У Центру за нуклеарну медицину КЦ Ниш, увидом у медицинску документацију, утврђено је да се услуге пружају у року до 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи. Уколико одређена услуга не може да се пружи због недостатка реагенса, Центар за нуклеарну медицину издаје потврду осигураном лицу да није могао да пружи здравствену услугу у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица здравственој установи.

На основу утврђеног чињеничног стања произилази да се у Клиници за кардиоваскуларне болести, Клиници за очне болести и Клиници за дечије интерне болести КЦ Ниш, приликом заказивања специјалистичко-консултативних прегледа, не поступа у складу са чланом 66-69. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања, као и да се у Клиници за урологију, приликом обављања специјалистичко-консултативних прегледа, не поступа у складу са чланом 40. поменутог Правилника.

2. Контрола остваривања права осигураних лица на стационарно лечење

У складу са чланом 37. став 1. тачка 7. Закона о здравственом осигурању оболелим, односно повређеним осигураним лицима, у зависности од медицинских индикација и стручно-методолошких и доктринарних ставова, обезбеђује се стационарно лечење када је оправдано и медицински неопходно, које обухвата прегледе и лечење од стране лекара специјалисте, медицинску негу, смештај у заједничкој соби или соби интензивне неге и исхрану, односно специфичну дијету у стационарној здравственој установи.

Чланом 43-45. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања утврђен је начин и поступак остваривања права осигураних лица на стационарно лечење. Чланом 43. став 1. и 2. Правилника прописано је да осигурано лице са упутом изабраног лекара остварује право на стационарно лечење у најближој здравственој установи на подручју филијале док изузетно, пружање хитне медицинске помоћи и наставак лечења после пружене хитне медицинске помоћи, осигурано лице остварује и без упута изабраног лекара.

Чланом 44. став 2. поменутог Правилника утврђено је да ће осигурано лице бити примљено на стационарно лечење у здравствену установу у коју је упућено само уколико је то медицински неопходно, односно оправдано, а адекватно лечење не може да се пружи у амбулантним или кућним условима.

У циљу утврђивања да ли осигурана лица остварују право на стационарно лечење у складу са наведеним прописима, у организационим јединицама КЦ Ниш остварен је увид у медицинску документацију осигураних лица која су стационарно лечена у Клиници за општу хирургију и Клиници за кардиоваскуларне болести.

У Клиници за општу хирургију контролом медицинске документације 10 осигураних лица, одабраних методом случајног узорка, утврђено је да је 9 осигураних лица остварило право на стационарно лечење на основу упута изабраног лекара, док је једном осигураном лицу пружена хитна медицинска помоћ без упута изабраног лекара. Контролом медицинске документације осигураног лица ЈМЕ

утврђено је да је исто примљено на Клинику за општу хирургију дана 02.03.2015. године на основу упута изабраног лекара за стационарно лечење на Клиници за гастроентерологију КЦ Ниш. Контролом историје болести наведеног осигураног лица дана 12.03.2015. године утврђено је да иста не садржи податке о лечењу осигураног лица, осим налаза МСЦТ абдомена од 02.03.2015. године. У тренутку вршења контроле утврђено је да се осигурано лице није налазило на стационарном лечењу. Према усменом образложењу запослених у Клиници за општу хирургију, осигурано лице је дана 06.03.2015. године „отишло на викенд“. Имајући у виду да се осигурано лице није налазило на стационарном лечењу, надзорници осигурања су у поступку

контроле указали запосленима у Клиници за општу хирургију, да се евентуално фактурисане услуге стационарног лечења за наведено осигурано лице не могу признати на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Накнадном провером електронске фактуре за месец март 2015. године, коју је доставио КЦ Ниш, утврђено је да за осигурано лице ЈМБГ _____ нису фактурисане услуге стационарног лечења.

У Клиници за кардиоваскуларне болести остварен је увид у 10 историја болести осигураних лица која су у тренутку контроле била на стационарном лечењу у Клиници, а које су издвојене методом случајног узорка. Контролом је утврђено да су сва осигурана лица остварила право на стационарно лечење у складу са чланом 43-45. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања.

3. Контрола остваривања права осигураних лица на услуге за које се, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину, обезбеђује накнада поред накнаде утврђене предрачуном

а) Контрола остваривања права осигураних лица на услугу „коронарографија–катетеризација” и услугу „коронарографија – катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда”

У складу са чланом 43. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину, за пружену услугу „коронарографија – катетеризација” и услугу „коронарографија – катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда”, код лечења акутног инфаркта миокарда, здравственој установи се обезбеђују средства, поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2014. годину, по ценама које су утврђене општим актом Републичког фонда.

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

У складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број:450-1167/14 од 04.03.2014. године, наведене услуге у периоду јануар-март 2014. године фактурисале су се под следећим шифрама:

-VU0014- коронарографија – катетеризација у акутном инфаркту миокарда;

-VU0015- коронарографија–катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда.

Према подацима добијеним из апликативног софтвера РФЗО, КЦ Ниш је у периоду 01.01-31.03.2014. године фактурисао:

- 2 услуге са шифром VU0014 и

- 114 услуга са шифром VU0015.

Контролом је утврђено да се услуге коронарографије и примарне перкутане коронарне интервенције пружају у Клиници за кардиоваскуларне болести КЦ Ниш у две сале, организацијом рада у две смене. Пружене услуге се евидентирају кроз Протоколе, који се воде за сваку салу посебно.

У поступку контроле остварен је увид у медицинску документацију осигураних лица, односно у Протоколе пружених услуга, за сва осигурана лица за која су фактурисане наведене кардиолошке услуге. Контролом медицинске документације утврђено је да су све фактурисане услуге пружене осигураним лицима у лечењу акутног инфаркта миокарда, осим у једном случају. Наиме, контролом медицинске документације за осигурано лице ЈМБГ _____ утврђено је да је услуга VU0014

фактурисана под датумом 04.02.2014. године иако се није радило о акутном инфаркту миокарда, што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години. Финансијски ефекат неправилно фактурисане услуге VU0014- коронарографија – катетеризација у акутном инфаркту миокарда износи 33.726,20 динара.

б) Контрола остваривања права осигураних лица на услугу у области лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем

У складу са чланом 44. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину, за пружену услугу у области лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем здравственој установи се обезбеђују средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2014. годину, у висини накнаде која је утврђена општим актом Републичког фонда.

У складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, здравствена установа за здравствене услуге у области лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем (БМПО) пружене у јануару и фебруару 2014. године испостављала је фактуру по осигураном лицу у зависности од примењене методе (IVF или ICSI методе) на следећим шифрама:

1. Уколико је примењена IVF метода

VU1001- IVF метода- I фаза-фаза стимулације (до аспирације) ако је одговор на стимулацију одговарајући

VU1002- IVF метода- I фаза-фаза стимулације (до аспирације) ако одговор на стимулацију није одговарајући

VU1003- IVF метода- II фаза-фаза аспирације и културе

VU1004- IVF метода- III фаза-завршна фаза (ембриотрансфер)

2. Уколико је примењена ICSI метода

VU2001- ICSI метода- I фаза-фаза стимулације (до аспирације) ако је одговор на стимулацију одговарајући

VU2002- ICSI метода- I фаза-фаза стимулације (до аспирације) ако одговор на стимулацију није одговарајући

VU2003- ICSI метода- II фаза-фаза аспирације и културе

VU2004- ICSI метода- III фаза-завршна фаза (ембриотрансфер)

Поменути Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години наведене шифре су укинуте од 1. марта 2014. године.

Према подацима добијеним из апликативног софтвера РФЗО, КЦ Ниш је у периоду 01.01-28.02.2014. године фактурисао:

- 49 услуга са шифром VU1001
- 49 услуга са шифром VU1002
- 44 услуге са шифром VU1003
- 17 услуга са шифром VU2001
- 17 услуга са шифром VU2002
- 15 услуга са шифром VU2003

У поступку контроле у Клиници за гинекологију и акушерство КЦ Ниш, методом случајног узорка, издвојено је 9 историја болести осигураних лица за које је КЦ Ниш фактурисао услуге у области лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем (БМПО).

Упоредном контролом медицинске документације и података о фактурисаним услугама из електронских фактура утврђена је усаглашеност истих, односно утврђено је да су пружене услуге фактурисане у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

в) Контрола остваривања права осигураних лица на услугу лечења акутног исхемијског можданог удара тромболитичком терапијом

У складу са чланом 46. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину, за услугу лечења акутног исхемијског можданог удара тромболитичком терапијом у првих 48 сати, здравственој установи се обезбеђују средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2014. годину, по цени која је утврђена општим актом Републичког фонда.

У складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, здравствене услуге лечења акутног исхемијског можданог удара тромболитичком терапијом у првих 48 сати пружене у периоду јануар-март 2014. године фактурисале су се на шифри VU0035.

Према подацима добијеним из апликативног софтвера РФЗО, КЦ Ниш је у периоду 01.01-31.03.2014. године фактурисао једну услугу са шифром VU0035.

У поступку контроле у Клиници за неурологију КЦ Ниш, остварен је увид у историју болести осигураног лица за које је КЦ Ниш фактурисао услугу лечења акутног исхемијског можданог удара тромболитичком терапијом у првих 48 сати.

Упоредном контролом медицинске документације и података о фактурисаној услузи из електронске фактуре утврђена је усаглашеност истих, односно утврђено је да је пружена услуга фактурисана у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

г) Контрола остваривања права осигураних лица на лекове и медицинска средства у вези са трансплантацијом бубрега

У складу са чланом 47. став 1. тачка 1. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину, здравственој установи се обезбеђују средства, поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2014. годину, у висини стварних трошкова исказаних у фактури здравствене установе за лекове и медицинска средства за трансплантацију срца, бубрега, јетре и костне сржи. Контролом је установљено да се у КЦ Ниш пружају услуге трансплантације бубрега.

У складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, утрошени лекови и медицинска средства за трансплантацију бубрега фактуришу се по осигураном лицу, у укупној вредности на следећим шифрама:

VU001001-медицинска средства за трансплантацију бубрега и

VU00101-лекови за трансплантацију бубрега

Према подацима добијеним из апликативног софтвера РФЗО, КЦ Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014. године фактурисао медицинска средства за трансплантацију бубрега за 6 осигураних лица.

У поступку контроле у Клиници за васкуларну хирургију КЦ Ниш остварен је увид у историје болести свих 6 осигураних лица за која су фактурисана медицинска средства за трансплантацију бубрега.

Контролом је утврђено да су наведена медицинска средства фактурисана за осигурана лица

којима је извршена трансплантација бубрега.

д) Контрола остваривања права осигураних лица на лекове и медицинска средства у вези са перкутаном вертебропластиком

У складу са чланом 47. став 1. тачка 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину, здравственој установи се обезбеђују средства, поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2014. годину, у висини стварних трошкова исказаних у фактури здравствене установе за лекове и медицинска средства за перкутану вертебропластику.

У складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, утрошени лекови и медицинска средства за перкутану вертебропластику фактуришу се по осигураном лицу, у укупној вредности на следећим шифрама:

VU00106- лекови за перкутану вертебропластику и

VU001006- медицинска средства за перкутану вертебропластику

Према подацима добијеним из апликативног софтвера РФЗО, КЦ Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014. године фактурисао медицинска средства за перкутану вертебропластику за 12 осигураних лица.

У поступку контроле у Центру за радиологију КЦ Ниш, на основу увида у Протокол „неуродијагностике“, утврђено је да су наведена медицинска средства фактурисана за осигурана лица којима је извршена перкутана вертебропластика.

ђ) Контрола остваривања права осигураних лица на лекове и медицинска средства у вези са ендоваскуларним лечењем интракранијалних анеуризми

У складу са чланом 47. став 1. тачка 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину, здравственој установи се обезбеђују средства, поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2014. годину, у висини стварних трошкова исказаних у фактури здравствене установе за лекове и медицинска средства за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми.

У складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, утрошени лекови и медицинска средства за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми фактуришу се по осигураном лицу, у укупној вредности на следећим шифрама:

VU00105- лекови за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми и

VU001005-медицинска средства за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми

Према подацима добијеним из апликативног софтвера РФЗО, КЦ Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014. године фактурисао медицинска средства за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми за 47 осигураних лица.

У поступку контроле медицинске документације у Центру за радиологију КЦ Ниш утврђено је да су медицинска средства за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми фактурисана за 41 осигурано лице за која су иста утрошена у лечењу интракранијалних анеуризми, што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

Контролом медицинске документације је утврђено да су за 6 осигураних лица медицинска средства, која су утрошена у лечењу артерио-венских малформација, фактурисана на шифри VU001005 - медицинска средства за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми, што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

Осигурана лица за која су под шифром VU001005 (медицинска средства за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми) фактурисана медицинска средства утрошена у лечењу артерио-венске малформације приказана су у наредној табели:

Табела број 65

Ред. бр.	ЈМБГ	Датум пружања услуге	Шифра на којој су фактурисана утрошена медицинска средства	Фактурисана вредност (динара)
1.		13.03.2014.	VU001005	356.719,79
2.		23.01.2014.	VU001005	367.755,26
3.		08.04.2014.	VU001005	918.909,63
4.		06.05.2014.	VU001005	387.451,05
5.		11.03.2014.	VU001005	257.989,32
		06.06.2014.	VU001005	989.573,45
6.		13.01.2014.	VU001005	735.253,58
		08.05.2014.	VU001005	1.007.128,8
		15.07.2014.	VU001005	607.971,41
УКУПНО:				5.628.752,29

Укупна финансијска вредност медицинских средстава која су фактурисана у супротности са чланом 47. став 1. тачка 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години износи 5.628.752,29 динара.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На узорку од 20% запослених уговорених радника извршена је провера исправности примене коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/2001 и 58/2014). Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних коефицијената, додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

Контролом је утврђено да код шест уговорених радника основни коефицијенти нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима, а да код 9 уговорених радника коефицијенти по основу руковођења нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима. Такође, утврђено је да коефицијенти по основу стручно-признатих и научних звања нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима код запослених чији се број по месецима кретао од 92 до 98 радника.

Клинички центар Ниш није доставио обрачун разлике за више исплаћене плате уговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања по основу примене коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима.

2. Запослени са ЈМБГ 1502959*****5 је ванредни професор на Медицинском факултету и у персоналној документацији се налази Уговор о раду закључен са Медицински факултетом, број 01-

5698/6 од 11.07.2012. године у трајању од 5 година. Такође, наведени радник је са Клиничким центром Ниш закључио Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број 090051 од 04.02.2008. године тако да се налази у евиденцији радника чија се плата финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

Исти је изабран на функцију Градоначелника Града Ниша 12.07.2012. године (са пуним радним временом) и Клинички центар Ниш је запосленом одобрио мировање радног односа Решењем, број 090051/8567 од 27.03.2013. године, због постављења на јавну функцију Градоначелника Града Ниша. Наведеним Решењем „одобрава се мировање радног односа почев од 27.03.2013. године до престанка функције“. Запослени са ЈМБГ 1502959****5, је Клиничком центру Ниш упутио Молбу, број 099051/1 од 08.04.2013. године, за „престанак Решења о мировању радног односа закљученог дана 27.03.2013. године“. На основу наведене Молбе, Клинички центар Ниш је са именованим закључио Анекс 6 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности којим се утврђује да је „радно време запосленог 30% од укупног радног времена“.

Закон о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005 и 75/2014) у члану 79. став 1. тачка 4. предвиђа да запосленом мирују права и обавезе које се стичу на раду и по основу рада, осим права и обавеза за које је законом, општим актом, односно уговором о раду друкчије одређено, ако одсуствује са рада због избора, односно именовања на функцију у државном органу, синдикату, политичкој организацији или другој јавној функцији чије вршење захтева да привремено престане да ради код послодавца. Закључујући Анекс 6. Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, Клинички центар Ниш није поступио у складу са наведеним прописом Закона о раду.

Из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника, запосленом са ЈМБГ 1502959****5 Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду исплатио укупно **648.235,02 динара**.

Наведеном запосленом исплаћена је и накнада за извршене услуге ван уговора (реваскуларизација миокарда) у јануару 2014. године у нето износу од 66.724,00 динара и у јуну 2014. године у нето износу од 11.121,00 динара.

3. Запослени са ЈМБГ 1503968****4 је професор на Медицинском факултету, где му је и примарни радни однос. У персоналној документацији Клиничког центра Ниш се не налази уговор са Медицинском факултетом. Наведени радник је са Клиничким центром Ниш закључио Анекс, број 5 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 110089-27518/2 од 04.10.2013. године, којим се предвиђа да исти обавља послове Помоћника директора ОРЛ Клинике. Такође, запослени са ЈМБГ 1503968****4 је изабран на функцију народног посланика у Скупштини Србије. Персонални досије запосленог не садржи документацију о статусном питању именованог као народног посланика. С обзиром на изнето, напомиње се да се право на награду, накнаде, трошкове за вршење посланичке дужности и остала примања народних посланика у Народној скупштини, уређује Законом о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 7/91 и 34/01). У складу са цитираним законом, народни посланик који је у радном односу код другог послодавца, односно који обавља самосталну делатност или је старосни пензионер, опредељује се да ли жели да буде на сталном раду у Народној скупштини или да прима накнаду у висини разлике између пуног износа плате посланика који је ту на сталном раду и зараде коју остварује у радном односу, односно пензије. То чини тако што свој писани захтев за пријем на стални рад у Народну скупштину, односно за остваривање накнаде у висини разлике између пуног износа плате посланика који је ту на сталном раду и зараде коју остварује у радном односу или пензије, подноси Административном одбору Народне скупштине који доноси одговарајућа решења о статусним питањима народних посланика, ако законом није другачије одређено.

На основу наведеног, Комисија се не може изјаснити о исправности обрачуна и исплате плата наведеног радника, с обзиром да радне листе Клинике за ОРЛ, садрже податак да је запослени са

JMBG 1503968****4 радио пун фонд часова за сваки месец за читав контролисан период, као и податак о планираним дежурствима по распореду ОРЛ Клинике.

Сасвим је јасно да запослени који обавља функцију народног посланика, одређени временски период проводи у активностима које захтева наведена функција (седнице Скупштине Србије, рад у административним телима Скупштине, медијска иступања и сл.) и да не може бити присутан на свом радном месту у континуитету.

Радне листе су верификоване од стране одговорног лица, а с обзиром да се плата именованог коју исплаћује Клинички центар Ниш финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, и с обзиром да је обрачун зараде извршена исправа, то се указује да је Клинички центар Ниш поступио противно члану 122. Закона о раду који предвиђа да је „послодавац дужан да води месечну евиденцију о заради и накнади зараде, да евиденција садржи податке о заради, заради по одбитку пореза и доприноса из зараде и одбицима од зараде, за сваког запосленог, као и да евиденцију потписује лице овлашћено за заступање или друго лице које оно овласти.

4. Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду имао месечно од 154 до 157 запослених, који се налазе у радном односу на Медицинском факултету и који су у исто време „уговорени радници“ са Клиничким центром Ниш, са којим су закључили Уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, с обзиром да им је Клинички центар научно-наставна база.

Клинички центар Ниш је за закључивање наведених Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, са наставним кадром, правни основ засновао на „члану 278. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 61/05), у коме је предвиђено да је послодавац дужан да са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу овог закона, а немају закључен уговор о раду, закључи уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, који садржи елементе из члана 33. став 1. овог закона, осим из тач. 4) – 8). Такође се предвиђа да се овим Уговором не заснива радни однос“.

Надзорници осигурања указују да је неодрживо постојање „дуплог радног односа“ са свим правима и обавезама истих - те сматрају да је потребно покренути иницијативу за регулисање радно-правног статуса научно наставног кадра запосленог на Медицинском факултету и ангажованог у Клиничком центру Ниш као научно наставној бази. Напред наведено, кореспондира са прописима Закона о високом образовању („Службени гласник РС“, бр. 76/2005 и 99/2014), тј. са чланом 73. став 3. који наводи да „наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе“.

Контролом је утврђено да се свим запосленим наставницима и сарадницима Медицинског факултета, плате које исплаћује Клинички центар Ниш из средстава обавезног здравственог осигурања, исплаћују према радним листама попуњеним на пун фонд сати за сваки месец у контролисаном периоду. Радне листе су оверене и потписане од стране овлашћеног лица, најчешће од стране директора Клиника и као такве дате обрачунској служби за исплату плата КЦ Ниш која врши обрачун и исплату пуне плате. Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена у КЦ Ниш број: 25904 од 12.11.2007. године која је била на снази закључно са 30.09.2014. године као и Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена број: 27398/2 од 19.09.2014. године која је на снази од 01.10.2014. године, у члану 26. наводи се да „за реализацију и спровођење ове Одлуке одговорни су директори ОЈ, главна сестра ОЈ и руководиоц службе“.

Клинички центар Ниш није доставио податак о исплаћеним платама по месецима у контролисаном периоду за запослене који имају статус наставника и сарадника Медицинског факултета.

Клинички центар Ниш има 7 запослених уговорених лекара који су Уговором о ангажовању за

извођење наставе, ангажовани на Медицинском факултету као клинички асистенти, а у радном односу су у Клиничком центру Ниш. С обзиром да се из наведене групе, запослени са ЈМБГ 1509973****2 налази на дужем боловању, у контролисаном периоду је 6 запослених уговорених лекара који су Уговором о ангажовању за извођење наставе, ангажовани на Медицинском факултету као клинички асистенти а у радном односу су у Клиничком центру Ниш. КЦ Ниш је упражњено место попунио, до повратка са боловања, професором Медицинског факултета у Нишу (ЈМБГ 0808970****7) и исти се налази на списку наставника и сарадника који се налазе у радном односу на Медицинском факултету. Уговори о ангажовању за извођење наставе се закључују на одређено време за извршавање посла до 1/3 пуног радног времена, уз накнаду у висини 1/3 месечне зараде сарадника у звању асистента.

5. Клинички центар Ниш је запосленом са ЈМБГ 0406950****8 у јулу 2014. године исплатио додатак на плату по основу уведене приправности за укупно 96 часова, иако је наведени радник читавог месеца, односно свих 184 сата био на годишњем одмору. С обзиром да је приправност облик прековременог рада, не може бити уведена док се запослени налази на годишњем одмору.

Укупно утрошена средства обавезног здравственог осигурања (брutto II) за исплату додатка на плату за приправност наведеног запосленог у јулу 2014. године, износе **7.377,33 динара**.

6. У контроли репрезентативног узорка, извршена је контрола прековременог рада запослених у Центру за радиологију за месеце фебруар, јул и децембар 2014. године, и констатовано је да су за исплату додатка на плату за прековремени рад запослених у Центру за радиологију за фебруар, јул и децембар 2014. године утрошена средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **2.522.848,38 динара**.

У вези наведеног, здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, јер запослени који ради у режиму скраћеног радног времена, које је изједначено са пуним радним временом, не може да ради прековремено јер му је радно време скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се прибегава скраћивању радног времена, члан 53. став 4. Закона о раду.

7. На нивоу репрезентативног узорка, контролом је утврђено увођење приправности и дежурства за пет немедицинских радника. Немедицинским радницима не могу бити уведени дежурство и приправност као облици прековременог рада у здравственим установама, што кореспондира са чланом 165. и 166. Закона о здравственој заштити, а у вези са чланом 54. Закона о раду.

Укупно утрошена средства обавезног здравственог осигурања (брutto II) за исплату додатка на плату за приправност и дежурство пет немедицинских радника, износе **382.873,00 динара**.

8. Закон о раду у члану 53. став 2. предвиђа да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, што у Клиничком центру Ниш није увек у складу са наведеним прописом. Контролом је утврђено да је запослени са ЈМБГ 2004977****0, који обавља послове возача за потребе кабинета директора, у фебруару 2014. године имао 13 часова прековременог рада више у односу на законом прописан максимум, а у новембру 2014. године 17 часова.

Према подацима који су надзорницима осигурања дати у контроли додатак на плату по основу часова прековременог рада који су изнад законом прописаног максимума Клинички центар исплаћује из сопствених средстава.

Без обзира на извор финансирања прековременог рада, здравствена установа је у обавези да се код увођења прековременог рада немедицинским радницима придржава прописа Закона о раду, односно Закона о здравственој заштити приликом увођења прековременог рада здравственим радницима.

9. Закон о раду у члану 53. став 1. предвиђа да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. У Клиничком центру Ниш, за прековремени рад немедицинских радника доносе се појединачна решења на месечном нивоу. Иста у тачки 2. диспозитива садрже одредбу да ће се исплата вршити из сопствених средстава. Такође, контролом је утврђено да се у Клиничком центру у појединим случајевима, прековремени рад немедицинским радницима организује континуирано и планирано на месечном нивоу.

Без обзира на извор финансирања прековременог рада, здравствена установа је у обавези да се код увођења прековременог рада немедицинским радницима придржава прописа Закона о раду.

10. Клинички центар Ниш са одређеним бројем установа има закључене уговоре о стручно медицинској сарадњи.

У радним листама запослених са Клиника на које се односе наведени уговори, не постоје подаци о одласку именованих у здравствене установе из уговора, тако да се надзорници осигурања не могу изјаснити у које време лекари одлазе у друге здравствене установе. Такође, надзорници осигурања се не могу изјаснити на основу којих уговора су запослени Клиничког центра радили у другим здравственим установама, с обзиром да Клинички центар Ниш нема сазнања о истом, нити се могу изјаснити о накнади и осталим елементима уговора предвиђених чланом 5. јер исти нису достављени (усмено образложење да никада нису ни закључени). Из Обавештења директора ОЈ у потпуности је неодржива формулација да „лекари имају закључене уговоре са здравственим установама“ или да „поједини лекари имају уговоре о сарадњи са установама“ - из разлога што је потписник наведених уговора о пословно техничкој сарадњи Клинички центар Ниш, као правни субјект, тако да је организациона обавеза о поступку и начину спровођења уговора на нивоу директора Клиничког центра Ниш који је и потписник уговора.

Контролом финансијске документације надзорници осигурања нису били у могућности да утврде да ли је Клинички центар Ниш у контролисаном периоду остварио приходе по основу наведених уговора, као ни да ли су лекари остварили лични доходак по основу одласка у друге здравствене установе.

11. Клинички центар Ниш је закључио Уговор о делу за послове - Саветник директора за организацију рада. Закон о раду у члану 199. став 1. предвиђа да „послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла“. Клинички центар Ниш је 25.02.2013. године, закључио Уговор о делу број 5334 са специјалистом социјалне медицине на период важења од 1 године. У том Уговору у члану 2. се предвиђа: „Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обави послове који су ван делатности Наручиоца посла, а имају за предмет самостално извршење одређеног интелектуалног посла а који се састоји у следећем: саветник директора за организацију рада“. Потпуно је јасно да је организација рада здравствене установе основна функција директора здравствене установе и да се наведени „интелектуални посао“ не може подвести под „ван делатности Наручиоца“, само да би се задовољила законска форма кроз пуко преписивање норме из члана 199. став 1. Закона о раду.

Такође, потребно је напоменути да је лице са којим је Клинички центар Ниш закључио уговор о делу за послове саветника директора за организацију рада у исто време начелник Центра за анализу, планирање и организацију здравствене заштите Института за јавно здравље Ниш, па се поставља питање сукоба интереса, што није у надлежности надзорника осигурања. Клинички центар Ниш није обезбедио мишљење о не/постојању разлога о сукобу интереса. Поступајући на овај начин

Клинички центар није поступио у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду.

12. Дана 11.03.2014. године Alpha imaging d.o.o Beograd је извршио уплату у износу од 888.000,00 динара, по основу повраћаја авансно уплаћених средстава од стране Клиничког центра Ниш за услуге сервисирања опреме са заменом резервних делова. У поступку контроле извршен је увид у Уговор о јавној набавци, број: 7675/U од 07.06.2013. године закључен између Клиничког центра Ниш и Alpha imaging d.o.o Beograd за услуге сервисирања опреме са заменом резервних делова произвођача Shimadzu Corporation Japan, Ziehm imaging Немачка и Aloka CO Japan, за 2013. годину. Надзорницима осигурања је на увид дата финансијска картица добављача 252111174 - партнер 200932 за период који је обухватио 2013. годину, односно период када је извршено плаћање у износу од 1.245.582,35 динара за радове који касније нису извршени. Имајући у виду да је наведени износ исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања (Извод рачуна буџетских средстава здравствене установе, број: 235 од 09.12.2013. године) повраћај у износу од **888.000,00 динара** од 11.03.2014. године здравствена установа није могла да третира као сопствени приход.

13. У циљу провере исправности обрачуна плата за уговорени број радника у делу који се односи на примену законом утврђених процената додатака на плате методом случајног узорка извршена је контрола обрачуна плата за месец фебруар, мај и септембар 2014. године за одређени број запослених. Контролом обрачуна констатовано је да је у периоду 01.01-31.03.2014. године минули рад обрачунаван и на накнаду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и на накнаду за време одсуствовања са рада за време коришћења годишњег одмора, што је у супротности са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр. 36/10 и 37/14), којим је прописано да запослени има право на додаток на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем (минули рад) - 0,4% од основне плате.

Клинички центар Ниш није доставио обрачун разлике за више исплаћене плате уговореним радницима из средстава обавезног здравственог осигурања по основу неправилно обрачунатог минулог рада.

14. Клинички центар Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014. године требовао средства за исплату превоза на посао и са посла уговорених радника у износу од **1.255.565,00 динара** која су искоришћена за покриће умањења преноса за утврђени износ аванса по КО за 2013. годину.

Клинички центар Ниш је у периоду 01.01-31.12.2014. године исплатио трошкове превоза на посао и са посла уговореним радницима у износу од 840.834,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања која су Клиничком центру Ниш пренета за друге намене из уговора. Нведени износ од 840.834,00 динара је обухваћен укупним износом од 114.415.040,52 динара који је приказан у тачки 17 закључних разматрања.

15. У поступку контроле је констатовано да је Клинички центар Ниш пацијентима који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање и иностраним лицима (без конвекције) пружао стационарне услуге здравствене заштите и наплатом од истих остварио сопствене приходе. У току 2014. године лечено је 47 неосигураних лица, остварено је 189 БО дана и утрошени су лекови у вредности од 619.982,00 динара. Имајући у виду да Клинички центар Ниш није измиривао обавезе према добављачима за лекове у ЗУ из сопствених средстава, наведени износ од 619.982,00 динара представља ненеменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања за набавку лекова који су утрошени за лечење пацијената који нису осигурани код Републичког фонда за здравствено

осигурање.

Такође, у контролисаном периоду је утрошен санитарски и медицински потрошни материјали у вредности од 983.546,00 динара. Имајући у виду да је Клинички центар Ниш из сопствених средстава исплатио обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјали у износу од 576.800,00 динара, разлика у износу од 406.746,00 динара представља ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања за набавку санитарског и медицинског потрошног материјал који је утрошен за лечење пацијената који нису осигурани код Републичког фонда за здравствено осигурање.

16. У поступку контроле констатовано је да је Клинички центар Ниш утрошио средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за остале и материјалне трошкове, за исплату трошкова који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, и то:

- за капитално одржавање болнице износ од 217.200,00 динара,
- за пројектну документацију износ од 1.248.886,13 динара,
- за медицинску опрему износ од 581.700,00 динара,
- за инвестиционо улагање и инвестиционо текуће одржавање медицинске опреме износ од 28.040.534,88 динара,
- за судске таксе износ од 309.371,46 динара,
- за помоћ у медицинском лечењу запослених и помоћ запосленима у случају смрти износ од 1.125.136,67 динара,
- исплаћена средства за опремнине 9.915.320,53.

Напред наведени износи у збиру дају износ од 41.438.149,67 динара. Надзорницима осигурања је у поступку контроле дат на увид Извод број 82 од 06.05.2014. године на коме је евидентиран пренос сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе у износу од 2.818.245,00 динара, уз образложење да је наведени износ пренет за трошкове који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Закључује се да су ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања за остале и материјалне трошкове у укупном износу од 38.619.904,67 динара.

Чланом 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05 и 126/14) је прописано да се средства Републичког фонда за здравствено осигурање могу користити само за намене одређене законом, и то:

1. за остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања,
2. за унапређивање система здравственог осигурања,
3. за остваривање права осигураних лица из добровољног здравственог осигурања које организује и спроводи Републички фонд,
4. за подмирење трошкова спровођења здравственог осигурања,
5. за друге расходе, у складу са законом.

Чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС” бр. 107/2005 и 93/2014) је прописано да Република обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторије, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опремање у области интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

17. Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду по појединим наменама из уговора утрошио укупно 254.293.165,50 динара више у односу на пренета средства и средства која су била

расположива по почетном стању, док су мање утрошена средства по појединим наменама 234.065.422,23 динара.

Од укупно мање утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 234.065.422,23 динара на буџетском рачуну остала су неутрошена средства у износу од 119.650.381,71 динар, док је **114.415.040,52 динара** установа ненаменски утрошила средства која су пренета од старне Републичког фонда за једну намену, а утрошена за другу намену из Уговора. У поступку контроле није било могуће утврдити са којих намена и за које намене су трошена средства јер установа нема прецизну евиденцију о трошењу средстава. Као што је већ наведено, према усменом образложењу у Клиничком центру Ниш се не води евиденција о утрошку пренетих средстава обавезног здравственог осигурања по појединим наменама, односно КПП-овима, већ се води рачуна о томе да све обавезе буду измирене у валути плаћања. **Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“ бр. 115/13 и 146/14) није предвиђена могућност пренамене средстава. Такође, у складу са чланом 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број: 54-1717/2013-188-4 од 27.12.2013. године, Клинички центар Ниш је био у обавези да уговорену накнаду троши наменски према накнадама из члана 16. Уговора.**

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је наплатио партиципацију од осигураних лица у укупном износу од 11.677.418,28 динара чије трошење у самом налазу записника није приказано јер надзорницима осигурања у поступку контроле није дат податк о томе на које намене је утрошена партиципација, већ само да је утрошена на „*медицинске намене*“. Имајући у виду напред наведено износ од 11.677.418,28 динара биће распоређен на намене из уговора које обухватају лекове и медицинска средства.

Из свега напред наведеног произилази да је установа више утошена средства у односу на пренета средства и средства по почетном стању, у укупном износу од 254.293.165,50 динара утрошила:

- износ од 113.563.667,75 динара из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за услуге пружене ван уговора,
- износ од 11.677.418,28 динара из средстава партиципације,
- износ од 114.415.040,52 динара ненаменски утрошених средстава која су пренета од старне Републичког фонда за једну намену, а утрошена за другу намену из Уговора и
- износ од 14.637.038,95 динара који је исплаћен из других извора, за који надзорницима осигурања у поступку контроле није дато образложење нити је на увид дата докуменатција на основу које би се утврдило из којих средстава су извршена плаћања.

18. У поступку контроле је констатовано да се:

- утврђени износ аванса на позицији пејсмејкери и елктроде у износу од 476.729,00 динара, а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,
- утврђени износ аванса на позицији стентови у износу од 673.083,00 динара, а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,
- утврђени износ аванса на позицији остали уградни материјал у износу од 677.035,00 динара а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,
- утврђени износ аванса на позицији исхрана болесника у износу од 9.270.389,47 динара а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,

- утврђени износ аванса на позицији материјални и остали трошкови у износу од 22.873.364,25 динара а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе.

19. Контролом стања залиха лекова за хемофилију, лекова по посебном режиму и цитостатика са Листе лекова, утврђено је да су се на стању залиха у тренутку контроле у Централној апотеци, Клиници за хематологију и Дечјој интерној клиници исти налазили.

20. Контролом стања залиха уградног материјала у кардиологији, кардиохирургији, васкуларној хирургији, офталмологији и ортопедији, утврђено је да је у тренутку контроле у Клиници за ортопедију, од уградног материјала недостајало ендопротеза колена, бесцементне протезе кука, биарткуларне протезе кука, парцијалне протезе кука и бесцементна ревизиона протеза кука. Према изјави одговорне медицинске сестре Клинике за ортопедију, наведени уградни материјал недостаје из разлога што су количине добијене по тендеру за 2014. годину потрошене. Увидом у План набавки КЦ Ниш за 2015. годину, бр. 4840/5-1 од 27.02.2015. године констатовано је да је КЦ Ниш као оквирни датум за покретање поступка јавне набавке ендопротеза у ортопедији и осталог уградног материјала у ортопедији планирао март 2015. године.

21. Контролом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту у периоду 01.01.2014-13.03.2015. године обухваћено је остваривање права осигураних лица на здравствену заштиту у складу са Законом о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05 и 126/14-УС), Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС”, бр. 10/10 и 01/13) и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС”, бр. 115/13 и 146/14), односно Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС”, бр. 147/14 и 09/15).

22. Контролом остваривања права осигураних лица на специјалистичко-консултативну здравствену заштиту утврђено је да се у Клиници за кардиоваскуларне болести, Клиници за очне болести и Клиници за дечије интерне болести КЦ Ниш, приликом заказивања специјалистичко-консултативних прегледа, не поступа у складу са чланом 66-69. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС”, бр. 10/10 и 01/13).

23. Контролом остваривања права осигураних лица на специјалистичко-консултативну здравствену заштиту утврђено је да се у Клиници за урологију КЦ Ниш, приликом обављања специјалистичко-консултативних прегледа, не поступа у складу са чланом 40. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС”, бр. 10/10 и 01/13).

24. У поступку контроле медицинске документације осигураног лица ЈМБ у Клиници за кардиоваскуларне болести КЦ Ниш утврђено је да је под датумом 04.02.2014. године фактурисана услуга коронарографија – катетеризација у акутном инфаркту миокарда (шифра услуге VU0014), у износу од 33.726,20 динара, иако се према подацима из медицинске документације није радило о акутном инфаркту миокарда, што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број:450-1167/14 од 04.03.2014. године.

25. Контролом медицинске документације у Центру за радиологију КЦ Ниш утврђено је да су за 6 осигураних лица (ЈМБГ , ЈМБГ , ЈМБГ , ЈМБГ , ЈМБГ и ЈМБГ) медицинска средства фактурисана на шифри VU001005 - медицинска средства за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми, у укупном износу од 5.628.752,29 динара, иако се према подацима из медицинске документације није радило о лечењу интракранијалних анеуризми, што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години, 03 број:450-1167/14 од 04.03.2014. године.

26. У наредној табели приказани су износи оспорења по утврђеним неправилностима у поступку контроле (табела 66).

Табела 66

Опис неправилности	Износ оспорења	Предложена мера
1.	2.	3.
Неисправно фактурисана услуга коронарографија - катетеризација у акутном инфаркту миокарда	33.726,20	Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање
Неисправно фактурисање медицинских средстава за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми	5.628.752,29	Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање
Исплата плате из средстава обавезног здравственог осигурања за запосленог са ЈМБГ 1502959*****5 који је изабран на функцију градоначелника Града Ниша	648.235,02	Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање
Исплата додатка на плату по основу приправности запосленом са ЈМБГ 0406950*****8 у јулу 2014. године, када је исти био на годишњем одмору	7.377,33	Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање
Исплата додатка на плату за прековремени рад запослених у Центру за радиологију у фебруару, јулу и децембру 2014. године	2.522.848,38	Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање
Исплата додатка на плату за дежурство и приправност пет немедицинских радника	382.873,00	Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање
Више требована и утрошена средства за исплату трошкова превоза на посао и са посла	1.255.565,00	Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање
Извршени повраћај средстава од стране добављача Alpha imaging d.o.o Beograd авансно уплаћених средстава од стране Клиничког центра Ниш за услуге сервисирања опреме са заменом резервних делова које је здравствена установа третирао као сопствени приход	888.000,00	Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање
Трошење средстава која су од стране Републичког фонда пренета за једну намену, а утрошена за другу намену из Уговора	114.415.040,52	Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава здравствене установе
Набавка лекова који су утрошени за лечење пацијената који нису осигурани код Републичког фонда за здравствено осигурање, из средстава обавезног здравственог осигурања	619.982,00	Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава здравствене установе

Набавка санитарског и медицинског потрошног материјала који је утрошен за лечење пацијената који нису осигурани код Републичког фонда за здравствено осигурање, из средстава обавезног здравственог осигурања	406.746,00	Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава здравствене установе
Трошење средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове супротно члану 231. Закона о здравственом осигурању и члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити	38.619.904,67	Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава здравствене установе
Утврђен износ аванса на позицији лејсмејкери и електроде који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе	476.729,00	Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава здравствене установе
Утврђен износ аванса на позицији стентови који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе	673.083,00	Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава здравствене установе
Утврђен износ аванса на позицији остали уградни материјал који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе	677.035,00	Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава здравствене установе
Утврђен износ аванса на позицији исхрана болесника који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе	9.270.389,47	Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава здравствене установе
Утврђен износ аванса на позицији материјални и остали трошкови који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе	22.873.364,25	Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава здравствене установе
Укупно	199.399.651,13	/

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клинички центар Ниш у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **5.662.478,49 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“, због неисправног фактурисања услуге коронарографија – катетеризација у акутном инфаркту миокарда (шифра услуге VU0014), у износу од 33.726,20 динара, и неисправног фактурисања медицинских средстава за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми (шифра VU001005), (КПП 980), у износу од 5.628.752,29 динара, у периоду 01.01.2014-13.03.2015. године.

2. Да Клинички центар Ниш у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **5.704.898,73 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“, због:

- исплате плата из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника запосленом са ЈМБГ 1502959*****5, који је изабран на функцију Градоначелника Града Ниша, у укупном износу од 648.235,02 динара,

- исплате додатка на плату по основу уведене приправности запосленом са ЈМБГ 0406950*****8 у јулу 2014. године, иако је наведени радник читавог месеца, односно свих 184 сата био на годишњем одмору, у укупном износу од 7.377,33 динара,

- исплате додатка на плату за прековремени рад запослених у Центру за радиологију за фебруар, јул и децембар 2014. године у укупном износу од 2.522.848,38 динара,

- исплате додатка на плату за приправност и дежурство пет немедицинских радника у укупном износу од 382.873,00 динара,

- више требованих средстава за исплату трошкова превоза на посао и са посла уговорених радника у износу од 1.255.565,00 динара, која су искоришћена за покриће дела умањења преноса за тврђени износ аванса по КО за 2013. годину,

- извршеног повраћаја средства од стране добављача Alpha imaging d.o.o Beograd авансно уплаћених средстава од стране Клиничког центра Ниш за услуге сервисирања опреме са заменом резервних делова у износу од 888.000,00 динара које је здравствена установа третирао као сопствени приход.

3. Да Клинички центар Ниш у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од **154.061.673,19 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

- утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за једну а утрошена за другу намену из Уговора у укупном износу од 114.415.040,52 динара,

- набавке лекова у вредности од 619.982,00 динара и санитарског и медицинског потрошног материјал у вредности од 406.746,00 динара који је утрошен за лечење пацијената који нису осигурани код Републичког фонда за здравствено осигурање, из средстава обавезног здравственог осигурања,

- исплате трошкова из средстава обавезног здравственог осигурања за остале и материјалне трошкове у супротности са чланом 231. Закона о здравственом осигурању и чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити, у укупном износу од 38.619.904,67 динара,

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

4. Да Клинички центар Ниш у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од **33.970.600,72 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

- утврђеног износа аванса на позицији пејсмејкери и елктроде у износу од 476.729,00 динара, а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,

- утврђеног износа аванса на позицији стентови у износу од 673.083,00 динара, а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,

- утврђеног износа аванса на позицији остали уградни материјал у износу од 677.035,00 динара а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,

- утврђеног износа аванса на позицији исхрана болесника у износу од 9.270.389,47 динара а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,

- утврђеног износа аванса на позицији материјални и остали трошкови у износу од 22.873.364,25 динара а који се на дан 01.01.2014. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

5. Налаже се Клиничком центру Ниш да приликом заказивања специјалистичко-консултативних прегледа поступа у складу са чланом 66-69. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, бр. 10/10 и 01/13).

6. Налаже се Клиничком центру Ниш да приликом обављања специјалистичко-консултативних прегледа поступа у складу са чланом 40. Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, бр. 10/10 и 01/13).

7. Налаже се Клиничком центру Ниш да се при фактурисању здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања придржава Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2015. годину, 03 број: 450-835/15 од 13.02.2015. године и измене Упутства од 18.02.2015. године и 03.04.2015. године.

8. Налаже се Клиничком центру Ниш 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 126/14), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

9. Налаже се Клиничком центру Ниш да у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање троши за намене за које се пренос врши.

10. Налаже се Клиничком центру Ниш да трошкове који проистичу из пружања услуга пацијентима који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање финансира из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

11. Налаже се Клиничком центру Ниш да обрачун и исплату плата и додатака на плате из средстава обавезног здравственог осигурања врши у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

12. Налаже се Клиничком центру Ниш да се приликом обрачуна и исплате плата наставницима и сарадницима Медицинског факултета из средстава обавезног здравственог осигурања, придржава одредби Закона о високом образовању („Службени гласник РС“, бр. 76/2005 и 99/2014).

13. Налаже се Клиничком центру Ниш да тражену документацију у поступку контроле по захтеву надзорника осигурања, а која се односи на:

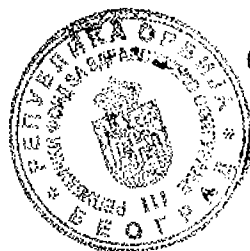
- обрачун разлике по основу исплаћеног минулог рада и примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима,
- износ исплаћених плата наставницима и сарадницима Медицинског факултета,
- стање на девизном рачуну Клиничког центра Ниш,

достави Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање у року од 15 дана од дана пријема Записника.

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. М. Максимовић
Љубинка Максимовић
3. Јелена Будимовић
Јелена Будимовић
4. Марија Кечан
Марија Кечан
5. Др Данијела Митић
Др Данијела Митић
6. Др Зорана Дугић
Др Зорана Дугић
- Јелена Тонић
Јелена Тонић



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Клиничког центра Ниш
3. Архиви

59015.28/124

Фебруар 2014. године										
Редниб рој	ЈМБГ	Дежурство		Пасивна приправност		Рад по позиву (активна приправност - рад дужи од радног времена)		Рад на државни празник (преко пуног радног времена)		Износ (нето)
		Број сати	Износ (нето)	Број сати	Износ (нето)	Број сати	Износ (нето)	Број сати	Износ (нето)	
1.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	
1	0306965*****1	16	9.316,40	-	0,00	-	0,00	-	-	0,00
2	1005957*****5	24	13.974,60	-	0,00	-	0,00	-	-	0,00
3	1402962*****5	24	13.974,60	-	0,00	-	0,00	-	-	0,00
4	2705961*****9	8	5.001,30	61	3.626,57	35	21.880,67	-	-	0,00
5	2306957*****2	16	10.279,71	162	8.260,48	2	1.284,96	-	-	0,00
6	0406950*****8	8	5.270,17	96	5.019,20	-	0,00	16	9.201,87	
7	1703954*****3	32	20.750,76	76	3.911,36	20	12.969,22	24	13.586,80	
8	1402968*****1	8	4.658,20	-	0,00	-	0,00	-	-	0,00
9	2809957*****8	16	9.837,64	64	3.123,06	32	19.675,28	-	-	0,00
10	2101965*****4	16	10.540,33	151	7.894,79	41	27.009,59	-	-	0,00
11	1007962*****1	24	15.810,49	86	4.496,37	10	6.587,70	24	13.802,81	
12	1505967*****5	16	9.837,64	74	3.611,04	22	13.526,76	-	-	0,00
13	0306956*****7	24	14.756,46	62	3.025,47	34	20.904,98	8	4.294,21	
14	1408960*****3	16	9.854,13	77	3.763,73	19	11.701,79	-	-	0,00
15	0407953*****3	16	9.316,40	-	0,00	-	0,00	-	-	0,00
16	0901967*****2	16	9.837,64	182	8.881,20	10	6.148,53	-	-	0,00
17	0512958*****6	8	4.918,82	-	0,00	-	0,00	-	-	0,00
18	0705965*****6	32	8.953,51	-	0,00	-	0,00	-	-	0,00

19	3101967*****8	24	8.189,78	86	2.329,11	10	3.412,41	-	0,00
20	2707966*****1	8	2.406,62	86	2.053,27	10	3.008,29	-	0,00
21	1706963*****6	8	2.238,38	77	1.709,87	19	5.316,15	-	0,00
22	1810966*****7	8	2.406,62	96	0,00	-	0,00	-	0,00
23	0912967*****2	-	0,00	71	2.292,02	25	7.520,71	-	0,00
24	3011971*****4	16	5.504,08	-	0,00	-	0,00	-	0,00
25	0410961*****4	8	2.238,38	-	0,00	-	0,00	-	0,00
26	1712965*****6	8	2.238,38	74	1.643,26	22	6.155,54	-	0,00
27	1801971*****2	8	2.238,38	-	0,00	-	0,00	-	0,00
28	1406965*****1	8	2.238,38	-	0,00	-	0,00	-	0,00
29	1711966*****3	8	2.238,38	-	0,00	-	0,00	-	0,00
30	0702972*****4	8	2.406,62	80	1.910,02	16	4.813,26	8	2.101,02
31	0507985*****9	24	7.581,12	96	2.406,70	-	0,00	-	0,00
32	0202989*****7	16	5.054,08	-	0,00	-	0,00	-	0,00
33	1206983*****0	16	5.054,08	-	0,00	-	0,00	24	6.618,44
34	1205966*****6	8	2.238,38	-	0,00	-	0,00	-	0,00
35	1212962*****3	8	2.527,04	-	0,00	-	0,00	12	3.309,22
36	1207985*****3	8	2.527,04	-	0,00	-	0,00	16	4.412,29
37	1908963*****8	8	2.238,38	-	0,00	-	0,00	-	0,00
38	0705965*****4	16	4.476,75	-	0,00	-	0,00	-	0,00
39	2211989*****0	16	5.054,08	-	0,00	-	0,00	-	0,00
40	0206963*****6	8	2.527,04	-	0,00	-	0,00	-	0,00
41	1903966*****1	8	2.238,38	-	0,00	-	0,00	-	0,00
42	1704990*****5	8	2.527,04	-	0,00	-	0,00	-	0,00

УКУПНО	576	265.276,21	1.757	69.357,52	327	171.915,84	132	57.326,66
--------	-----	------------	-------	-----------	-----	------------	-----	-----------

Укупно - нето 563.876,23

0,701

Укупно - бруто I 804.388,35

Укупно - бруто II 948.373,86

Укупно - бруто II 948.373,86

Јул 2014. године

Редни број	ЈМБГ	Дежурство		Пасивна приправност		Рад по позиву (активна приправност - рад дужи од радног времена)		Рад на државни празник (преко пуног радног времена)	
		Број сати	Износ (нето)	Број сати	Износ (нето)	Број сати	Износ (нето)	Број сати	Износ (нето)
1.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1	0306965*****1	24	12.212,58	-	0,00	-	0,00	-	0,00
2	1005957*****5	32	16.283,44	-	0,00	-	0,00	-	0,00
3	1402962*****5	24	12.212,58	-	0,00	-	0,00	-	0,00
4	2705961*****9	16	8.741,39	66	2.861,76	30	16.390,11	-	0,00
5	0406950*****8	-	0,00	96	4.386,35	-	0,00	-	0,00
6	1703954*****3	24	13.600,76	70	3.148,32	26	14.734,16	-	0,00
7	1402968*****1	16	8.141,72	131	5.290,50	61	31.040,29	-	0,00
8	2809957*****8	24	12.895,86	67	2.857,22	29	15.582,49	-	0,00
9	2101965*****4	24	13.816,99	70	3.198,38	26	14.968,40	-	0,00
10	1007962*****1	8	4.605,66	94	4.294,96	2	1.151,41	-	0,00
11	1505967*****5	16	8.597,24	62	2.643,99	34	18.269,13	-	0,00
12	0306956*****7	24	12.895,86	57	2.430,77	39	20.955,77	-	0,00
13	1408960*****3	32	17.223,30	67	2.862,01	29	15.608,62	-	0,00
14	0901967*****2	24	12.895,86	288	12.281,77	-	-	-	0,00
15	0512958*****6	24	12.895,86	77	3.283,67	19	10.209,22	-	0,00
16	1104965*****3	24	6.309,54	62	1.293,63	34	8.938,52	-	0,00
17	3101967*****8	16	4.771,44	96	2.272,12	-	0,00	-	0,00
18	2707966*****1	16	4.206,36	96	2.003,03	-	0,00	-	0,00
19	1810966*****7	16	4.206,36	192	4.006,06	-	0,00	-	0,00

20	3011971****4	16	4.416,83	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00
21	0410961****4	16	3.912,29	71	1.377,84	25	6.112,96		0,00	0,00
22	1712965****6	16	3.912,29	60	1.154,38	36	8.802,65		0,00	0,00
23	1406965****1	24	5.868,44	137	2.658,65	55	13.448,50		0,00	0,00
24	0702972****4	16	4.206,36	-	0,00	-	0,00		0,00	0,00
25	0507985****9	24	6.625,24	94	2.059,43	2	552,10		0,00	0,00
26	1205966****6	16	3.912,29	-	0,00	-	0,00		0,00	0,00
27	1908963****8	24	5.868,44	-	0,00	-	0,00		0,00	0,00
28	2211989****0	16	4.416,83	-	0,00	-	0,00		0,00	0,00
29	1903966****1	24	5.868,44	-	0,00	-	0,00		0,00	0,00
30	1704990****5	24	6.625,24	-	0,00	-	0,00		0,00	0,00
	УКУПНО	600	242.145,49	1.953	66.374,84	447	196.764,33	0	0,00	0,00

Укупно - нето 505.284,66

0,701

Укупно - бруто I 720.805,51

Укупно - бруто II 849.829,69

Укупно - бруто II 849.829,69

Децембар 2014. године

Редни број	ЈМБГ	Дежурство		Пасивна приправност		Рад по позиву (активна приправност - рад дужи од радног времена)		Рад на државни празник (преко пуног радног времена)	
		Број сати	Износ (нето)	Број сати	Износ (нето)	Број сати	Износ (нето)	Број сати	Износ (нето)
1.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1	0306965****1	16	7.327,56	-	0,00	-	0,00	-	0,00
2	1005957****5	8	3.663,78	-	0,00	-	0,00	-	0,00
3	1402962****5	24	10.991,34	-	0,00	-	0,00	-	0,00
4	2705961****9	24	11.800,90	81	3.160,96	15	7.375,56	-	0,00
5	2306957****2	16	8.085,23	164	6.577,27	-	0,00	-	0,00
6	0406950****8	16	8.290,21	177	7.278,61	15	7.772,07	-	0,00
7	1703954****3	16	8.160,47	-	0,00	-	0,00	-	0,00
8	1402968****1	16	7.327,56	65	2.362,56	31	14.197,15	-	0,00
9	2809957****8	16	7.737,53	66	2.533,12	30	14.507,87	-	0,00
10	2101965****4	24	12.435,32	83	3.413,13	13	6.735,80	-	0,00
11	1007962****1	8	4.154,10	96	3.947,72	-	0,00	-	0,00
12	1505957****5	24	11.606,30	67	2.571,50	29	14.024,28	-	0,00
13	0306956****7	16	7.737,53	36	1.381,70	60	29.015,74	-	0,00
14	1408960****3	32	15.501,01	66	2.537,37	30	14.532,19	-	0,00
15	0407953****3	16	7.327,56	-	0,00	-	0,00	-	0,00
16	0901967****2	24	11.606,30	96	3.684,54	-	0,00	-	0,00
17	0512958****6	16	7.737,53	61	2.341,21	35	16.925,85	-	0,00
18	0705965****6	24	5.281,61	67	1.170,19	29	6.381,94	-	0,00
19	1104965****3	8	1.892,87	-	0,00	-	0,00	-	0,00
20	3101967****8	8	2.147,15	181	3.855,50	11	2.952,33	-	0,00

21	2707966****1	16	3.785,74	81	1.521,05	15	3.549,13	-	0,00
22	1706963****6	8	1.760,53	-	0,00	-	0,00	-	0,00
23	1810966****7	16	3.785,74	96	1.802,73	-	0,00	-	0,00
24	0912967****2	-	0,00	71	1.333,27	25	5.915,21	-	0,00
25	3011971****4	16	3.975,15	-	0,00	-	0,00	-	0,00
26	0410961****4	16	3.521,07	-	0,00	-	0,00	-	0,00
27	1712965****6	8	1.760,53	-	0,00	-	0,00	-	0,00
28	1801971****2	16	3.521,07	-	0,00	-	0,00	-	0,00
29	1406965****1	8	1.760,53	-	0,00	-	0,00	-	0,00
30	1711966****3	16	3.521,07	70	1.222,59	26	3.521,07	-	0,00
31	0702972****4	16	3.785,74	-	0,00	-	0,00	-	0,00
32	0507985****9	8	1.987,57	-	0,00	-	0,00	-	0,00
33	0202989****7	16	3.975,15	-	0,00	-	0,00	-	0,00
34	1202964****1	-	0,00	73	1.274,99	23	5.061,54	-	0,00
35	1206983****0	8	1.987,57	-	0,00	-	0,00	-	0,00
36	1205966****6	16	3.521,07	-	0,00	-	0,00	-	0,00
37	1212962****3	16	3.975,15	-	0,00	-	0,00	-	0,00
38	1207985****3	16	3.975,15	-	0,00	-	0,00	-	0,00
39	1908963****8	16	3.521,07	-	0,00	-	0,00	-	0,00
40	2211989****0	8	1.987,57	-	0,00	-	0,00	-	0,00
41	0206963****6	16	3.975,15	-	0,00	-	0,00	-	0,00
42	1903966****1	16	3.521,07	-	0,00	-	0,00	-	0,00
УКУПНО		624	224.415,55	1.697	53.970,01	387	152.467,73	0	0,00

УКУПНО - НЕТО

430.853,29

0,701

614.626,66

724.644,83

Укупно - бруто I

Укупно - бруто II

724.644,83

Укупно - бруто II

Struktura izvoda – 56

Uplate RFZO po Ugovoru do 31.12.2013.....		212.583.563,54 din.
-za lokove	13.512.216,41	
-za sanilmotor.....	0,00	
-za homofiliju.....	9.649.493,16	1.216.485,24 - 10.865.978,39
-za citostatike.....	4.773.218,59	1.488.277,49 - 6.261.496,05
-za citostatike sa C iliste.....	48.338.636,67	3.144.114,63 - 51.482.650,30
-za dijalizni materijal.....	12.790.000,00	8.944.662,32 - 21.734.662,32
-za stantove.....	0,00	
-za grafove.....	765.992,59	
-za implantate u ortopediji.....	1.284.303,10	
-za ugradni materijal u ortopediji.....	10.761.927,01	
-za pejsmekere.....	0,00	
-za ostali ugradni materijal.....	0,00	
		Ukupno: 116.660.288,17
-za isranu bolesnika.....		23.913.090,53 din. 9
-za energente		48.249.050,04 din.
-za materijalne i ostale troškove.....		8.623.104,75 din.
* Uplate RFZO Van Ugovora		8.863.204,67 din.
-pokretni mamograf-za X/13-upl.31.12.- 2.078.328,78		4.011.069,29
-pokretni mamograf-za XI/13-upl.31.12.-1.982.731,50		
-ekspantacija organa-upl.31.12..... -1.200.000,00		
* Provoz za zaposlene		0,00 din.
* Sopstvena sredstva pazar		301.647,38 din.
* Ministarstvo zdravlja:		
-Uplata 03.12.2013. Uprava za biomedicinu.....		1.220.000,00 din.
-Uplata 31.12.2013.-za investic.u objekte i opremu.....		99.600,00 din. -
*Uplata RFZO-za otpremnine-upl.31.12.....		3.653.580,00 din.

Datum, 03.01.2014.

Šef likvidature,
J. Curcunović

Klinički centar Niš

Struktura tekućeg računa 840-661661-56 na dan 31.12.2014.god.

Red.br.	Namena iz ugovora	Iznos
1.	Sanitetski materijal	5.982.256,26
2.	Hemofilija	3.584.691,46
3.	Citostatici RFZO	74.445,03
4.	Dijaliza	17.920.583,20
5.	Ostali materijalni troškovi	44.027.810,76
6.	Energenti	32.425.555,80
7.	Ishrana	14.372.879,20
8.	Prevoz	1.262.160,00
	Svega:	119.650.381,71

