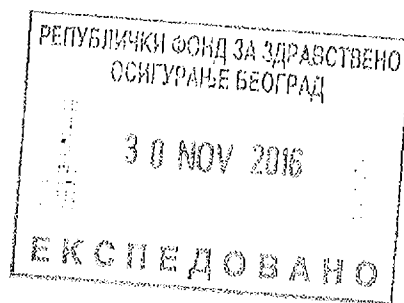




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05/1 број: 450- 6877/16 -5
25.11. 2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12-УС,119/12,99/14, 123/14, 126/14-одлука УС,106/15 и 10/16 др.закон) и члана 28. тачка 10, Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13),и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-6877/16 од 07.11. 2016. године, извршена је контрола у Клиничком центру Ниш и сачињен :

ЗА П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
КЛИНИЧКОМ ЦЕНТРУ НИШ

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

1. Марија Кечан, дипломирани правник
2. Јелена Будимовић, дипломирани економиста
3. Милић Никодијевић, дипломирани економиста
4. Марта Радосављевић, дипломирани економиста

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. Татјана Милошевић, помоћник директора за економско финансијске послове,
2. Снежана Стојановић, шеф одсека књиговодство,
3. Љилјана Ђорђевић, шеф финансијске оперативе,
4. Виолета Стефановић, шеф фактурисања
5. Весна Здравковић, директор Сектора за правне и економско – финансијске послове
6. Биљана Цветковић, шеф одсека за кадровске послове
7. Станко Главашевић, стручни сарадник за компјутерску обраду података,
8. Бојка Стевановић, референт за кадровске послове.

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

V Контрола је обављена у просторијама Клиничког центра Ниш у периоду 08.11-15.11.2016 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 2016. годину, број: 54-1041/2015-183 од 29.12.2015.године, Анекс 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број: 54-1041/2015-183-5 од 30.08.2016. године,
- финансијско-рачуноводствена документација Клиничког центра Ниш,
- персонални досијеи (остварен увид у 61 персонални досије)
- Нормативна акта здравствене установе
- Документација коју је по основу Дописа 33354 здравствена установа доставила у фотокопији надзорнику осигурања 18.11.2016. године

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А Л А З

КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2016 ГОДИНЕ

Решењем 05/1 број: 450-6877/16 од 07.11. 2016. године образована је Комисија за вршење контроле наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Клиничком центру Ниш, за период 01.01-30.09.2016. године. Сагласно тачки 4. Решења контрола је спроведена у просторијама Клиничког центра Ниш у периоду од 08.11-15.11.2016 године.

Надзорницима осигурања је првог дана контроле, односно 08.11.2016. године, омогућен увид у одређени део радноправне документације и општих аката Клиничког центра Ниш, који су релеванти у области радноправних односа запослених у здравственој установи. Предметна документација је надзорницима осигурања неопходна како би могли утврдити да ли је Клинички центар Ниш средства обавезног здравственог осигурања у делу који се односи на плате и накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада уговорених радника за контролисани период користио у складу са позитивноправним прописима који регулишу ову област, а превасходно сагласно одредбама Правилником о уговоарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016 ("Сл. гласник РС", бр. 110/2015, 3/2016, 47/2016 и 71/2016).

Дана 09.11.2016. године, другог дана контроле, надзорнику осигурања онемогућен је приступ персоналним досијеима као и акту о процени ризика (који је основа потребна за даљу контролу прековременог рада запослених у скраћеном радном времену).

Директор Клиничког центра Ниш, проф. др Зоран Радовановић, је дана 10.11.2016. године одржао састанак са службеним лицима Републичког фонда која су вршила контролу у складу са горе наведеним Решењем, на којем је између осталог истакао да: надзорници осигурања немају право увида у персонални досије, односно да ће због приступа персоналним досијеима уговорених радника од стране надзорника осигурања покренути одговарајући поступак пред надлежним судом како против надзорника осигурања тако и против Републичког фонда за здравствено осигурање.

Након одржаног састанка службена лица Републичког фонда су директору Клиничког центра Ниш упутила захтев, заведен у писарници здравствене установе под бројем: 33354 од 14.11.2016. године, којим се од одговорног лица здравствене установе тражи достављање документације која је надзорницима осигурања неопходна у поступку контроле (без персоналних досијеа и акта о процени ризика), најкасније до 17.11.2016. године. Иста је у више наврата достављана надзорницима осигурања (што се тиче документације из тачке 4. - обрачунски листићи за уговорене раднике из тачке 1. и 3. за период 01.01-30.09.2016. године, за сваки месец, које је требало проследити електронским

путем надзорницима осигурања – објашњено је да то није могуће из техничких разлога већ су исти достављани појединачно на захтев надзорника).

У поступку контроле надзорницима осигурања достављена је документација и омогућен је увид само за трошење средстава здравственог осигурања за конта и износе која су на књиговодственој картици – Промет књижена -субаналитика (конто 4*) од 01.1.2016.-30.09.2016 године означена као извор финансирања 00-Р330- средства обавезног здравственог осигурања.Што се тиче прихода и примања достављена је документација и омогућен је увид само у буџетске приходе који су на картицама означени са извором финансирања 00- Р330- средства обавезног здравственог осигурања.

Такође, надзорницима осигурања у поступку контроле није дата структура средстава на буџетском рачуну на дан 30.09.2016.године, како би се утврдило колико укупно износе средства обавезног здравственог осигурања нити је дата структура истих по уговореним наменама.

Клинички центар Ниш је последњу допуну документације, доставио надзорницима осигурања 25.11.2016. године.

С тим у вези надзорници осигурања напомињу да је чланом 189. став 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр. 107/05 и 10/16-др.закон) прописано да је у вршењу послова надзорник осигурања овлашћен да оствари непосредан увид у тражене податке и у службену и финансијску документацију даваоца здравствених услуга, као и увид у одређену медицинску документацију значајну за остваривање права осигураних лица из средстава обавезног здравственог осигурања.

Имајући у виду чињеницу да је због поступања Клиничког центра Ниш супротно члану 189. Закона о здравственом осигурању онемогућено потпуно спровођење поступка контроле у делу који се односи на коришћење средстава обавезног здравственог осигурања за плате уговорених радника, односно радника здравствене установе за чије се плате обезбеђују средства на терет Републичког фонда за здравствено осигурање, надзорници осигурања су мишљења да се Записник достави Сектору за здравствено осигурање и правне послове на даљу надлежност ради евентуалног покретања одговарајућег поступка пред другим државним органима.

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, као и допуна Статута број 19369/3-1 од 20.07.2009. године на коју је сагласност дала Влада РС Решењем број 110-5265 од 27.08.2009. године.

Правилник о организацији и систематизацији послова КЦ Ниш донет је 24.03.2015. године под бројем 8689 и претрпео је укупно XV измена.

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

– Кадровски план за 2014. годину кога је Министарство здравља РС донело 06.08.2014. године број: 112-01-00952/41/2014-02,

У Табели број 1 приказани су подаци о запосленима у Клиничком центру Ниш према важећем Кадровском плану:

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 и радници укључујући и возаче ХМП				
Доктори медицине	Фармацеути/биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС						
689	4	1.587	42	654	0	2.976	0	3.163

У Табели број 2 приказани су подаци здравствене установе о броју уговорених запослених у контролисаном периоду. Последња колона садржи податак о укупном броју запослених.

Табела 2

КАДРОВСКА СТРУКТУРА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА НИШ У ПЕРИОДУ 01.01. - 30.09.2016. године								
01.01. - 30.09. 2016.	ЗДРАВСТВЕНИ РАДНИЦИ				ЗДРАВСТВ. САРАДНИЦИ	НЕМЕДИЦИНСКИ РАДНИЦИ	УКУПАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ НА НЕОДРЕЂЕНО ВРЕМЕ (уговорени)	УКУПАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ НА НЕОДРЕЂЕНО И ОДРЕЂЕНО ВРЕМЕ (уговор. и неуговор.)
	ДОКТОРИ МЕДИЦИНЕ	ФАРМАЦЕУТ/БИОХЕМИЧАР	ЗДРАВСТВ. РАДНИЦИ СА ВШС И ССС	БОЛНИЧАРИ				
31.12.2015.	693	4	1482	50	40	616	2885	3188
04.05.2016.	690	4	1499	50	41	605	2889	3175
30.09.2016.	688	4	1490	50	41	592	2865	3181

Уз напред наведену табелу, Клинички центар Ниш наводи следеће: „Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину („Сл. Гласник РС“ 101/15, 114/15, 10/16) – број запослених за Клинички центар Ниш на неодређено време је 2915. Последњи кадровски план за Клинички центар Ниш тренутно запошљава 2865 запослених на неодређено време, што је испод актуелног максималног броја запослених. И у претходном периоду

од када је Одлука о максималном броју запослених на снази, број запослених у Клиничком центру Ниш никада није премашио максимални број“.

У Табели број 3. садржани су подаци из Табела кадровских планова здравствених установа за 2014. годину, достављених од стране Министарства здравља (исте сачињавају саставни део измењене и допуњене Инструкције Министарства здравља – примена Одлуке о максималном броју и кадровских планова ЗУ – 13.05.2016. године) и садрже нормирани кадровски оквир за поменуте кадровске планове. У истој, за Клинички центар Ниш, предвиђено је следеће:

Табела 3

КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ	ЗДРАВСТВЕНИ РАДНИЦИ			ЗДРАВСТВ. САРАДНИЦИ	НЕМЕДИЦИНСКИ УКУПНО	
	ДОКТОРИ МЕДИЦИНЕ	ДИПЛ. ФАР/БИОХЕМИЧ.	ЗДРАВСТ. РАДНИЦИ СА ВШС И ССС		АДМИНИСТР.	ТЕХНИЧКИ И ПОМОЋНИ
	689	4	1587		42	654
ИЗНАД	У ОКВИРУ	У ОКВИРУ	ИЗНАД	ИЗНАД	У ОКВИРУ	

2. Коефицијенти и персонална документација запослених

Контрола није извршена на предвиђеном репрезентативном узорку од 20% запослених уговорених радника, из разлога наведених у преамбули Налаза Записника тако да се налаз у делу Коефицијенти и персонална документација запослених заснива на увиду у 61 персонални досије запослених (уговоре о раду, уговоре о уређивању међусобних права и обавеза, без увида у платне листиће) и провери коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник 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, при чему је установљено следеће:

1) Контролом документације у 61 персоналном досијеу утврђено је неслагање у:

а) основном коефицијенту у односу на Уредбу о коефицијентима код запосленог са ЈМБГ 1503968****2 који обавља послове куvara вође смене и има опредељен основни коефицијент 10,20. Уредба о коефицијентима у основном коефицијенту за послове на припреми хране предвиђа 8,98 а додатни коефицијент по основу руковођења за вођу смене је 0,41,

б) коефицијенту по основу руковођења за запосленог са ЈМБГ 1009982****5 који обавља послове руководиоца кабинета директора Клиничког центра Ниш. 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 додаток по основу руковођења.

У Табели 4. приказани су подаци о неслагању у опредељивању коефицијената у односу на Уредбу о коефицијентима и за које је здравствена установа у обавези да изврши повраћај средстава

Табела 4

Број	ЈМБГ	Назив радног места	Коефицијенти које је применила установа	Коефицијенти припадајући по Уредби
1	2	3	4	5
1.	1503968*****2	Кувар - вођа смене	10,20	8,98
2.	1009982*****5	Секретар у Кабинету - Руководилац службе	18,70+1,84	18,70

Клинички центар Ниш је 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 два запослена, у периоду од 01.01-30.09.2016. године.

в) Контролом документације је утврђено 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 5. приказан је број запослених примаријуса и специјалиста магистара, који нису субспецијалисти, и којима је опредељен и коефицијента 0,50, по месецима у контролисаном периоду.

Табела 5

2016 Месец	БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ МАГИСТАРА КОЈИ НИСУ СУБСПЕЦИЈАЛИСТИ СА ОСНОВНИМ КОЕФИЦИЈЕНТОМ 29,32 И ДОДАТНИМ 0,50
01.01.	72
23.02.	70
01.03.	67
14.04.	68
26.05.	65
30.06.	66
27.07.	65
25.08.	63
30.09.	60

Податак кога је доставила кадровска служба Клиничког центра Ниш и податак кога је доставила финансијска служба Клиничког центра Ниш нису у корелацији, и исти је обрађен у табели 16 ц. Напомињемо да се финансијско оспорење односи на податак кога је доставила финансијска служба Клиничког центра Ниш.

3. Радно време и прековремени рад запослених

Клинички центар Ниш је донео 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, којом 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.

Прековремени рад нормиран је посебно донетим одлукама.

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

а) Дежурство

1. Дежурство је уведено Одлуком о увођењу и трајању дежурства, број 5356 од 26.02.2015. године која је претрпела IV измене.

б) Приправност и Рад по позиву

– Приправност је уведена Одлуком о увођењу приправности број 5357 од 27.02.2015. године која је закључно са 30.09.2016. претрпела VII измена. Овом Одлуком уводи се приправност у појединим организационим јединицама, према занимању, и за неке клинике према пословима за које предвиђена приправност. 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..

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 36 организационих јединица и служби. Од њих 36, приправност је уведена у 24 организационе јединице и службе.

в) Прековремени рад и скраћено радно време запослених

Одредбом члана 13. став 1. Закона о безбедности и здрављу на раду ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 91/2015) прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини ("Сл. гласник РС", бр. 72/2006, 84/2006 - испр. и 30/2010 - даље: Правилник).

Чланом 38. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ 1/2015), предвиђа се да „када се на радном месту појаве нове опасности или штетности, односно дође до промене нивоа ризика у процесу рада, у поступку измене или допуне акта о процени ризика, послодавац може да, након извршене стручне анализе, као првенствено меру за безбедан и здрав рад утврди скраћено радно време“.

Без обзира на изнето, надзорници осигурања који су вршили контролу нису имали увид у Акт о процени ризика те у том смислу овај део Написа Записника не садржи правни основ, у смислу стручне анализе, а у вези радних места која су препозната као радна места са посебним ризиком за безбедност и здравље на раду од стране надлежног државног органа према прописима Закона о безбедности и здрављу на раду ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005 - даље: Закон).

На основу списка запослених у организационим јединицама које су изабране као случајни узорак, а које је Клинички центар Ниш доставио надзорницима осигурања (по захтеву број 33354 од 14.11.2016. године) уз назнаку о броју радних сати запосленог на месечном нивоу као и на основу фотокопија евиденција о присутности запослених, извршен је увид у податке о скраћеном радном времену запослених и прековременом раду истих у следећим организационим јединицама:

- Клиника за ортопедију и трауматологију:

Дат је податак да је у овој организационој јединици запослено 60 радника и то 36 радника са скраћеним радним временом на 36 сати недељно, 19 радника са радним временом од 40* сати недељно; и осталих 5 радника који раде 40 сати недељно.

Према писменом образложењу здравствене установе 40* сати значи да „на појединим пословима, услед недостатка кадра и смањеног броја извршилаца, а због боље организације послова, запослени не раде са класичним почетком и завршетком радног времена, већ број радних сати дневно усклађују са потребом неометања процеса рада, с тим што се на недељном нивоу уклапају у

укупан фонд сати од 40 сати".

Према евиденцијама о присутности на раду, евидентирани су сви облици прековременог рада здравствених радника запослених са скраћеним радним временом: дежурство, приправност и рад по позиву.

- Клиника за болести ува, грла и носа

Дат је податак да је у овој организационој јединици запослено 50 радника и то 28 радника са скраћеним радним временом на 36 сати недељно, 15 радник са радним временом од 40* сати недељно; и осталих 7 радника који раде 40 сати недељно.

Према писменом образложењу здравствене установе 40* сати значи да „на појединим пословима, услед недостатка кадра и смањеног броја извршилаца, а због боље организације послова, запослени не раде са класичним почетком и завршетком радног времена, већ број радних сати дневно усклађују са потребом неометања процеса рада, с тим што се на недељном нивоу уклапају у укупан фонд сати од 40 сати".

Према евиденцијама о присутности на раду, евидентирани су сви облици прековременог рада здравствених радника запослених са скраћеним радним временом: дежурство, приправност и рад по позиву.

- Клиника за гастроентерологију и хепатологију

Дат је податак да је у овој организационој јединици запослено 50 радника и то 22 радника са скраћеним радним временом на 36 сати недељно, 23 радник са радним временом од 40* сати недељно; и осталих 5 радника који раде 40 сати недељно.

Према писменом образложењу здравствене установе 40* сати значи да „на појединим пословима, услед недостатка кадра и смањеног броја извршилаца, а због боље организације послова, запослени не раде са класичним почетком и завршетком радног времена, већ број радних сати дневно усклађују са потребом неометања процеса рада, с тим што се на недељном нивоу уклапају у укупан фонд сати од 40 сати".

Према евиденцијама о присутности на раду, евидентирани су сви облици прековременог рада здравствених радника запослених са скраћеним радним временом: дежурство, приправност и рад по позиву.

- Клиника за заштиту менталног здравља

Дат је податак да је у овој организационој јединици запослено 75 радника, сви са скраћеним радним временом на 36 сати недељно.

Према евиденцијама о присутности на раду, евидентирани су сви облици прековременог рада здравствених радника запослених са скраћеним радним временом: дежурство, приправност и рад по позиву.

- Служба за техничке и друге послове - Одељење за одржавање, производњу и пружање услуга - одсек техничких послова

Дат је податак да је у овом одсеку запослено 62 радника и то 10 радника са скраћеним радним временом на 36 сати недељно и 1 радник са скраћеним радним временом од 38 сати недељно; осталих 51 радник, раде према датим подацима 40 сати недељно. Према евиденцијама о присутности на раду, евидентиран је прековремени рад запослених са скраћеним радним временом.

- Служба за техничке и друге послове - Одељење за одржавање, производњу и пружање услуга - одсек вешераја

Дат је податак да је у овом одсеку запослено 25 радника, сви са скраћеним радним временом од 37 сати недељно. Према евиденцијама о присутности на раду, евидентиран је прековремени рад свих запослених са скраћеним радним временом.

Напомена

Увидом у уговоре о раду запослених, утврђено је да исти не садрже, као елемент уговора, податак да ли запослени ради са скраћеним радним временом, нпр. Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 110286 од 01.06.2015. године за запослену са ЈМБГ 2110975*****5, која ради у Операционом блоку Клинике за болести ува, грла и носа КЦ Ниш, у члану 1. предвиђа:

„Констатује се да је запослена са ЈМБГ 2110975*****5 (са личним подацима), засновала радни однос на неодређено време са пуним радним временом, у складу са Законом, Посебним колективним уговором и Одлуком директора о распореду, почетку и завршетку радног времена Клиничког центра Ниш“.

Према документацији достављеној од стране здравствене установе по основу дописа број 33354, напред наведени запослени ради скраћеним радним временом од 36 сати недељно.

* ПРАВНИ ОСНОВ у вези прековременог рада запослених у здравственим установама који раде на пословима са повећаним ризиком на којима је уведено скраћено радно време *

Ако посебним законом из области здравља није другачије одређено, запослени у здравственој установи који ради на пословима са повећаним ризиком на којима је уведено скраћено радно време због повећаног штетног дејства на здравље запосленог не би когао на тим пословима да ради прековремено.

„Према члану 2. став 2. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/2005...75/2014) одредбе овог закона примењују се и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није другачије одређено.

Члан 52. Закона о раду прописује да запослени који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

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

Дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује се посебним законом (члан 54. Закона о раду).

Полазећи од наведеног, ако посебним законом из области здравља није другачије одређено, запослени у здравственој установи који ради на пословима са повећаним ризиком, у складу са чланом 52. Закона о раду и прописима из области безбедности и здрављу на раду, на којима је уведено скраћено радно време због повећаног штетног дејства на здравље запосленог, не би могао на тим пословима да ради прековремено (Мишљење Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 011-00428/2016-02 од 01.08.2016. године).

С обзиром на изнето, 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).

2) Прековремени рад немедицинских радника

Прековремени рад немедицинских радника није обрађиван из разлога што надзорнику осигурања од стране Клиничког центра Ниш није омогућен увид у персонална досијеа запослених, а увид у 61 персонални (у које је надзорник имао увид) није довољан као узорак тј. потенцијални правни основ за доношење налаза у овом делу, с обзиром да су прегледани углавном персонални досијеи здравствених радника. Такође, надзорнику није омогућено да има увид у „карнете“ запослених, тако да овај део Записника не садржи елементе који би сачињавали налаз.

II. Уговорена накнада за 2016. 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 2016. годину, број: 54-1041/2015-183 од 29.12.2015.године,и Анекс 1 број: 54-1041/2015-183-5 од 30.08.2016 године.

Анексом је уговорена је накнада по наменама за 2016. годину:

1. Плате	2.707.212.000,00
2. Превоз	98.081.000,00
3. Лекови.....	1.450.165.000,00
3.1. Лекови у здравственој установи	515.000.000,00
3.2. Цитостатици са Листе лекова	56.658.000,00
3.3. Лекови за хемофилију	136.802.000,00
3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	741.705.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	570.863.000,00

4.1. Санитетски и медицински потрошни материјал који се набавља У поступку централизоване јавне набавке.....	10.241.000,00
4.2. Санитетски и медицински потрошни материјал који набавља ЗУ.....	560.622.000,00
5. Уградни материјал.....	326.146.000,00
5.1. Импланти у ортопедији (ендопротезе).....	41.522.000,00
5.2. Остали уградни материјал у ортопедији	81.043.000,00
5.3. Пејсмејкери и електроде	62.947.000,00
5.4. Стентови	54.708.000,00
5.5. Графтови	2.707.000,00
5.6. Уградни материјал у кардиохирургији.....	9.100.000,00
5.7. Остали уградни материјал	74.119.000,00
5.7.1. Интраокуларна сочива	6.728.000,00
5.7.2. Кохлеарни апарат	11.280.000,00
5.7.3. Остало	56.111.000,00
6. Крв и продукти од крви.....	205.558.000,00
7. Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	158.998.000,00
8. Исхрана болесника	66.815.000,00
9. Остали индиректни трошкови	609.816.000,00
9.1. Енергенти	193.613.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	416.203.000,00
Фиксни износ 5% од средстава из подтачке 9.2.....	20.810.000,00
10. Укупна накнада (1 до 9)	6.188.654.000,00
11. Партиципација	11.063.000,00
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2016. годину (10-11)	6.177.591.000,00

III СТАЊЕ НА РАЧУНУ НА ПОЧЕТКУ И НА КРАЈУ КОНТРОЛИСАНОГ ПЕРИОДА

У поступку контроле надзорницима осигурања достављени су само подаци о стању на буџетском рачуну и структура средстава на истом која се односи на средства обавезног здравственог осигурања због чега се у записнику даје само анализа истих.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС за рачун буџетских средстава 840-661661-56 преко којих Клинички центар Ниш обавља финансијске трансакције, на дан 01.01.2016 и 30.09.2016 године утврђено је стање новчаних средстава на буџетском рачуну:

Табела 6

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 30.09.2016 године
Рачун буџетских средстава 840-661661-56	210.013.082,84	243.976.692,15

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дата структура буџетских средстава на дан 01.01.2016.године евидентирана на конту 121** ИФ 00 -средства обавезног здравственог осигурања РФЗО која је приказана у табели 7

Табела 7

Опис	Износ
Плате	1.500.899,60
Превоз	658.563,46
Лекови у ЗУ	4.994.035,86
Лекови по посебном режиму	2.435.246,73
Лекови за хемофилију	2.891.821,74
Стентови	3.394.981,02
Материјал за дијализу и лекови за дијализу	26.528.618,22
Пејсмекери	9.079.252,00
Графтови	232.256,33
Имплантати у ортопедији	7.211.750,82
Уградни материјал у кардиохирургији	732.208,68
Остали уградни материјал	7.345.467,60
Уградни материјал у ортопедији	25.274.753,46
Санитетски и медицински материјал	43.506.395,45
Лекови Ван листе лекова	1.643.672,05
Енергенти	51.670.662,81
Материјални и остали трошкови	10.364.776,14
Отпремнине	1.895.334,03
Партиципација	1.375.304,00
Укупно	202.736.000,00

На основу аналитичке картице 1211122-КПП-071 на дан 01.01.2016 коју је установа приложила у поступку контроле утврђено је да је почетно стање на позицији Лекови у ЗУ у износу од 4.994.035,86 динара укључује

- редовна средства за лекове у ЗУ КПП-071 у износу од 3.430.744,44 динара
 - средства за лекове за трансплатацију бубрега (кпп-961)у износу од 1.493.320,14 динара.
 - средства за лекове за перкутану ветербропластику (кпп-992) у износу од 3000,60 динара.
 - средства за лекове за ендоваскуларно лечење(кпп-980) у износу од 66.970,68 динара
- Ови износи биће узети у обзир приликом анализе наменског трошења средстава

На основу аналитичке картице 1211122-КПП-085 на дан 01.01.2016 коју је установа приложила у поступку контроле утврђено је да почетно стање на позицији санитарски и медицински материјал у износу од 43.506.395,45 укључује

-редовна средства за санитарски материјал(кпп-085) у износу од 39.595.221,57 динара

-средства за санитарски материјал за трансплатацију бубрега (кпп 961)у износу од 631.937,76 динара

-средства за санитарски материјал за перкутану вертебропластику (кпп 992) у износу од 102.164,59 динара

- средства за санитарски материјал за ендоваскуларно лечење(кпп-980)у износу од 3.177.071,53 динара

Ови износи биће узети у обзир приликом анализе наменског трошења средстава по наменама

На основу аналитичке картице 1211122-КПП-084 на дан 01.01.2016 коју је установа приложила у поступку контроле утврђено је да почетно стање на позицији за остали уградни материјал КПП-084 у износу од 7.345.467,60 динара укључује

- средства за перкутану вертебропластику(кпп-992) у износу од 576.000,00 динара

-средства за остали уградни материјал за ендоваскуларно лечење(кпп-980) у износу од 6.769.467,60 динара

Ови износи биће узети у обзир приликом анализе наменског трошења средстава по наменама

На основу аналитичке картице 1211122-КПП-080 на дан 01.01.2016 коју је установа приложила у поступку контроле утврђено је да почетно стање на позицији материјал за дијализу -КПП-080 у износу од 26.528.618,22 динара укључује

-редовна средства за материјал за дијализу КПП-080 у износу од 26.374.980,76 динара и

-средства за материјал за дијализу за трансплатацију бубрега (кпп 961)у износу од 153.637,46 динара.

Ови износи биће узети у обзир приликом анализе наменског трошења средстава

Надзорницима осигурања у поступку контроле није дата структура средстава на буџетском рачуну на дан 30.09.2016.године како би се утврдило колико укупно износе средства обавезног здравственог осигурања нити је дата структура истих по уговореним наменама.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У поступку контроле надзорницима осигурања достављени су само подаци о приходима од обавезног здравственог осигурања због чега се у записнику даје само анализа истих.

Увидом у финансијску картицу Клиничког центра Ниш- Промет књижења конто 7* за извор финансирања 00 констатовано је да су у периоду 01.01-30.09.2016. године остварени укупни приходи од обавезног здравственог осигурања у износу од 4.303.137.191,11 динара и то.

- 4.286.360.493,11 динара од пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
- 7.287.041,00 динара од наплаћене партиципације и
- -9.489.657,00 динара од уплате Дунав осигурања на име накнаде штете која припада имаоцима полисе осигурања.

Табела 8

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811111	Партиципација	7.287.041,00	РФЗО
7811111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.286.360.493,11	РФЗО
7414111	Приходи од имовине које припада имаоцима полисе осигурања	9.489.657,00	РФЗО
Укупно		4303137191,11	/

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.09.2016 ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава пренетих за плате у периоду 01.01-30.09.2016. године

За плате уговорених радника за период јануар – септембар 2016. године Клиничком центру Ниш су пренета средства у укупном износу од 2.064.509.258,42 динара. Утврђени аванс по Коначном обрачуна за 2015. годину на позицији плате износи 2.986.093,00 динара. На дан 01.01.2016. године на буџетском рачуну су се налазила средства намењена за плате уговорених радника у износу од 1.500.899,60 динара односно за 1.483.193,67 динара мање од утврђеног аванса. До момента контроле Клинички центар је извршио пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун средства у износу од 486.093,00 динара што је утврђено увидом у Извод број 91 од 17.05.2016. године. Преостали део од 997.100,67 динара Клинички центар је дужан да надокнади преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

У наредној табели приказан је, по месецима, број уговорених радника у Клиничком центру Ниш којима су исплаћене плате за период јануар – септембар 2016. године, као и број неугворених радника којима су плате исплаћиване из сопствених средстава Клиничког центра.

Табела 9

Месец	Број уговорених радника*	Број неугворених радника
1.	2.	3.
Јануар	2.874	124
Фебруар	2.880	124
Март	2.872	124
Април	2.886	124
Мај	2.874	123
Јун	2.890	121
Јул	2.878	122
Август	2.889	122
Септембар	2.877	122

*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 за период јануар – септембар 2016. године за плате уговорених радника укупно исплаћено 2.100.221.406,62 динара.

У наредној табели даје се преглед пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених плата уговореним радницима из свих извора.

Табела 10

Месец	Пренето	Укупно исплаћена средства уговореним радницима	Разлика
1.	2.	3.	4 (2-3)
Јануар	233.783.473,61	237.471.045,41	-3.687.571,80
Фебруар	229.222.826,56	232.383.551,60	-3.160.725,04
Март	226.536.737,54	230.446.482,00	-3.909.744,46
Април	230.221.686,34	234.394.947,86	-4.173.261,52
Мај	235.478.541,23	239.580.640,41	-4.102.099,18
Јун	227.481.783,12	231.338.971,50	-3.857.188,38
Јул	225.979.284,25	230.652.725,20	-4.673.440,95
Август	229.271.308,81	233.438.390,33	-4.167.081,52
Септембар	226.533.616,96	230.514.652,31	-3.981.035,35
Укупно	2.064.509.258,42	2.100.221.406,62	-35.712.148,20

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је за плате уговорених радника исплатио 35.712.148,20 динара више у односу на пренета средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање ,од чега је 32.925.360,02 динара исплаћено уговореним радницима за накнаде и додатке који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате уговорених радника и преносом средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 2.736.093,27 динара што је приказано у Табелама 13 и 13 А.

Клинички центар Ниш је, из сопствених средстава, исплатио уговореним радницима следеће накнаде и додатке:

Табела 11

Месец	Стимулације	Синдикални додатак	Накнада за одвојени живот	Пасивна приправност	Дежурство преко 40 сати	Прековремени рад	Активна приправност преко 32 сата	Стручни надзор	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10
Јануар	1.376.841,31	139.888,47	354.364,19	73.563,14	1.241.509,74	278.517,81	96.539,14	126.348,00	3.687.571,80
Фебруар	1.481.626,70	128.162,73	249.728,93	105.259,51	736.167,85	324.121,14	135.658,18		3.160.725,04
Март	2.024.193,14	128.162,18	191.100,93	82.540,49	795.724,95	465.428,24	222.594,53		3.909.744,46
Април	1.830.620,68	104.929,90	420.266,49	120.059,23	808.549,45	510.747,10	304.036,82		4.099.209,67
Мај	1.712.213,27	104.988,48	541.790,21		881.962,99		125.050,96		3.366.005,91
Јун	1.889.822,92	104.903,35	284.796,82	204.057,68	815.310,40		58.297,21		3.357.188,38
Јул	2.026.058,83	139.593,52	225.470,77	114.422,13	1.592.257,04		75.638,66		4.173.440,95
Август	1.740.743,36	162.936,24	153.654,58	93.827,14	1.400.644,45		115.275,75		3.667.081,52
Септембар	2.135.751,65	162.856,63	111.922,08	172.329,03	842.629,82		78.903,08		3.504.392,29
Укупно	16.217.871,86	1.176.421,50	2.533.095,00	966.058,35	9.114.756,69	1.578.814,29	1.211.994,33	126.348,00	32.925.360,02

Неуговореним радницима Клинички центар је за плате из сопствених средстава исплатио за девет месеци 2016. године 42.692.884,72 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела 12

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за 2016. годину
1	2	3	4
1	Јануар	124	4.929.710,59
2	Фебруар	124	4.813.683,26
3	Март	124	4.872.491,86
4	Април	124	4.785.167,26
5	Мај	123	4.867.593,67
6	Јун	121	4.561.061,56
7	Јул	122	4.504.198,37
8	Август	122	4.788.528,90
9	Септембар	122	4.570.449,25
	Укупно:		42.692.884,72

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 13

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 13

Месец	Пренето	Исплаћена средства уговореним радницима на терет РФЗО	Разлика
1.	2.	3.	4 (2-3)
Јануар	233.783.473,61	233.783.473,61	0
Фебруар	229.222.826,56	229.222.826,56	0
Март	226.536.737,54	226.536.737,54	0
Април	230.221.686,34	230.221.686,34	0
Мај	235.478.541,23	236.214.634,50	-736.093,27
Јун	227.481.783,12	227.981.783,12	-500.000,00
Јул	225.979.284,25	226.479.284,25	-500.000,00
Август	229.271.308,81	229.771.308,81	-500.000,00
Септембар	226.533.616,96	227.033.616,96	-500.000,00
Укупно	2.064.509.258,42	2.067.245.351,69	-2.736.093,27

Треба напоменути да је на основу требовања Клиничког центра у мају месецу Филијала пренела 2.500.000,00 динара авансних средстава које је Клинички центар надокнађује преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у десет једнаких полумесечних рата, што је приказано у наредној табели:

Табела 13 А

Датум	Број извода	Износ
01.06.2016.	102	250.000,00
16.06.2016.	113	250.000,00
01.07.2016.	124	250.000,00
15.07.2016.	134	250.000,00
01.08.2016.	145	250.000,00
15.08.2016.	155	250.000,00
01.09.2016.	168	250.000,00
16.09.2016.	179	250.000,00
03.10.2016.	190	250.000,00
17.10.2016.	200	250.000,00
Свега:		2.500.000,00

Разлика више исплаћених плата у износу од 2.736.093,27 динара у односу на пренета средства су надокнађена овим преносом средстава од 2.500.000,00 динара и преносом 486.093,27 динара по већ поменутом изводу број 91 од 17.05.2016. године.

Преноси сопствених средстава на буџетски рачун Клиничког центра Ниш за покриће исплаћених плата неуговореним радницима и исплате накнада и додатака које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања приказани су у табели.

Табела 14

Редни број	Број извода (буџетски рачун)	Датум	Рачун са којег је извршен пренос	Износ	Разлог преноса
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	9	15.01.2016.	880-105-50	2.410.913,10	Испл.аконт. за 01-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
2	20	01.02.2016.	880-105-50	6.006.458,15	Испл.плате за 01-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
3	20	01.02.2016.	840-427761-58	73.563,14	Испл.плате за 01-2016. за приправност урген.центра-нам.сред. Директ.цив.ваздухоплов.
4	20	01.02.2016.	840-661667-38	126.348,00	Испл.плате за 01-2016. за стручни надзор-нам.сред. Института Батут
5		21.03.2016.	840-682761-97	519.512,07	Повраћај више пренетих средстава за исплату плате за 01-2016.-сред. за науч.истраж.рад
6	30	17.02.2016.	880-105-50	2.424.038,15	Испл.аконт. за 02-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
7	39	01.03.2016.	880-105-50	5.445.110,64	Испл.плате за 02-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
8	41	03.03.2016.	840-427761-58	105.259,51	Испл.плате за 02-2016. за приправност урген.центра-нам.сред. Директ.цив.ваздухоплов.
9		17.03.2016.	840-682761-97	356.427,05	Повраћај више пренетих средстава за исплату плате за 02-2016.-сред. за науч.истраж.рад
10		18.03.2016.	840-682761-97	26.999,91	Повраћај више пренетих средстава за исплату плате за 02-2016.- сред. за науч.истраж.рад
11	50	16.03.2016.	840-682761-97	2.396.225,69	Испл.аконт. за 03-2016. из соп.сред. - сред. за науч.истраж.рад
12	62	01.04.2016.	880-105-50	6.303.470,14	Испл.плате за 03-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
13	62	01.04.2016.	840-427761-58	82.540,49	Испл.плате за 03-2016. за приправност урген.центра-нам.сред. Директ.цив.ваздухоплов
14		19.04.2016.	840-661667-38	590.365,06	Повраћај више пренетих средстава за исплату плате за 03-2016.- из соп.сред.
15	72	15.04.2016.	880-105-50	2.395.763,46	Испл.аконт. за 04-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
16	80	27.04.2016.	880-105-50	6.368.508,56	Испл.плате за 04-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ

17	82	04.05.2016.	840-427761-58	120.059,23	Испл.плате за 04-2016. за приправност урген.центра- нам.сред.Директ.цив.ваздухоплов.
18			840-661667-38	306.443,19	Повраћај више пренетих средстава за исплату плате за 04-2016.- из соп.сред.
19	90	16.05.2016.	880-105-50	2.263.262,08	Испл.аконт. за 05-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
20	102	01.06.2016.	840-682761-97	5.970.337,50	Испл.плате за 05-2016. из соп.сред. - сред. за науч.истраж.рад
21		24.06.2016.	840-661667-38	591.093,40	Повраћај више пренетих средстава за исплату плате за 05-2016.- из соп.сред.
22	113	16.06.2016.	880-105-50	2.280.524,83	Испл.аконт. за 06-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
23	124	01.07.2016.	880-105-50	2.000.000,00	Испл.плате за 06-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
24	124	01.07.2016.	840-682761-97	3.433.667,43	Испл.плате за 06-2016. из соп.сред. - сред. за науч.истраж.рад
25	124	01.07.2016.	840-427761-58	204.057,68	Испл.плате за 06-2016. за приправност урген.центра- нам.сред.Директ.цив.ваздухоплов.
26		29.07.2016.	840-682761-97	467.006,36	Повраћај више пренетих средстава за исплату плате за 06-2016.- сред. за науч.истраж.рад
27	134	15.07.2016.	880-105-50	2.262.734,34	Испл.аконт. за 07-2016. из соп.сред. аванс по заврш.рач. - подаја девиза са девизног рн КЦ
28	145	01.08.2016.	880-105-50	3.800.482,85	Испл.плате за 07-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
29	145	01.08.2016.	880-105-50	2.500.000,00	Испл.плате за 07-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
30	145	01.08.2016.	840-427761-58	114.422,13	Испл.плате за 07-2016. за приправност урген.центра- нам.сред.Директ.цив.ваздухоплов.
31		29.09.2016.	840-682761-97	521.187,47	Повраћај више пренетих средстава за исплату плате за 07-2016.- сред. за науч.истраж.рад
32	155	15.08.2016.	880-105-50	2.343.441,46	Испл.аконт. за 08-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
33	168	01.09.2016.	880-105-50	5.500.000,00	Испл.плате за 08-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
34	168	01.09.2016.	880-105-50	518.341,82	Испл.плате за 08-2016. из соп.сред. - подаја девиза са девизног рн КЦ
35	168	01.09.2016.	840-427761-58	93.827,14	Испл.плате за 08-2016. за приправност урген.центра- нам.сред.Директ.цив.ваздухоплов.
36		27.09.2016.	840-682761-97	334.068,90	Повраћај више пренетих средстава за исплату плате за 08-2016.- сред. за науч.истраж.рад
37	179	16.09.2016.	840-682761-97	2.353.850,89	Испл.аконт. за 09-2016. из соп.сред. - сред. за науч.истраж.рад
38	190	03.10.2016.	840-682761-97	5.548.661,62	Испл.плате за 0-2016 из соп.сред. - - сред за науч.истраж.рад
39	190	03.10.2016.	840-427761-58	172.329,03	Испл.плате за 09-2016. за приправност урген.центра- нам.сред.Директ.цив.ваздухоплов.
40		21.10.2016.	840-661667-38	506.123,72	Повраћај више пренетих средстава за исплату плате за 09-2016.- из соп.сред.
41	207	26.10.2016.		-23.356,94	Уплата више враћених средстава за плату 09-2016
Укупно				79.814.069,45	/

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 контролисани период 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 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе

чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број: 1/15).

Такође, контролом обрачуна констатовано је да је у периоду контроле минули рад правилно обрачунаван у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора.

Контролом је утврђено да је један број запослених, који раде са скраћеним радним временом, радио прековремено (дежурство, прковремени рад и приправност). По основу овог рада исплаћен им је додатак на зараду.

У складу са чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/14). запослени који раде скраћено радно време не могу да раде прековремено на истим пословима.

Контрола је извршена на узорку, односно увидом у платне листиће запослених који раде скраћено радно време у клиникама за ментално здравље, за ортопедију, за ухо, грло и нос и за гастроентерологију за исплате у фебруару и септембру 2016. године

Овим запосленима је исплаћен прековремени рад из пренетих средстава за плате уговорених радника, супротно члану 16. и 19. Уговора за 2016. годину.

У наредној табели приказан је број радника са скраћеним радним временом, који су радили прековремено и исплаћена бруто зарада са доприносима на терет послодавца (бруто II):

Исплаћени износи прековременог рада и дежурства и приправности по клиникама за ФЕБРУАР 2016. године

Табела 15

Рбр.	Назив Клинике	Број запослених који раде преков. и деж.	Број запосл. приправни	Укупно сати прековр. дежур.	Сати приправности	Исплаћен нето износ	Бруто I	Бруто II
1	Клиника за ментално здравље	20	3	440	136	243.134,65	346.839,72	408.924,04
2	Клиника за ортопедију	27	10	682	975	350.591,10	500.129,96	589.653,21
3	Клиника за ухо, грло и нос	15	4	485	352	250.261,60	357.006,56	420.910,73
4	Клиника за гастроентерологију	14	1	370	94	195.393,84	278.735,86	328.629,58
	УКУПНО	76		1.977,00		1.039.381,19	1.482.712,10	1.748.117,56

Исплаћени износи прековременог рада и дежурства и приправности по клиникама за СЕПТЕМБАР 2016.године

Табела 16

Р.бр.	Назив Клинике	Број запослених	Број запосл приправни	Укупно сати	Сати приправности	Нето износ	Бруто I	Бруто II
1	Клиника за ментално здравље	21	3	454	139	239.737,25	341.993,21	403.209,99
2	Клиника за ортопедију	17	10	560	1031	303.692,90	433.228,10	510.775,93
3	Клиника за ухо, грло и нос	17	4	520,5	334	258.550,20	368.830,53	434.851,19
4	Клиника за гастроентерологију	18	1	554	93	256.485,42	365.885,05	431.378,48
	УКУПНО	73		2.088,50		1.058.465,77	1.509.936,89	1.780.215,59

Укупно утрошена средства обавезног здравственог осигурања (бруто II) за исплату додатка на плату за прековремени рад, дежурство и приправност у фебруару износе 1.748.117,56 динара ,а у септембру 2016. године, износе 1.780.215,59 динара.

Клинички центар Ниш је у обавези да врати ненаменски утрошени средства Републичког фонда за здравствено осигурање пренета за плате уговорених радника Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 3.528.333,15 динара.

Контролом коефицијената за исплату плата , утврђено је да је код два запослена исплаћена плата по већем коефицијенту него што је то предвиђено Уредбом о коефицијентима. Запосленом ЈМБГ 1503968****2 који обавља послове пословође кухиње у Кнез Селу исплаћен је основни коефицијент 10,20 уместо 8,98 како је предвиђено Уредбом и додатни коефицијент за руковођење 0,41 како је и предвиђено Уредбом.

Запосленом ЈМБГ 1009982****5 ,који обавља послове руководиоца кабинета директора исплаћен је правилно основни коефицијент 18,70 и додатни за руковођење 1,84 који није предвиђен Уредбом за ове послове руковођења.

Унаредним табелама су приказани износи исплаћених плата и више исплаћено него што је требало по Уредби :

Табела 16 А

Исплата за запосленог ЈМБГ 1503968*****2

Р.бр.	Месец	Исплаћено бруто I	Исплаћен коефицијент	Коефицијент по Уредби	Треба исплатити	Разлика
1	2	3	4	5	6(3/4*5)	7= 3-6
1	јануар	40.185,48	10,61	9,39	35.564,72	4.620,76
2	фебруар	40.299,41	10,61	9,39	35.665,55	4.633,86
3	март	38.365,51	10,61	9,39	33.954,02	4.411,49
4	април	40.299,41	10,61	9,39	35.665,55	4.633,86
5	мај	42.057,48	10,61	9,39	37.221,46	4.836,02
6	јун	38.299,31	10,61	9,39	33.895,43	4.403,88
7	јул	37.826,29	10,61	9,39	33.476,80	4.349,49
8	август	38.365,51	10,61	9,39	33.954,02	4.411,49
9	септембар	38.513,20	10,61	9,39	34.084,73	4.428,47
	Укупно	354.211,60			313.482,27	40.729,33

Са доприносима на терет послодавца укупан износ више исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања је 48.019,88 динара.

Табела 16 Б

Исплата за запосленог ЈМБГ 1009982*****5

Р.бр.	Месец	Исплаћено бруто I	Исплаћен коефицијент	Коефицијент по Уредби	Треба исплатити	Разлика
1	2	3	4	5	6(3/4*5)	7= 3-6
1	јануар	100.419,81	20,54	18,70	91.424,07	8.995,74
2	фебруар	83.070,36	20,54	18,70	75.628,81	7.441,55
3	март	99.765,09	20,54	18,70	90.828,00	8.937,09
4	април	95.447,65	20,54	18,70	86.897,32	8.550,33
5	мај	96.175,20	20,54	18,70	87.559,70	8.615,50
6	јун	99.297,09	20,54	18,70	90.401,93	8.895,16
7	јул	97.835,14	20,54	18,70	89.070,94	8.764,20
8	август	100.631,91	20,54	18,70	91.617,17	9.014,74
9	септембар	100.320,45	20,54	18,70	91.333,61	8.986,84
	Укупно	872.962,70			794.761,56	78.201,14

Са доприносима на терет послодавца укупан износ више исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања је 92.199,14 динара.

Клинички центар Ниш је ненаменски утрошио пренета средства за плате у износу од 140.219,02 динара што је дужан да врати Републичком фонду за здравствено осигурање.

На основу достављених података финансијског сектора Клиничког центра Ниш у контролисаном периоду је 45 запослених магистара, који нису субспецијалисти, имали основни коефицијент за плату 29,32, што је у складу са Уредбом и додатни коефицијент 0,50 по основу научно стеченог звања магистра што је у супротности са Уредбом. Наведени податак разликује се од броја запослених примаријуса и специјалиста магистара, који нису субспецијалисти који достављени од стране правне службе Клиничког центра приликом контроле радно-правне документације исказаних у табели 5 Записника.

За првих девет месеци 2016. године овим запосленима је неосновано исплаћено из пренетих средстава за плате 820.513,36 динара, што се сматра ненаменским трошењем средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Ова средства Клинички центар Ниш је дужан да врати врати Републичком фонду за здравствено осигурање.

Табела 16 Ц

Месец	Бр. Радника	Коеф.	Цена рада	Нето	Бруто I	Бруто II
Јануар	45	0,5	2.439,27	54.883,58	78.293,26	92.307,75
Фебруар	45	0,5	2.439,27	54.883,58	78.293,26	92.307,75
Март	45	0,5	2.439,27	54.883,58	78.293,26	92.307,75
Април	45	0,5	2.439,27	54.883,58	78.293,26	92.307,75
Мај	44	0,5	2.439,27	53.663,94	76.553,41	90.256,47
Јун	44	0,5	2.439,27	53.663,94	76.553,41	90.256,47
Јул	44	0,5	2.439,27	53.663,94	76.553,41	90.256,47
Август	44	0,5	2.439,27	53.663,94	76.553,41	90.256,47
Септембар	44	0,5	2.439,27	53.663,94	76.553,41	90.256,47
УКУПНО						820.513,36

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

За период јануар – септембар 2016. године Републички фонд - Филијала Ниш је пренела Клиничком центру Ниш за трошкове превоза запослених на посао и са посла средства у износу од 72.547.227,65 динара. Коначним обрачуном за 2015. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији Превоз запослених на посао и са посла у износу од 47.470,00 динара.

На дан 01.01.2016. године на буџетском рачуну је било 658.563,46 динара намењених за превоз запослених уговорених радника којима исплата трошкова превоза није била извршена у 2015. години.

Обрачун и исплата накнаде трошкова превоза запосленима у Клиничком центру Ниш врши се на основу Одлуке директора Клиничког центра број 4111 од 10.02.2016.године.

Тачком 3. Одлуке,, запосленом се исплаћује накнада за трошкове превоза за долазак и одлазак са рада, према радној листи у висини приложене месечне карте за градски,приградски и међуградски саобраћај, а ако запослени не приложи карту, исплата се врши у висини цене дневне карте за I зону у градском саобраћају.“

Клинички центар Ниш исплату накнаде трошкова превоза врши добављачу са којим је имао потписан уговор о организованом превозу радника за потребе Клиничког центра Ниш,у 2015.години, на релацији Ниш - Горња Топоница (клиника) и Горња Топоница (клиника) – Ниш, на релацији Ниш - Кнез село и Кнез село - Ниш,као и на текуће рачуне запослених чије место становања не омогућује коришћење превоза који организује добављач са којим је потписан уговор о превозу радника.

У 2016. години поступак јавне набавке више пута је оборен, али превоз врши дотадашњи превозник D&D TRAVEL doo Ниш.

Увидом у аналитичке картице Коната 415112 - Накнада за превоз на посао и са посла и Конта 413151 - Превоз на посао и са посла (маркице), констатовано је да је у контролисаном периоду Клинички центар Ниш извршио исплату трошкова превоза запослених на посао и са посла у укупном износу од 61.150.339,71 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела 17

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-септембар 2016. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Исплаћено за организовани превоз	Посебне картице	Разлика
1	Јануар	2.618	8.173.400,00	7.608.881,36	6.589.597,86	1.007.418,50	11.865,00	0,00
2	Фебруар	2.599	8.173.400,00	7.502.811,42	6.486.162,92	1.007.418,50	9.230,00	0,00
3	Март	2.629	8.173.400,00	8.442.604,53	7.423.321,03	1.007.418,50	11.865,00	0,00
4	Април	2.601	8.173.400,00	8.125.930,34	6.362.307,00	0,00	11.865,00	1.751.758,34
5	Мај	2.581	8.173.400,00	8.173.400,00	6.184.985,00	0,00	10.810,00	1.977.605,00
6	Јун	2.603	8.173.400,00	8.173.400,00	6.107.947,00	0,00	10.810,00	2.054.643,00
7	Јул	2.609	8.173.400,00	8.173.400,00	6.156.244,96	0,00	10.810,00	2.006.345,04
8	Август	2.619	8.173.400,00	8.173.400,00	6.204.285,96	0,00	11.865,00	1.957.249,04
9	Септембар	2.619	8.173.400,00	8.173.400,00	6.512.247,48	0,00	11.865,00	1.649.287,52
Укупно:			73.560.600,00	72.547.227,65	58.027.099,21	3.022.255,50	100.985,00	11.396.887,94

Клинички центар Ниш требају средства за превоз, у висини 1/12 уговорених средстава за превоз у 2016. години.Пренос средстава се врши на крају месеца за претходни месец. После усклађивања са Филијалом Ниш враћају се више пренета средства. Усаглашавање у 2016. години је вршено само за период јануар – март 2016. године,односно до када је важио уговор о превозу са превозником D&D TRAVEL doo Ниш.После тог периода исти превозник обавља превоз и не доставља фактуре тако да Клинички центар не врши плаћање.

Више пренета средства у износу од 11.396.887,94 динара Клинички центар је дужан да врати Републичком фонду за здравствено осигурање, као и 47.470,00 динара по основу утрђеног аванса по Коначном обрачуну за 2015. годину.

У периоду 01.01-30.09.2016. 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.

3. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ЛЕКОВЕ

3.1.Наменско трошење средстава за лекове у здравственој установи за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године, средства за лекове у здравственој установи у износу од 334.282.095,58 динара .

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је аванс за лекове у здравственој установи у износу од 30.509.571,00 динара .

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године, налазила су се неутрошена средства пренета за лек у здравственој установи у износу од 3.430.744,44 динара.

Недостајућа средства по основу утврђеног аванса у износу од 27.078.826,56 динара, по усменој изјави одговорних лица Клиничког центра наменски су утрошена у 2015. години за плаћање обавеза према добављачима за лек у здравственој установи, што су и документовали достављеном следећом документацијом: Промет књижења-субаналитика конто 7***-КПП 071 од 01.01-31.12.2015. године и Промет књижења-субаналитика конто 4***-КПП 071 од 01.01-31.12.2015. године.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи, које је приказано у наредној табели.

Табела 18

Р.Б р.	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01- 30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01- 30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из друг их изво ра	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	MERCK	0,00	2.171.705,25	2.171.705,25	1.253.884,50	0,00	917.820,75
2	BOEHRINGER In- gelheim Serbia	1.015.679,28	7.109.754,96	8.125.434,24	7.109.754,96	0,00	1.015.679,28
3	NOVA GROSIS	0,00	11.340,00	11.340,00	11.340,00	0,00	,00
4	INPHARM Zemun	2.145.486,42	24.239.894,91	26.385.381,33	19.316.229,46	0,00	7.069.151,87
5	ROCHE	278.295,05	2.981.858,85	3.260.153,90	2.449.712,40	0,00	810.441,50
6	B BRAUN ADRIA RSRB	455.974,31	6.136.249,35	6.592.223,66	4.380.409,66	0,00	2.211.814,00
7	KIBID	0,00	281.088,00	281.088,00	268.963,20	0,00	12.124,80
8	BEONEM-3	2.037.915,00	36.515.985,66	38.553.900,66	26.723.630,56	0,00	11.830.270,10
9	INO-PHARM	1.008.512,45	21.277.898,77	22.286.411,22	15.427.196,29	0,00	6.859.214,93
10	SLAVIAMED	72.186,40	2.436.291,00	2.508.477,40	1.876.846,40	0,00	631.631,00
11	VEGA	1.919.044,53	24.234.130,91	26.153.175,44	18.850.767,83	0,00	7.302.407,61
12	LICENTIS	155.358,50	3.421.365,20	3.576.723,70	2.427.227,00	0,00	1.149.496,70
13	PHOENIX PHARMA	13.952.199,30	122.231.747,61	136.183.946,91	97.719.258,80	0,00	38.464.688,11
14	AMICUS	0,00	758.777,36	758.777,36	758.777,36	0,00	,00
15	MAKLER	520.889,42	31.264.732,31	31.785.621,73	25.103.795,63	0,00	6.681.826,10
16	MEDIKUNION	55.390,50	1.368.727,80	1.424.118,30	830.000,60	0,00	594.117,70
17	PANONIJA PHARM	0,00	1.192.620,00	1.192.620,00	1.192.620,00	0,00	,00
18	ADOC	912.761,30	34.270.277,81	35.183.039,11	25.224.610,30	0,00	9.958.428,81
19	UNI-CHEM	359.260,00	2.848.450,00	3.207.710,00	1.257.410,00	0,00	1.950.300,00
20	PHARMASWISS	896.113,08	15.110.188,26	16.006.301,34	11.588.397,88	0,00	4.417.903,46
21	FARMALOGIST	8.961.070,24	72.556.984,45	81.518.054,69	62.488.588,67	0,00	19.029.466,02
22	MEDICOM	1.997.605,28	13.955.544,24	15.953.149,52	11.411.245,12	0,00	4.541.904,40
23	Апотека Zaječar - Ogranak lek	4.422,90	669.111,20	673.534,10	673.534,10	0,00	,00
24	Аптекарска устан- ова Ratko Pavlović	0,00	140.078,15	140.078,15	3.348,15	0,00	136.730,00
25	ECOTRADE	219.801,12	1.442.398,10	1.662.199,22	1.325.819,22	0,00	336.380,00
26	Укупно	36.967.965,08	428.627.200,15	465.595.165,23	339.673.368,09	0,00	125.921.797,14

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду износе 465.595.165,23 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 36.967.965,08 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.09.2016. године износе 428.627.200,15 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи Клинички центар Ниш је утрошио укупно 339.673.368,09 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у 2016. години и то из пренетих средстава за лекове у здравственој установи утрошена су средства у износу од 336.046.615,25 динара и 3.626.752,84 динара из пренетих средстава за услуге пружене ван уговора.

Стање обавеза према добављачима за лек у здравственој установи на дан 30.09.2016. године износи 125.921.797,14 динара.

Увидом у документацију материјалног књиговодства, Лагер листе – субаналитика (Група:01,02,03,40,41,47,54) утврђено је стање залиха лекова у здравственој установи приказано у наредној табели:

Табела 19

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.09.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01.-30.09.2016.
Лекови у ЗУ	43.179.839	9.621.703	428.627.200	424.235.149	14.013.754	51.423.129	415.991.859

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао лекове на одељењима у укупној вредности од 43.179.839,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године утврђена је вредност лекова у износу од 9.621.703,00 динара. Укупна вредност залиха на дан 01.01.2016. године у Клиничком центру Ниш износила је 52.801.542,00 динара.

У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 428.627.200,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 424.235.149,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци утврђена је вредност лекова у износу од 14.013.754,00 динара и на одељењима 51.423.129,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошени су лекови у здравственој установи у вредности од 415.991.859,00 динара и то: лек у здравственој установи у износу од 413.849.019,66 динара и лек у здравственој установи утрошен за пружање услуга ван уговора у износу од 2.142.839,00 динара.

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошене лекове у здравственој установи у износу од 407.262.459,21 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између утрошка и фактурисаних лекова у здравственој установи у контролисаном периоду дошло је услед фактурисања утрошених лекова по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно.

Клинички центар Ниш закључио је Уговоре са следећим добављачима за набавку лекова у здравственој установи: „Adoc“ доо Београд, Уговор број 12-1/15Д3 од 04.01.2016. године, Уговор број 12-1/15Д4 од 08.01.2016. године, „Вега“ доо Ваљево Уговор број 12-18/15 Д6 од 08.01.2016. године, Уговор број 12-21/15 Д3 од 08.01.2016. године, Уговор број 63-9/15 Д од 15.01.2016. године, Уговор број 15-6/15 Д7 од 09.02.2016. године, „PhoenixPharma“ доо Београд Уговор број 33-1/15 Д1 од 06.01.2016. године, Уговор број 12-15/15 Д5 од 08.01.2016. године, Уговор број 63-8/15Д од 15.01.2016. године, Уговор број 4-1/16 од 09.02.2016. године, „Pharmaswiss“ доо Београд Уговор број 12-14/15 Д5 од 10.02.2016. године, Уговор број 12-14/15 Д3 од 14.01.2016. године, Уговор број 12-

14/15 Д4 од 14.01.2016. године, „Farmalogist“ доо Београд Уговор број 63-3/15 Д од 15.01.2016. године, Уговор број 12-6/15 Д7 од 13.01.2016. године, Уговор број 12-6/15 Д7 од 13.01.2016. године, „Inopharma“ доо Београд Уговор број 66-12/16 од 26.09.2016. године и друге.

Методом случајног узорка извршен је увид у испостављене фактуре за испоручене лекове у здравственој установи од стране следећих добављача: „Farmalogist“ доо Београд рачун-доставница број 160747751 од 30.09.2016. године, број 160747758 од 30.09.2016. године, број 160747759 од 30.09.2016. године, број 160747761 од 30.09.2016. године, број 160747762 од 30.09.2016. године, 160345379 од 17.05.2016. године, број 160335896 од 12.05.2016. године; „PhoenixPharma“ доо Београд – фактура-доставница број 773997 од 30.09.2016. године, број 773580 од 30.09.2016. године, број 626214 од 16.05.2016. године, број 626213 од 16.06.2016. године, број 622146 од 11.05.2016. године; „Inopharma“ доо Београд- рачун отпремница број 201687/16 од 29.09.2016. године, број 9559/16 од 06.05.2016. године, број 9126/16 од 10.05.2016. године.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из Уговора по којима је Клинички центар Ниш испоставио фактуру Републичком фонду за утрошене лекове.

Према усменој изјави одговорних лица Клиничког центра Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, одређено је лице из центаралне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши праћење и ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду увек врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

Клинички центар Ниш је осигураним лицима по основу рефундација лекова у здравственој установи у контролисаном периоду исплатио укупно 1.405.002,51 динара из остварених сопствених прихода. Увидом у расположиву докуменацију Клиничког центра, може се констатовати да је исплата рефундација осигураним лицима вршена на основу Обавештења о обавези враћања средстава од стране Филијале Крушевац за осигурана лица са подручја поменуте Филијале и на основу поднетих Захтева и уредне документације осигураних лица са подручја Филијале Ниш, Пирот и других којима су пружене услуге за које су сами обезбедили лек.

У поступку контроле утврђено је да је Клинички центар Ниш пружао услуге стационарне здравствене заштите правним лицима, неосигураним лицима и организацијама и по том основу утрошио лекове у здравственој установи у укупном износу од 1.762.582,96 динара и наплатом пружених услуга остварио сопствене приходе. Имајући у виду да у контролисаном периоду Клинички центар Ниш није измиривао обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи из сопствених средстава, наведени износ од 1.762.582,96 динара представља ненаменски утрошена пренета средства обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за лек у зу:

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	3.430.744,44 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	334.282.095,58 динара
3. Распожива средства	337.712.840,02 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	336.046.615,25 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	1.666.224,77 динара

Мање утрошена средстава расположива за лек у здравственој установи у контролисаном периоду у износу од 1.666.224,77 динара, требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

3.2.Наменско трошење средстава за цитостатике са Листе лекова за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године, средства за цитостатике са Листе лекова у износу од 50.605.574,40 динара .

Сprovedеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за цитостатике са Листе у износу од 722.177,00 динара који је Филијала пренела Клиничком центру Ниш дана 21.03.2016. године.

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године није било неутрошених пренетих средстава за цитостатике са Листе лекова.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова, које је приказано у наредној табели.

Табела 20

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измрене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	ROCHE	0,00	895 501,75	895.501,75	895.501,75	0,00	,00
2	INO-PHARM	576.475,90	10.028.480,44	10.604.956,34	8.245.894,58	0,00	2.359.061,76
3	VEGA	1.228.395,37	6.945.589,18	8.173.984,55	6.411.780,12	0,00	1.762.204,43
4	LICENTIS	0,00	542.520,00	542.520,00	542.520,00	0,00	,00
5	PHOENIX PHARMA	859.213,30	9.192.979,40	10.052.192,70	7.736.350,27	0,00	2.315.842,43
6	UNI-CHEM	0,00	173.078,18	173.078,18	0,00	0,00	173.078,18
7	PHARMASWISS	579.416,15	6.531.599,91	7.111.016,06	6.057.530,00	0,00	1.053.486,06
8	FARMALOGIST	2.314.749,72	22.758.978,56	25.073.728,28	20.674.290,21	0,00	4.399.438,07
9	Укупно	5.558.250,44	57.068.727,42	62.626.977,86	50.563.866,93	0,00	12.063.110,93

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду износе 62.626.977,86 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 5.558.250,44 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.09.2016. године износе 57.068.727,42 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за цитостатике за Листе лекова Клинички центар Ниш је утрошио укупно 50.563.866,93 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у контролисаном периоду .

Стање обавеза према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 30.09.2016. године износи 12.063.110,93 динара.

Клинички центар Ниш је осигураним лицима по основу рефундација цитостатика са Листе лекова у контролисаном периоду исплатио укупно 539.885,97 динара из сопствених прихода на основу Обавештења филијала или поднетих Захтева и пратеће документације од стране осигураних лица која су због недостатака лека сама обезбедила цитостатике за хемотерапију.

На основу увида у евиденицију материјалног књиговодства, Лагер листе – субаналитика (Група: 04) приказано је стање залиха у наредној табели:

Табела 21

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењи ма (службама одсецима ...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.- 30.09.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.- 30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01- 30.09.2016. године
Цитостатици	3.904.545	1.936.308	57.068.727	56.683.071	2.321.965	5.489.717	55.097.899

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао цитостатике на одељењима у укупној вредности од 3.904.545,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године утврђена је вредност цитостатика у износу од 1.936.308,00 динара. Укупна вредност залиха на дан 01.01.2016.године у Клиничком центру Ниш износила је 5.840.853,00 динара.

У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике у вредности од 57.068.727,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 56.683.071,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци утврђена је вредност цитостатика у износу од 2.321.965 динара док вредност залиха на одељењима износи 5.489.717,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошени су цитостатици са Листе лекова у вредности од 55.097.899,00 динара.

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошене цитостатике у износу од 54.946.410,21 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између утрошка и фактурисаних цитостатика у контролисаном периоду дошло је услед фактурисања утрошених лекова по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао.

Клинички центар Ниш закључио је Уговоре са следећим добављачима за набавку лекова у здравственој установи: „Вега“ доо Ваљево Уговор број 15-6/15 Д6 од 06.01.2016. године, „Phoenix-Pharma“ доо Београд Уговор број 15-5/15 Д3 од 06.01.2016. године, Уговор број 15-5/15 Д4 од 11.04.2016. године, Уговор број 33-1/15 Д3 од 08.07.2016. године, „Farmalogist“ доо Београд Уговор број 15-2/15 Д4 од 06.01.2016. године, Уговор број 15-2/15 Д6 од 29.03.2016. године, Уговор број 15-2/15 Д8 од 07.02.2016. године, „Uni-Chem“ доо Београд Уговор број 5634 од 26.02.2016. године и друге.

Методом случајног узорка извршен је увид у испостављене фактуре за испоручене цитостатике од стране следећих добављача: „Farmalogist“ доо Београд рачун-доставница број 160016035 од 11.01.2016. године, број 160086421 од 10.02.2016. године, број 160162444 од 08.06.2016. године, број 160349089 од 15.08.2016. године, број 160693418 од 13.12.2016. године; „Вега“ рачун – отпремница бр 21838 од 20.01.2016. године, број 178618 од 06.05.2016. године, број 199165 од 17.05.2016. године, број 201208 од 18.05.2016. године, број 383473 од 06.09.2016. године; „PhoenixPharma“фактура –доставница браој 506700 од 10.01.2016. године, број519204 од 25.01.2016. године, број 526892 од 02.02.2016. године, број 734354 од 25.08.2016. године.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора по којима је Клинички центар Ниш испоставио фактуру Републичком фонду за утрошене лекове.

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, одређено је лице из центаралне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду увек врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за цитостатике са Листе лекова:

- | | |
|----------------------------------------|----------------------|
| 1. Пренета средства Републичког фонда | 50.605.574,40 динара |
| 2. Утрошена средства Републичког фонда | 50.563.866,93 динара |
| 3. Разлика(мање утрошена средства) | 41.707,47 динара |

Мање утрошена расположива средства за цитостатике са Листе лекова у контролисаном периоду у износу од 41.707,47 динара требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016. године.

3.3.Наменско трошење средстава за лекове за хемофилију за период 01.01 – 30.06.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године, средства за лекове за хемофилију у износу од 87.998.908,83 динара .

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је аванс за лекове за хемофилију у износу од 1.941.755,00 динара .

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године налазила су се неутрошена средства пренета за лек за хемофилију у износу од 2.891.821,74 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију, које је приказано у наредној табели.

Табела 22

Р.бр.	Добављач и	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	FARMIX	8.124.325,00	36.579.895,44	44.704.220,44	37.393.771,58	0,00	7.310.448,86
2	Beohem-3	0,00	12.741.300,00	12.741.300,00	9.266.400,00	0,00	3.474.900,00
3	Yusafarm	5.046.801,51	34.188.010,19	39.234.811,70	31.420.409,56	0,00	7.814.402,14
4	PHOENIX-PHARMA	1.551.914,76	8.535.531,18	10.087.445,94	8.535.531,18	0,00	1.551.914,76
5	MAKLER	0,00	3.980.240,00	3.980.240,00	3.980.240,00	0,00	0,00
6	Укупно	14.723.041,27	96.024.976,81	110.748.018,08	90.596.352,32	0,00	20.151.665,76

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за лекове за хемофилију у контролисаном периоду износе 110.748.018,08 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 14.723.041,27 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.09.2016. године износе 96.024.976,81 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове за хемофилију Клинички центар Ниш је утрошио укупно 90.596.352,32 динара расположивих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у контролисаном периоду.

Стање обавеза према добављачима за лек за хемофилију на дан 30.09.2016. године износи 20.151.665,76 динара.

Увидом у документацију материјалног књиговодства, Лагер листе – субаналитика (Група:06) приказано је стање залиха лекова за хемофилију у наредној табели.

Табела 23

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењим а (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.201 6.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.- 30.09.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотец и односно магаци ну) на дан 30.09.2 016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01- 30.09.2016.
Лекови за хемофилију	10.971.285	0	96.024.976	96.024.976	0	10.818.358	96.177.903

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао лекове за хемофилију на одељењима у укупној вредности од 10.971.285,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године није било лекова за хемофилију.

У контролисаном периоду установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 96.024.976,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 96.024.976,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци није било лекова за хемофилију док је вредност залиха на одељењима износила 10.818.358,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошени су лекови за хемофилију у вредности од 96.177.903,00 динара.

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошене лекове за хемофилију у износу од 93.019.258,70 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између утрошка и фактурисаних лекова у контролисаном периоду дошло је услед фактурисања утрошених лекова по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао.

Клинички центар Ниш закључио је Уговоре са следећим добављачима за набавку лекова за хемофилију: „Farmix“ доо Београд Уговор број 22-1/15 Д од 18.01.2016. године, Уговор број 22-3/15 Д4 од 18.01.2016. године, Уговор број 22-3/15 Д5 од 14.07.2016. године, „Phoenix Pharma“ доо Београд Уговор број 22-5/15 Д од 18.01.2016. године, „Makler“ доо Београд Уговор број 22-2/15 Д од 20.01.2016. године, Уговор број 22-5/15Д1 од 14.07.2016. године, Уговор број 22-2/15Д 1 од

15.07.2016. године, „Yusafarm“ Уговор број 22-6/15 Д2 од 08.03.2016. године, Уговор број 22-6/15 Д4 од 14.07.2016. године, „Веоhem 3“ доо Београд Уговор број 22-4/15 Д2 од 27.04.2016. године, уговор број 22-4/15Д3 од 14.07.2016. године и друге.

Методом случајног узорка извршен је увид у испостављене фактуре за испоручене лекове за хемофилију од стране следећих добављача: „Makler“ фактура број 005116 од 13.05.2016. године, број 005103 од 13.05.2016. године, „Farmix“ фактура број 309/2016 од 16.05.2016. године.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора по којима је Клинички центар Ниш испоставио фактуру Републичком фонду за утрошене лекове, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години.

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, одређено је лице из центаралне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши праћење и ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду увек врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за лек за хемофилију:

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	2.891.821,74 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	87.998.908,83 динара
3. Расположива средства	90.890.730,57 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	90.596.352,32 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	294.378,25 динара

Мање утрошена расположива средства за лек за хемофилију у контролисаном периоду у износу од 294.378,25 динара требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

3.4. Наменско трошење средстава за лекове по посебном режиму за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за лекове по посебном режиму у износу од 564.147.574,50 динара .

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је аванс за лекове по посебном режиму у износу од 2.748.439,00 динара .

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године налазила су се неутрошена средства пренета за лекове по посебном режиму у износу од 2.435.246,73 динара. Недостајућа средства по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за 2015. годину за лекове по посебном режиму (у износу од 313.192,27 динара) Клинички центар Ниш је надокнадио у контролисаном периоду измиривањем обавеза према добављачима у износу од 529.138,28 динара, што је приказано у табели у наставку.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму, које је приказано у наредној табели.

Табела 24

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.06.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	MERCK	2.761.697,33	46.757.563,86	49.519.261,19	43.442.434,92	0,00	6.076.826,27
2	INPHARM	3.531.742,96	25.296.323,94	28.828.066,90	23.468.950,59	0,00	5.359.116,31
3	ROCHE	33.985.870,23	343.551.239,11	377.537.109,34	306.542.433,52	529.138,28	70.465.537,54
4	INO-PHARM	0,00	252.146,40	252.146,40	252.146,40	0,00	,00
5	YUSAFARM	2.712.884,02	25.471.850,72	28.184.734,74	22.437.236,09	0,00	5.747.498,65
6	PHOENIX PHARMA	6.754.711,47	101.549.118,53	108.303.830,00	82.443.198,18	0,00	25.860.631,82
7	ADOC	597.918,65	13.907.813,70	14.505.732,35	11.569.269,78	0,00	2.936.462,57
8	PHARMASWISS	588.955,95	5.392.218,92	5.981.174,87	4.868.702,52	0,00	1.112.472,35
9	FARMALOGIST	6.688.201,73	67.221.322,01	73.909.523,74	60.600.683,99	0,00	13.308.839,75
10	Укупно	57.621.982,34	629.399.597,19	687.021.579,53	555.625.055,99	529.138,28	130.867.385,26

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за лекове по посебном режиму у контролисаном периоду износе 687.021.579,53 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 57.621.982,34 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.09.2016. године износе 629.399.597,19 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за лекове по посебном режиму Клинички центар Ниш је утрошио 555.625.055,99 динара расположивих пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и 529.138,28 динара сопствених прихода, што укупно износи 556.154.194,27 динара.

Стање обавеза према добављачима за лек по посебном режиму на дан 30.09.2016. године износи 130.867.385,26 динара.

На основу увида у документацију материјалног књиговодства, Лагер листе (Група:05) сачињен је преглед залиха лекова по посебном режиму приказан у наредној табели.

Табела 25

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама , одсецима...) на дан 01.01.2016	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.- 30.09.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.- 30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01- 30.09.2016.
Лекови по посебном режиму	3.397.315	14.786.229	653.149.213	641.876.862	26.058.580	3.450.843	641.823.334

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао лекове по посебном режиму на одељењима у укупној вредности од 3.397.315,00 динара док је пописом стања у апотеци утврђена вредност залиха лекова у износу од 14.786.229,00 динара. Укупна вредност залиха на дан 01.01.2016. године у Клиничком центру Ниш износила је 18.183.544,00 динара.

У контролисаном периоду установа је набавила лек по посебном режиму у вредности од 629.399.597,00 динара на основу закључених Уговора за период 01.01-30.09.2016. године и од добављача добила гратис лекове у вредности од 23.749.616,00 динара што представља укупну вредност лекова по посебном режиму у износу од 653.149.213,00 динара колико је приказано у табели залиха.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 641.876.862,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци вредност лекова по посебном режиму на залихама износила 26.058.580,00 динара док је вредност залиха на одељењима износила 3.450.843,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошени су лекови по посебном режиму у вредности од 641.823.334,00 динара.

Увидом у Сумарни извештај Клиничког центра Ниш, датум фактуре од 01.01 до 30.09.2016. године, може се констатовати да су утрошени следећи лекови по посебном режиму из донација: ЈКЛ 0015150 - Betaferon у количини од 1.080,00 и ЈКЛ 0328388 - Rebif у количини од 1.812,00 и фактурисани са ценом 0,00 динара, у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину чија вредност износи 20.276.582,52 динара. Увидом у фактуру испостављену Филијали Ниш, утврђено је да је Клинички центар Ниш фактурисао утрошене лекове по посебном режиму добијене из донација у утрошеним количинама и у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину по цени од 0,00 динара.

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошене лекове по посебном режиму у износу од 614.711.780,61 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између утрошка и фактурисаних лекова у здравственој установи у контролисаном периоду дошло је услед фактурисања утрошених лекова по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао.

Клинички центар Ниш закључио је Уговоре са следећим добављачима за набавку лекова по посебном режиму: „Merck“ доо Београд Уговор број 11-5/15 Д3 од 29.03.2016. године, „Phoenix Pharma“ доо Београд Уговор број 11-6/15 Д8 од 15.04.2016. године, Уговор број 11-6/15 Д9 од 23.05.2016. године, Уговор број 11-6/15 Д10 од 30.05.2016. године, „Farmalogist“ доо Београд Уговор

број 11-2/15 Д5 од 23.05.2016. године, „Inpham Co“ Уговор број 11-7/15 Д2 од 23.05.2016. године, „Adoc“ доо Београд Уговор број 11-1/15 Д6 од 26.05.2016. године и друге.

Методом случајног узорка извршен је увид у испостављене фактуре за испоручене лекове по посебном режиму добављача: „Farmalogist“ фактура број 160747751 од 30.09.2016. године, број 160747760 од 30.09.2016. године.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора по којима је Клинички центар Ниш испоставио фактуру Републичком фонду за утрошене лекове, односно у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, задужено је лице из центаралне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду увек врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за лек по посебном режиму:

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.г	2.435.246,73 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	564.147.574,50 динара
3. Расположива средства	566.582.821,23 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	555.625.055,99 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	10.957.765,24 динара

Мање утрошена расположива средства за лек по посебном режиму у контролисаном периоду у износу од 10.957.765,25 динара требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

4.Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 369.869.189,76 динара .

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је аванс за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 34.492.102,00 динара.

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године је било неутрошених пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 39.595.221,57 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које је приказано у наредној табели.

Табела 26

Р.Б	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из др. изв.	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	MP EXPERTA	239.690,40	1.225.164,00	1.464.854,40	1.464.854,40	0,00	0,00
2	LAYON	0,00	498.714,00	498.714,00	498.714,00	0,00	0,00
3	NOVA GROSIS	143.419,20	1.569.411,60	1.712.830,80	1.533.442,80	0,00	179.388,00
4	AMG PHARM	424.855,20	8.386.816,68	8.811.671,88	8.018.879,88	0,00	792.792,00
5	KODEKS SISTEM	0,00	270.540,00	270.540,00	230.460,00	0,00	40.080,00
6	SOUL MEDICAL	0,00	924.000,00	924.000,00	924.000,00	0,00	0,00
7	OFTAL-C	42.480,00	1.475.700,00	1.518.180,00	1.005.180,00	0,00	513.000,00
8	AKO MED	0,00	1.439.760,00	1.439.760,00	829.920,00	0,00	609.840,00
9	LABTEH	0,00	11.232.347,12	11.232.347,12	10.042.979,19	0,00	1.189.367,93
10	FLORA KOMERC	3.852,00	147.506,40	151.358,40	146.116,80	0,00	5.241,60
11	MIT	0,00	1.116.753,60	1.116.753,60	1.116.753,60	0,00	0,00
12	SN MEDIC	31.900,00	2.184.996,36	2.216.896,36	1.913.263,72	0,00	303.632,64
13	BIOTEC MEDICAL	0,00	1.238.218,50	1.238.218,50	739.073,50	0,00	499.145,00
14	DENTA BP PHARM	402.569,40	5.244.008,00	5.646.577,40	5.461.573,40	0,00	185.004,00
15	NATALY DROGERIJA TR	236.952,00	252.936,00	489.888,00	435.456,00	0,00	54.432,00
16	MARK MEDICAL (TREVIS MEDICAL)	0,00	3.254.556,00	3.254.556,00	1.714.112,00	0,00	1.540.444,00
17	ANGIOLOCK	0,00	75.480,00	75.480,00	75.480,00	0,00	0,00
18	B BRAUN ADRIA RSRB	866.300,00	13.748.472,10	14.614.772,10	10.394.800,30	0,00	4.219.971,80
19	TEHNOGAS MESSER	0,00	14.914,80	14.914,80	0,00	0,00	14.914,80
20	LAVIEFARM	147.360,00	680.916,40	828.276,40	784.155,40	0,00	44.121,00
21	INTERLAB EXIM	1.009.752,98	29.717.816,68	30.727.569,66	27.442.436,54	0,00	3.285.133,12
22	MAGNA PHARMACIJA	0,00	289.389,00	289.389,00	243.489,00	0,00	45.900,00
23	KIBID	0,00	112.711,27	112.711,27	12.124,80	0,00	100.586,47
24	MEDIAL GROUP	0,00	503.664,00	503.664,00	503.664,00	0,00	0,00
25	BIOSTENT	0,00	6.141.536,00	6.141.536,00	6.141.536,00	0,00	0,00
26	NEOMEDICA	0,00	6.358.725,00	6.358.725,00	4.686.725,00	0,00	1.672.000,00
27	PREMIUM SURGICAL COMPANY	0,00	3.497.597,69	3.497.597,69	2.426.276,34	0,00	1.071.321,35
28	DELTA NAISSA	0,00	692.280,00	692.280,00	692.280,00	0,00	0,00
29	PROSPERA	740.520,00	2.195.050,00	2.935.570,00	2.526.920,00	0,00	408.650,00
30	BEOHEM-3	0,00	128.040,00	128.040,00	0,00	0,00	128.040,00
31	IVEX	0,00	764.740,00	764.740,00	91.300,00	0,00	673.440,00
32	AUSTRO LINE	32.604,00	8.603.961,60	8.636.565,60	8.525.465,60	0,00	111.100,00
33	VICOR	512.760,00	7.483.131,70	7.995.891,70	7.024.461,70	0,00	971.430,00

34	CIS MEDICAL DOO	0,00	356.400,00	356.400,00	356.400,00	0,00	0,00
35	TREN	90.998,40	2.890.724,40	2.981.722,80	2.904.722,80	0,00	77.000,00
36	INO-PHARM	139.260,00	624.965,00	764.225,00	764.225,00	0,00	0,00
37	MEDALEX	478.800,00	1.436.400,00	1.915.200,00	1.915.200,00	0,00	0,00
38	NEOMEDICA	118.280,64	430.969,20	549.249,84	524.254,44	0,00	24.995,40
39	STARS MEDICAL	0,00	4.739.761,40	4.739.761,40	4.739.761,40	0,00	0,00
40	ALPHA IMAGING	0,00	2.368.800,00	2.368.800,00	2.368.800,00	0,00	0,00
41	BEOLASER	583.200,00	9.438.900,00	10.022.100,00	9.178.500,00	0,00	843.600,00
42	LUPUS MEDICAL	0,00	1.160.874,00	1.160.874,00	1.160.874,00	0,00	0,00
43	NIVA	0,00	6.577.200,00	6.577.200,00	4.006.800,00	0,00	2.570.400,00
44	ENGEL	0,00	443.854,40	443.854,40		0,00	443.854,40
45	ALURA MED	0,00	17.645.503,57	17.645.503,57	17.503.735,57	0,00	141.768,00
46	NEOMEDICA	17.322,00	621.207,00	638.529,00	381.663,00	0,00	256.866,00
47	PRIZMA TRADE	0,00	132.858,00	132.858,00	0,00	0,00	132.858,00
48	DEXON	0,00	1.011.618,00	1.011.618,00	738.718,80	0,00	272.899,20
49	SINOFARM	704.880,00	18.342.942,03	19.047.822,03	15.630.800,50	0,00	3.417.021,53
50	BIOGNOST S	0,00	484.327,20	484.327,20	453.093,60	0,00	31.233,60
51	Despinina tajna	0,00	222.250,00	222.250,00	222.250,00	0,00	0,00
52	BIMIDA	0,00	602.023,20	602.023,20	602.023,20	0,00	0,00
53	G-2	0,00	18.121,20	18.121,20	18.121,20	0,00	0,00
54	MABO D.O.O	0,00	20.280,00	20.280,00	20.280,00	0,00	0,00
55	AUDIO VOX	0,00	188.899,72	188.899,72	0,00	0,00	188.899,72
56	ZEM FARM	0,00	1.270.981,25	1.270.981,25	1.270.981,25	0,00	0,00
57	TT MEDIK	0,00	1.242.744,00	1.242.744,00	1.082.316,00	0,00	160.428,00
58	VINČA - I VINČA ZAŠTITA	0,00	7.875.243,89	7.875.243,89	7.576.448,34	0,00	298.795,55
59	SUPERLAB	70.932,00	1.011.886,20	1.082.818,20	866.383,80	0,00	216.434,40
60	DREGER TEHNIKA	-7.999,83	684.900,00	676.900,17	628.860,00	0,00	48.040,17
61	BIOTEC INTERNATIONAL	-13.871,00	694.300,70	680.429,70	680.429,70	0,00	0,00
62	TORLAK	45.731,39	303.720,80	349.452,19	45.731,39	0,00	303.720,80
63	MAR MEDICA	202.860,00	5.328.544,00	5.531.404,00	5.531.404,00	0,00	0,00
64	INEP	143.854,27	0,00	143.854,27	143.854,27	0,00	0,00
65	HERMES SYSTEM	0,00	4.579.075,00	4.579.075,00	3.487.735,00	0,00	1.091.340,00
66	MEDINIC	0,00	61.160,00	61.160,00	61.160,00	0,00	0,00
67	MAGLOVAC	69.000,00	4.520.722,50	4.589.722,50	4.552.762,50	0,00	36.960,00
68	PHOENIX PHARMA	0,00	4.999.348,16	4.999.348,16	3.843.191,36	0,00	1.156.156,80
69	TIM CO	0,00	1.716.000,00	1.716.000,00	1.287.000,00	0,00	429.000,00
70	AMICUS	0,00	5.256.045,60	5.256.045,60	5.135.918,40	0,00	120.127,20
71	GALENKA PHARMACIA	42.984,00	914.673,60	957.657,60	793.281,60	0,00	164.376,00
72	MAKLER	3.136.259,92	82.198.277,12	85.334.537,04	65.432.200,28	0,00	19.902.336,76
73	TELEMED	172.383,75	3.242.822,00	3.415.205,75	2.911.642,25	0,00	503.563,50

74	ReMed	0,00	1.354.296,00	1.354.296,00	1.354.296,00	0,00	0,00
75	ALFATRADE ENTERPRISE	83.736,00	141.122,88	224.858,88	224.858,88	0,00	0,00
76	GALEN FOKUS	90.576,00	10.681.910,00	10.772.486,00	8.619.303,00	0,00	2.153.183,00
77	Omni medical	0,00	297.244,00	297.244,00	231.574,00	0,00	65.670,00
78	GOSPER	500.936,00	11.589.372,40	12.090.308,40	11.900.052,00	0,00	190.256,40
79	ADOC	182.448,53	10.397.764,28	10.580.212,81	7.983.390,43	0,00	2.596.822,38
80	UNI-CHEM	0,00	4.436.180,71	4.436.180,71	4.436.180,71	0,00	0,00
81	PHARMAPHERESIS	0,00	2.572.800,00	2.572.800,00	2.572.800,00	0,00	0,00
82	NOVOS	0,00	300.544,80	300.544,80	300.544,80	0,00	0,00
83	MEDI RAY	0,00	1.090.270,83	1.090.270,83	484.572,74	0,00	605.698,09
84	APTUS	83.050,00	12.403.759,50	12.486.809,50	11.507.655,50	0,00	979.154,00
85	BIMED	45.815,00	22.229.886,50	22.275.701,50	20.917.916,50	0,00	1.357.785,00
86	PHARMASWISS	105.843,00	6.230.906,83	6.336.749,83	4.632.788,71	0,00	1.703.961,12
87	DIJAMED	0,00	311.421,00	311.421,00	311.421,00	0,00	0,00
88	FARMAPROM	0,00	11.240.810,40	11.240.810,40	11.152.970,40	0,00	87.840,00
89	FARMALOGIST	96.536,00	1.668.403,88	1.764.939,88	1.764.939,88	0,00	0,00
90	OLYMPUS	35.210,71	605.796,52	641.007,23	525.027,02	0,00	115.980,21
91	FRESENIUS MEDICAL CARE	26.125,00	143.687,50	169.812,50	169.812,50	0,00	0,00
92	MEDICOM	0,00	2.160.085,20	2.160.085,20	1.554.673,20	0,00	605.412,00
93	MEDISAL	107.808,00	592.692,00	700.500,00	550.620,00	0,00	149.880,00
94	SCGR	0,00	1.061.040,00	1.061.040,00	597.960,00	0,00	463.080,00
95	ECOTRADE	485.692,78	40.096.323,58	40.582.016,36	36.008.929,89	0,00	4.573.086,47
96	NATALY DROGERIJA	0,00	760.356,00	760.356,00	760.356,00	0,00	0,00
97	MALKER	0,00	5.253.600,48	5.253.600,48	5.142.504,48	0,00	111.096,00
98	GROSIS	97.528,32	5.786.770,08	5.884.298,40	4.290.169,00	0,00	1.594.129,40
99	METRECO	0,00	249.427,20	249.427,20	196.878,00	0,00	52.549,20
100	LABRA	0,00	483.552,00	483.552,00	483.552,00	0,00	0,00
101	VELEBIT	0,00	442.362,00	442.362,00	371.562,00	0,00	70.800,00
102	STIGA	0,00	4.392.292,26	4.392.292,26	3.665.446,71	0,00	726.845,55
103	INTREX	0,00	163.240,00	163.240,00	163.240,00	0,00	0,00
104	DUNAVPLAST SZR	0,00	347.004,00	347.004,00	347.004,00	0,00	0,00
105	PROMEDIA	0,00	3.285.114,00	3.285.114,00	2.954.020,80	0,00	331.093,20
	Укупно	12.771.196,06	479.899.214,47	492.670.410,53	422.644.437,77	0,00	70.025.972,76

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 492.670.410,53 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 12.771.196,06 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.09.2016. године износе 479.899.214,47 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, Клинички центар Ниш је утрошио укупно 422.644.437,77 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то из пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни

материјал у износу од 408.783.909,43 динара и 13.860.528,34 динара из пренетих средстава за услуге пружене ван уговора.

Стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2016. године износи 70.025.972,26 динара.

Увидом у документацију материјалног књиговодства, Лагер листе (Група: 08,11,19,31,37,38,43,46,48,50,52,53,45) сачињен је преглед стања залиха санитарског и медицинског потрошног материјала приказан у наредној табели.

Табела 27

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.- 30.09.2016	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01- 30.09.2016.
Санитарски и медицинск и потрошни материјал	222.845.707	3.584.732	482.184.748	480.996.328	4.773.152	243.248.835	460.593.200

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао санитарски и медицински потрошни материјал на одељењима у укупној вредности од 222.845.707,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године утврђена је вредност санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 3.584.732,00 динара. Укупна вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала на дан 01.01.2016.године у Клиничком центру Ниш износила је 226.430.439,00 динара.

У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 482.184.748,00 динара од чега по Уговорима са добављачима у износу од 479.899.214,00 динара, по основу донација у износу од 1.596.089,00 динара и техногас у вредности од 689.445,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења у периоду 01.01-30.09.2016. године износе 480.996.328,00 динара.

Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци утврђена је вредност санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 4.773.152,00 динара а на одељењима у износу од 243.248.835,00 динара..

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошен је санитарски и медицински потрошни материјал у укупној вредности од 460.593.200,00 динара од чега 12.959.863,68 динара за пружање услуга ван уговора.

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошени санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 432.119.667,98 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између стварно утрошеног (у износу од 447.633.336,32 динара без утошка за услуге ван уговора) и фактурисаног утошка санитарског и медицинског материјала у контролисаном периоду (мање фактурисано) дошло је услед фактурисања утрошеног санитарског и

медицинског потрошног материјала по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао.

Клинички центар Ниш закључио је Уговоре са следећим добављачима за набавку санитарског и медицинског потрошног материјала : „ Medicom“ Уговор број 1910/У-20-1 од 11.04.2016. године, „Austro line“ Уговор број 1910/У-11-1 од 13.04.2016. године, „Ecotrade“ доо Београд Уговор број 3963/У-23/1 од 18.04.2016. године, Уговор број 6387/3-10 од 26.05.2016. године, „ Vicor“ Уговор број 6387/У-15 од 10.05.2016. године, „ Neomedica“ Уговор број 6387/У-1 од 13.05.2016. године, Уговор број 6387/У-1/1 од 31.05.2016. године, „Ecotrade“ доо Београд Уговор број 1910/У-1/4 од 16.05.2016. године, Уговор број 1910/У-1/5 од 01.07.2016. године, „Neomedica“ Уговор број 1910/У-15/2 од 16.05.2016. године, „Dijamed“ Уговор број 1910/У-8/2 од 16.05.2016. године, „В Braun“ Уговор број 3956/У-16 од 16.05.2016. године, Уговор број 6387/У-8/1 од 26.05.2016. године, Уговор број 9945/У-1 од 08.07.2016. године, „Phoenix Pharm“ доо Београд Уговор број 3956/У-1 од 17.05.2016. године, „Labra“ Уговор број 3956/У-15 од 18.05.2016. године, „Маклер“ доо Београ Уговор број 3956/У-24 од 24.05.2016. године, уговор број 3956/У-24/1 од 28.06.2016. године, Уговор број 3963/У-3/1 од 28.06.2016. године, „ Госпер“ Уговор број 3956/У-7 од 14.06.2016. године, „Синофарм“ доо Београд Уговор број 3956/У-6/1 од 27.06.2016. године, „Бимед“ Уговор број 1910/У-6/2 од 01.07.2016. године, „ Pharma Swiss“ доо Београ Уговор број 9945/У-24 од 15.07.2016. године, „Гален-Фокус“ Уговор број 9945/У-38/1 од 22.08.2016. године и друге.

Методом случајног узорка извршен је увид у испостављене фактуре за испоручени санитарски и медицински потрошни материјал од стране следећих добављача, „Б Браун“ фактура број 2016-01-106931 од 30.09.2016. године, „Маклер“ рачун-отпремница број 010632 од 30.09.2016. године, „Есо trade“ рачун број Р63363/02 од 16.05.2016. године, „Telemed“ рачун број 05140/16 од 17.05.2016. године, „Austro line“ фактура број 331/16 од 16.05.2016. године, „Vicor“ фактура број R16-03927 од 13.05.2016. године, „Pharma Swiss“ фактура број 16KFAK008541 од 12.05.2016. године, „Galen Fokus“ фактура број 13-300-1293 од 09.05.2016. године, „Bimed“ фактура број R16-0756 од 10.05.2016. године, „Есо trade“ фактура број Р632013/02 од 11.05.2016. године, „Sinofarm“ фактура број IF3695 од 12.05.2016. године.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора по којима је Клинички центар Ниш испоставио фактуру Републичком фонду.

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, одређено је лице из централне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши праћење и ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

Увидом у документацију о рефундацији средстава може се констатовати да је Клинички центар Ниш осигураним лицима по основу рефундација за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду исплатио укупно 137.726,88 динара из сопствених прихода на основу поднетих Захтева и пратеће документације осигураних лица којима је пружена услуга за коју су сами обезбедили санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле је утврђено да је Клинички центар Ниш пружао услуге стационарне здравствене заштите правним лицима, неосигураним лицима и организацијама и по том основу утрошио санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 1.053.261,48 динара а наплатом пружених услуга остварио сопствене приходе. Имајући у виду да у контролисаном периоду Клинички центара Ниш није измиривао обавезе према добављачима за санитарски и медицински

потрошни материјал из сопствених средстава, наведени износ од 1.053.261,48 динара представља ненаменски утрошена пренета средства обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за санитарски и медицински потрошни материјал:

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	39.595.221,57 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	369.869.189,76 динара
3. Распожива средства	409.464.411,33 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	408.783.909,43 динара
3. Разлика (мање утрошена средства)	680.501,90 динара

Мање утрошена расположива средства за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду у износу од 680.501,90 динара требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016. године.

5. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ

5.1. Наменско трошење средстава за имплантате у ортопедији (ендопротезе) за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за имплантате у ортопедији у износу од 24.546.075,09 динара.

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је аванс за имплантате у ортопедији у износу од 2.073.808,00 динара.

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године било је неутрошених пренетих средстава за имплантате у ортопедији у износу од 7.211.750,82 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији, које је приказано у наредној табели.

Табела 28

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
MAGNA PHARMACIA Beograd	0,00	22.765.556,00	22.765.556,00	15.991.206,00	0,00	6.774.350,00
NARCISSUS DOO ADA	0,00	972.400,00	972.400,00	972.400,00	0,00	0,00
MAKLER DOO BEOGRAD	-107.800,00	5.033.600,00	4.925.800,00	4.001.800,00	0,00	924.000,00
ECOTRADE NIŠ	0,00	5.783.160,00	5.783.160,00	4.258.960,00	0,00	1.524.200,00
Укупно	-107.800,00	34.554.716,00	34.446.916,00	25.224.366,00	0,00	9.222.550,00

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за имплантате у ортопедији у контролисаном периоду износе 34.446.916,00 динара од чега су створене у контролисаном периоду у износу од 34.554.716,00 динара и установа је на дан 01.01.2016. године имала аванс код добављача „Маклер“ доо Београд у износу од 107.800,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији Клинички центар Ниш је утрошио укупно 25.224.366,00 динара, пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Стање обавеза према добављачима за имплантате у ортопедији на дан 30.09.2016. године износи 9.222.550,00 динара.

Увидом у евиденцију материјалног књиговодства, Лагер листе (Група 10), сачињен је преглед залиха имплантата у ортопедији који је приказан у табели у наставку.

Табела 29

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.- 30.09.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.- 30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01.- 30.09.2016.
Имплантати у ортопедији	6.993.486	0	34.554.716	34.554.716	0	7.225.907	34.322.295

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао имплантате у ортопедији на одељењима у укупној вредности од 6.993.486,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године утврђено је да нема имплантата у ортопедији на залихама.

У контролисаном периоду установа је набавила имплантате у ортопедији у вредности од 34.554.716,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 34.554.716,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци није било имплантата у ортопедији на залихама а пописом залиха на одељењима утврђена је вредност имплантата у ортопедији у износу од 7.225.907,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошени су имплантати у ортопедији у вредности од 34.322.295,00 динара.

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошене имплантате у ортопедији у износу од 31.264.150,75 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између утрошка и фактурисаних имплантата у ортопедији у контролисаном периоду (мање фактурисано) дошло је услед фактурисања утрошака по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачун – отпремницу 16КФАК02028 од 18.08. 2016. године о набавци бесцементне протезе кука-тоталне по Уговору број 2940/3-1/1 од 12.04.2016. године закљученим да добављачем „Магна pharماسia“ доо Београд.

На контролисаном узорку констатовано је да је добављач испоручио имплантате у ортопедији по ценама из уговора по којима је Клинички центар Ниш испоставио фактуру Републичком фонду.

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, одређено је лице из централне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши праћење и ажурирање цена свих улазних роба у шифарник

електронске фактуре, тако да се Републичком фонду врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за имплантате у ортопедији :

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	7.211.750,82 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	24.546.075,09 динара
3. Расположена средства	31.767.825,91 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	25.224.366,00 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	6.543.459,91 динара

Мање утрошена расположива средства за имплантате у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 6.543.459,91 динара требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

5.2. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал у ортопедији за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 52.105.523,21 динара .

Сprovedеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 626.665,16 динара који је пренет Клиничком центру Ниш дана 21.03.2016.године.На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године било је неутрошених пренетих средстава за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 25.274.753,46 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији, које је приказано у наредној табели

Табела 30

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из др. извора	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	Ako med	0,00	14.262.942,50	14.262.942,50	12.185.675,00	0,00	2.077.267,50
2	Mark medical(Trevis medical)	0,00	1.386.840,00	1.386.840,00	574.200,00	0,00	812.640,00
3	Bbraun adria RSRB	0,00	120.960,00	120.960,00	120.960,00	0,00	0,00
4	Prospera	0,00	1.043.988,00	1.043.988,00	1.043.988,00	0,00	0,00
5	Medika treu	0,00	26.400,00	26.400,00	26.400,00	0,00	0,00
6	Narcissus	0,00	103.345,00	103.345,00	76.945,00	0,00	26.400,00
7	Zorex pharma	0,00	4.604.754,00	4.604.754,00	4.217.994,00	0,00	386.760,00
8	Hermes system	0,00	192.349,30	192.349,30	192.349,30	0,00	0,00
9	Gosper	0,00	184.285,20	184.285,20	184.285,20	0,00	0,00
10	Bimed	0,00	4.902.161,00	4.902.161,00	4.902.161,00	0,00	
11	Eco trade	0,00	3.148.900,00	3.148.900,00	2.294.500,00	0,00	854.400,00
12	Traffix	610.632,00	16.243.304,00	16.853.936,00	16.323.076,00	0,00	530.860,00
13	Ortokon	1.002.980,00	11.436.040,00	12.439.020,00	12.439.020,00	0,00	0,00
14	Укупно	1.613.612,00	57.656.269,00	59.269.881,00	54.581.553,50	0,00	4.688.327,50

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду износе 59.269.881,00 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.613.612,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.09.2016. године износе 57.656.269,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији Клинички центар Ниш је утрошио укупно 54.581.553,50 динара расположивих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за ову намену.

Стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал у ортопедији на дан 30.09.2016. године износи 4.688.327,50 динара.

Увидом у евиденцију материјалног књиговодства, Лагер листе (Група: 09, 42,73) сачињен је преглед залиха осталог уградног материјала у ортопедији у контролисаном периоду приказан у табели у наставку.

Табела 31

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01 - 30.09.2016.	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.- 30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01- 30.09.2016.
Остали уградни материјал у ортопедији	59.007.168	0	57.656.269	57.656.269	0	56.269.916	60.393.521

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао остали уградни материјал у ортопедији на одељењима у укупној вредности од 59.007.168,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године није било осталог уградног материјала у ортопедији на стању.

У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 57.656.269,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 57.656.269,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци утврђено је да није било залиха осталог уградног материјала у ортопедији а пописом залиха на одељењима утврђена је вредност осталог уградног материјала у ортопедији у износу од 56.269.916,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошен је остали уградни материјал у ортопедији у вредности од 60.393.521,00 динара .

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошени остали уградни материјал у ортопедији у износу од 56.147.157,13 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између утрошка и фактурисаног осталог уградног материјала у ортопедији у контролисаном периоду дошло је услед фактурисања утрошака по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао.

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, одређено је лице из централне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши праћење и ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за остали уградни материјал у ортопедији :

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	25.274.753,46 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	52.105.523,21 динара
3. Распожива средства	77.380.276,67 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	54.581.553,50 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	22.798.723,17 динара

Мање утрошена расположива средства за остали уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 22.798.723,17 динара, требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

5.3. Наменско трошење средстава за пејсмејкере и електроде за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за пејсмејкере и електроде у износу од 50.233.929,03 динара .

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је аванс за пејсмејкере и електроде у износу од 2.154.928,00 динара.

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године, било је неутрошених пренетих средстава за пејсмејкере и електроде у износу од 9.079.252,00 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде, које је приказано у наредној табели.

Табела32

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из друг. г. изв.	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	HERMES SYSTEM	0,00	7.261.920,11	7.261.920,11	4.214.256,09	0,00	3.047.664,02
2	GOSPER	0,00	8.229.661,00	8.229.661,00	5.899.740,00	0,00	2.329.921,00
3	BIMED	4.052.015,00	46.488.750,00	50.540.765,00	43.343.080,00	0,00	7.197.685,00
4	Укупно	4.052.015,00	61.980.331,11	66.032.346,11	53.457.076,09	0,00	12.575.270,02

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду износе 66.032.346,11 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 4.052.015,00 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.09.2016. године износе 61.980.331 11 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде Клинички центар Ниш је утрошио укупно 53.457.076,09 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за пејсмејкере и електроде.

Стање обавеза према добављачима за пејсмејкере и електроде на дан 30.09.2016. године износи 12.575.270,02 динара.

Увидом у документацију материјалног књиговодства, Лагер листе – субаналитика (Групе: 12 – пејсмејкери) , сачињен је преглед стања залиха пејсмејкера у контролисаном периоду и приказан у табели.

Табела 33

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.- 30.09.2016.	Изназ из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01- 30.09.2016.
Пејсмејкери и електроде	12.785.290	0	61.980.331	58.932.667	3.047.664	10.122.015	61.595.942

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао пејсмејкере и електроде на одељењима у укупној вредности од 12.785.290,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године утврђено је да није било пејсмејкера и електрода на залихама.

У контролисаном периоду установа је набавила пејсмејкере и електроде у вредности од 61.980.331,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 58.932.667,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци утврђена је вредност пејсмејкера и електрода у износу од 3.047.664,00 динара а пописом залиха на одељењима у вредности од 10.122.015,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошени су пејсмејкери и електроде у вредности од 61.595.942,00 динара.

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошене пејсмејкере и електроде у износу од 57.759.889,40 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између стварног утрошка и фактурисаних пејсмејкера и електрода у контролисаном периоду дошло је услед фактурисања утрошака по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао.

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, одређено је лице из централне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши праћење и ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за пејсмејкере и електроде :

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	9.079.252,00 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	50.233.929,03 динара
3. Распожива средства	59.313.181,03 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	53.457.076,09 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	5.856.104,94 динара

Мање утрошена расположива средства за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду у износу од 5.856.104,94 динара, требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

5.4. Наменско трошење средстава за стентове за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за стентове у износу од 40.822.272,59 динара .

Сprovedеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за стентове у износу од 471.457,31 динара који је пренет Клиничком центру Ниш дана 21.03.2016. године.

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године било је неутрошених пренетих средстава за стентове у износу од 3.394.981,02 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за стентове, које је приказано у наредној табели.

Табела 34

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измилрене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из др. извора	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	SOUL MEDICAL	0,00	1.628.000,00	1.628.000,00	0,00	0,00	1.628.000,00
2	BIOSTENT	0,00	1.876.380,00	1.876.380,00	1.876.380,00	0,00	,00
3	NEOMEDICA	0,00	3.523.300,00	3.523.300,00	3.479.300,00	0,00	44.000,00
4	VICOR	0,00	8.454.006,00	8.454.006,00	8.190.006,00	0,00	264.000,00
5	HERMES SYSTEM	0,00	12.948.114,30	12.948.114,30	9.221.314,30	0,00	3.726.800,00
6	PHOENIX PHARMA	0,00	2.299.977,90	2.299.977,90	2.299.977,90	0,00	,00
7	GOSPER	0,00	6.027.450,00	6.027.450,00	5.643.825,00	0,00	383.625,00
8	APTUS	0,00	2.838.000,00	2.838.000,00	2.838.000,00	0,00	,00
9	BIMED	0,00	4.986.971,00	4.986.971,00	4.854.971,00	0,00	132.000,00
10	ECOTRADE	0,00	6.369.594,00	6.369.594,00	5.825.094,00	0,00	544.500,00
11	Укупно	0,00	50.951.793,20	50.951.793,20	44.228.868,20	0,00	6.722.925,00

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за стентове у контролисаном периоду износе 50.951.793,20 динара и створене су у периоду 01.01 – 30.09.2016. године.

За измиривање обавеза према добављачима за стентове Клинички центар Ниш је утрошио укупно 44.228.868,20 динара колико је приказано у табели. Од укупно утрошених средстава износ од 44.139.510,75 динара утрошен је из пренетих средстава за стентове док су средства у износу од 89.357,45 динара утрошена из пренетих средстава за услуге ван уговора .

Стање обавеза према добављачима за стентове на дан 30.09.2016. године износи 6.722.925,00 динара.

Увидом документацију материјалног књиговодства, Лагер листе (Групе: 13,14 – стентови) сачињен је преглед стања залиха пејсмејкера у контролисаном периоду приказан у табели у наставку.

Табела 35

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.- 30.09.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01- 30.09.2016.
Стентови	17.936.787	0	50.951.793	50.951.793	0	21.508.439	47.380.141

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао стентове на одељењима у укупној вредности од 17.936.787,000 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године није било стентова на залихама .

У контролисаном периоду установа је набавила стентове у вредности од 50.951.793,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 50.951.793,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци утврђено је да није било стентова на залихама а пописом залиха на одељењима утврђена је вредност стентова од 21.508.439,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошени су стентови у вредности од 47.380.141,00 динара .

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошене стентове у износу од 42.471.517,08 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између стварног утрошка и фактурисаних стентова (мање фактурисано) у контролисаном периоду дошло је услед фактурисања утрошака по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачун број иф722 од 27.07.2016. године о испоруци стентова по закљученом Уговору број 39-5/16 од 22.07.2016. године са добављачем „Hermes System“ доо Београд и рачун –отпремницу број 16-300-000316 од 03.08.2016. године о испоруци стентова по Уговору број 39-7/16 од 27.06.2016. године са добављачем „Neomedica“ доо Београд.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали стентове по ценама из уговора по којима је Клинички центар Ниш испоставио фактуру Републичком фонду.

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, одређено је лице из централне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши праћење и ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за стентове:

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	3.394.981,02 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	40.822.272,59 динара
3. Расположена средства	44.217.253,61 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	44.139.510,75 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	77.742,86 динара

Мање утрошена расположива средства за стентове у контролисаном периоду у износу од 77.742,86 динара, требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

5.5. Наменско трошење средстава за графтове за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за графтове у износу од 2.687.865,11 динара .

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за графтове у износу од 36.594,70 динара који је пренет Клиничком центру Ниш дана 21.03.2016. године.

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године било је неутрошених пренетих средстава за графтове у износу од 232.256,33 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за графтове, које је приказано у наредној табели.

Табела 36

Р. Б. р.	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	DIJAMED	1.303.335,00	2.673.231,00	3.976.566,00	2.920.121,44	0,00	1.056.444,56
2	INTREX	0,00	180.950,00	180.950,00	0,00	0,00	180.950,00
3	Укупно	1.303.335,00	2.854.181,00	4.157.516,00	2.920.121,44	0,00	1.237.394,56

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за графтове у контролисаном периоду износе 4.157.516,00 динара од чега су обавезе према добављачима по почетном стању у износу од 1.303.335,00 динара и створене обавезе у периоду 01.01 – 30.09.2016. године у износу од 2.854.181,00 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за графтове Клинички центар Ниш је утрошио укупно 2.920.121,44 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за ову намену.

Стање обавеза према добављачима за графтове на дан 30.09.2016. године износи 1.237.394,56 динара.

Увидом у документацију материјалног књиговодства, Лагер листе (Групе: 15 – графтови) сачињен је преглед стања залиха графтова у контролисаном периоду приказан у табели у наставку.

Табела 37

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењим а (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци и (односно о магаци ну) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.09.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно о магаци ну) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01- 30.09.2016.
ГРАФТОВИ	4.437.731	0	2.854.181	2.854.181	0	4.298.225	2.993.687

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао графтове на одељењима у укупној вредности од 4.437.731,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године утврђена је да није било графтова на залихама.

У контролисаном периоду установа је набавила графтове у вредности 2.854.181,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 2.854.181,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци утврђено је да није било графтова на залихама а пописом залиха на одељењима утврђена је вредност графтова од 4.298.225,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошени су графтови у вредности од 2.993.687,00 динара. У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошене графтове у износу од 2.805.497,40 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између стварног утрошка и фактурисаних графтова у контролисаном периоду дошло је услед фактурисања утрошака по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачун – отпремницу број 16-300-247 од 13.07.2016. године по Уговору број 35-1/15 од 31.03.2016. године закљученим са добављачем „Intrex“ доо Нови Сад и рачун-отпремницу број 117 од 19.04.2016. године по Уговору број 35-2/15 Д од 04.04.2016. године закљученог са добављачем „Dijamed“ доо Београд о испоруци графтова.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали графтове по ценама из уговора по којима је Клинички центар Ниш испоставио фактуру Републичком фонду.

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, задужено је лице из централне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за графтове:

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	232.256,33 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	2.687.865,11 динара
3. Расположена средства	2.920.121,44 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	2.920.121,44 динара
5. Разлика	0 динара

Расположива средства за графтове у контролисаном периоду наменски су утрошена у целости.

5.6. Наменско трошење средстава за уградни материјал у кардиохирургији за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за уградни материјал у кардиохирургији у износу од 379.166,67 динара .

Сprovedеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је аванс за уградни материјал у кардиохирургији у износу од 1.152.599,00 динара.

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године било је неутрошених пренетих средстава за уградни материјал у кардиохирургији у износу од 732.208,68 динара, односно 420.390,32 динара мање од утврђеног аванса по коначном обрачуном за 2015. годину.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији, које је приказано у наредној табели.

Табела 38

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	DENTA BP PHARM	0,00	669.196,00	669.196,00	395.307,00	0,00	0,00
2	AUSTRO LINE	0,00	273.889,00	273.889,00	273.889,00	0,00	0,00
3	GOSPER	0,00	946.396,00	946.396,00	442.179,35	0,00	504.216,65
4	BIMED	0,00	923.961,50	923.961,50	0,00	0,00	923.961,50
5	DIJAMET	0,00	109.010,00	109.010,00	0,00	0,00	109.010,00
6	Укупно	0,00	2.922.452,50	2.922.452,50	1.111.375,35	0,00	1.537.188,15

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за уградни материјал у кардиохирургији у контролисаном периоду износе 2.922.452,50 динара и створене су у периоду 01.01 – 30.09.2016. године.

За измиривање обавеза према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији Клинички центар Ниш је утрошио укупно 1.111.375,35 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за ову намену .

Стање обавеза према добављачима за уградни материјал у кардиохирургији на дан 30.09.2016. године износи 1.537.188,15 динара.

Увидом у евиденције материјалног књиговодства, Лагер листе (Групе: 49 – графтови) сачињен је преглед стања залиха уградног материјала у кардиохирургији у контролисаном периоду који је приказан у наредној табели.

Табела 39

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.09.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01-30.09.2016.
Уградни материјал у кардиохирургији	857.024	0	2.922.452	2.922.452	0	2.532.186	1.247.290

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао уградни материјал у кардиохирургији на одељењима у укупној вредности од 857.024,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године утврђена је да није било уградног материјала у кардиохирургији на залихама.

У контролисаном периоду установа је набавила уградни материјал у кардиохирургији у вредности 2.922.452,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 2.922.452,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци утврђено је да није било уградног материјала у кардиохирургији на залихама а пописом залиха на одељењима утврђена је вредност уградног материјала у кардиохирургији од 2.532.186,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошен је уградни материјал у кардиохирургији у вредности од 1.247.290,00 динара.

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошени уградни материјал у кардиохирургији у износу од

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	732.208,68 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	379.166,67 динара
3. Распожива средства	1.111.375,35 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	1.111.375,35 динара
5. Разлика	0 динара

Распожива средства за уградни материјал у кардиохирургији у контролисаном периоду наменски су утрошена у целости.

Клинички центар Ниш је у обавези да недостајућа средства по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за 2015. годину, у износу од 420.390,32 динара надокнади преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

5.7. Наменско трошење средстава за остали уградни материјал за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за остали уградни материјал у износу од 53.899.307,86 динара .

Сprovedеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за остали уградни материјал у износу од 1.375.611,84 динара који је пренет Клиничком центру Ниш дана 21.03.2016.године.

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године није било неутрошених пренетих средстава за остали уградни материјал.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал , које је приказано у наредној табели.

Табела 40

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	Ako Med	1.725.900,00	4.741.848,00	6.467.748,00	6.467.748,00	0,00	0,00
2	Premium Surgical Company	516.131,00	4.360.436,46	4.876.567,46	4.684.067,46	0,00	192.500,00
3	Eumed	76.780,00	198.044,00	274.824,00	274.824,00	0,00	0,00
4	Audiovox	6.596.378,06	0,00	6.596.378,06	6.596.378,06	0,00	0,00
5	Mar Medica	313.800,00	0,00	313.800,00	313.800,00	0,00	0,00
6	Mercurus Medical Instruments	376.101,00	1.041.570,46	1.417.671,46	1.417.671,46	0,00	0,00
7	Ecotrade	941.820,00	9.273.451,00	10.215.271,00	8.975.208,00	0,00	1.240.063,00
8	Ofal-C	0,00	1.770.615,00	1.770.615,00	1.770.615,00	0,00	0,00
9	Denta BP Pharm	0,00	352.721,60	352.721,60	352.721,60	0,00	0,00
10	B Braun Adria	0,00	1.437.053,20	1.437.053,20	1.437.053,20	0,00	0,00
11	Magna Pharmacia	0,00	1.842.390,00	1.842.390,00	1.842.390,00	0,00	0,00
12	Biostent	0,00	8.208.200,00	8.208.200,00	8.208.200,00	0,00	0,00
13	Neomedica	0,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	0,00	0,00
14	Medika Projekt	0,00	433.147,00	433.147,00	433.147,00	0,00	0,00
15	Austroline	0,00	2.817.100,00	2.817.100,00	216.700,00	0,00	2.600.400,00
16	Interfortas Medical	0,00	3.575.000,00	3.575.000,00	0,00	0,00	3.575.000,00
17	Hermes System	0,00	5.865.204,40	5.865.204,40	4.800.734,40	0,00	1.064.470,00
18	Makler	0,00	5.257.036,68	5.257.036,68	5.179.313,43	0,00	77.723,25
19	Gosper	0,00	1.821.804,60	1.821.804,60	1.821.804,60	0,00	0,00
20	Bimed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Pharmaswiss	0,00	2.093.630,00	2.093.630,00	2.093.630,00	0,00	0,00
22	Укупно	10.546.910,06	58.719.252,40	69.266.162,46	60.516.006,21	0,00	8.750.156,25

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за остали уградни материјал у контролисаном периоду износе 69.266.162,46 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 10.546.910,06 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.09.2016. године износе 58.719.252,40 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за остали уградни материјал Клинички центар Ниш је утрошио укупно 60.516.006,21 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, од чега из пренетих средстава за остали уградни материјал у износу од 36.627.712,61 динара и пренетих средстава за услуге ван уговора у износу од 23.888.293,60 динара.

Стање обавеза према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.09.2016. године износи 8.750.156,25 динара.

Увидом у документацију материјалног књиговодства, Лагер листе (Групе:16,18,20,32,07,33,34,35,36,39,51) сачињен је преглед залиха осталог уградног материјала приказан у наредној табели.

Табела 41

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.201 6.	Улаз у апотеку (односно магазин) по основу набавки 01.01.-30.09.2016.	Излаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01.- 30.09.2016.
Остали уградни материјал	65.783.445	0	58.719.252	57.719.352	999.900	60.388.422	63.114.375

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао остали уградни материјал на одељењима у укупној вредности од 65.783.445,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године констатовано је да није било осталог уградног материјала.

У контролисаном периоду установа је набавила остали уградни материјал у вредности од 58.719.252,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 57.719.352,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци утврђена је вредност осталог уградног материјала у износу од 999.900,00 динара а пописом залиха на одељењима у вредности од 60.388.422,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошен је остали уградни материјал у вредности од 63.114.375,00 динара.

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао утрошени остали уградни материјал у износу од 43.844.466,49 динара. Према усменој изјави одговорних лица, до неслагања између утрошка и фактурисаног осталог уградног материјала у контролисаном периоду дошло је услед фактурисања утрошак по завршетку лечења осигураних лица на основу отпусне листе док се утрошак прати дневно, када је и настао. Такође утрошак обухвата и утрошени остали уградни материјал за услуге које се пружају ван уговора и за које се средства посебно преносе Клиничком центру.

Методом случајног узорка извршен је увид у рачун број 004731 од 05.05.2016. године о испоруци осталог уградног материјала по Уговору број 5707/У-9 закљученим са добављачем „Makler“ доо Београд и рачун број 0376/ММХVI од 18.04.2016. године по Уговору број 5707/У-8 закљученим са добављачем „Premium“ доо Београд.

На контролисаном узорку констатовано је да су добављачи испоручивали остали уградни материјал по ценама из уговора по којима је Клинички центар Ниш испоставио фактуру Републичком фонду.

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, задужено је лице из централне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

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

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	0 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	53.899.307,86 динара
3. Утрошена средства Републичког фонда	36.627.712,61 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	17.271.595,25 динара

Мање утрошена расположива средства за остали уградни материјал у контролисаном периоду у износу од 17.271.595,25 динара, требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

6.Наменско трошење средстава за крв и продукте од крви за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за крв и продукте од крви у износу од 100.819.553,60 динара .

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године није било неутрошених пренетих средстава за крв и продукте од крви.

Клинички центар Ниш набавља крв и продукте од крви од Завода за трансфузију крви Ниш. Увидом у аналитичку картицу добављача 252*** утврђена је створена обавеза Клиничког центра Ниш према Заводу за трансфузију крви Ниш, за период 01.01 – 30.09.2016. године, у укупном износу од 96.908.967,95 динара.

Извршен је увид у испостављене фактуре Завода за трансфузију крви Ниш број 257/2016 године од 16.09.2016. године и број 270/2016 године од 30.09.2016. године које садрже спецификацију рачуна по Клиникама Клиничког центра Ниш за које је испоручена крв и продукти од крви а који се налазе у прилогу фактуре.

Увидом у аналитичку картицу 42671113- Крв и продукти од крви, констатује се да је Клинички центар Ниш утрошио 85.513.432,83 динара за измиривање обавеза према Заводу за трансфузију Ниш.

Клинички центар Ниш испоставио је Републичком фонду фактуру за утрошену крв и продукте од крви у износу од 93.969.545,15 динара. Фактура обухвата укупно утрошену крв и продукте од крви у контролисаном периоду (на залихам и набављену крв и продукте од крви у контролисаном периоду), за ову намену, према усменој изјави одговорног лица, није могуће добити податак из материјалног књиговодства.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за крв и продукте од крви:	
1. Пренета средства Републичког фонда	100.819.553,60 динара
2. Утрошена средства Републичког фонда	85.513.432,83 динара
3. Разлика (мање утрошена средства)	15.306.120,77 динара

Мање утрошена расположива средства за крв и продукте од крви у контролисаном периоду у износу од 15.306.120,77 динара, требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

7. Наменско трошење средстава за материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина) за период 01.01 – 30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш пренела је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016. године средства за материјал за дијализу у износу од 108.755.354,60 динара .

Спроведеним коначим обрачуном за 2015. годину, утврђен је дуг за остали уградни материјал у износу од 257.118,00 динара који је пренет Клиничком центру Ниш дана 21.03.2016.године.

На буџетском рачуну Клиничког центра Ниш на дан 01.01.2016. године било је неутрошених пренетих средстава за остали уградни материјал у износу од 26.374.980,76 динара.

Увидом у аналитичке картице конта 252** и 426**, може се утврдити стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу , које је приказано у наредној табели.

Табела 42

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Укупне обавезе за период 01.01-30.09.2016.	Измирене обавезе за период 01.01-30.09.2016.		Стање на дан 30.09.2016. год.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)
1	Prospera	0,00	246.400,00	246.400,00	246.400,00	0,00	0,00
2	Medicon	5.653.780,00	20.188.812,60	25.842.592,60	24.654.592,60	0,00	1.188.000,00
3	Rb Medical company	761.640,00	3.630.330,00	4.391.970,00	4.189.020,00	0,00	202.950,00
4	Nipro d med	0,00	1.756.480,00	1.756.480,00	0,00	0,00	1.756.480,00
5	Omni medical	0,00	3.553.000,00	3.553.000,00	1.084.600,00	0,00	2.468.400,00
6	Farmalogist	384.443,40	7.970.620,02	8.355.063,42	5.970.496,62	0,00	2.384.566,80
7	Fresenius Medical Care	18.761.492,93	41.950.567,40	60.712.060,33	50.168.480,93	0,00	10.543.579,40
8	Укупно	25.561.356,33	79.296.210,02	104.857.566,35	86.313.590,15	0,00	18.543.976,20

Укупне обавезе Клиничког центра Ниш за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 104.857.566,35 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 25.561.356,33 динара, а обавезе створене у периоду 01.01 – 30.09.2016. године износе 79.296.210,02 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за материјал за дијализу Клинички центар Ниш је утрошио укупно 86.313.590,15 динара пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање .

Стање обавеза према добављачима за материјал за дијализу на дан 30.09.2016. године износи 18.543.976,20 динара.

Увидом у документацију материјалног књиговодства, Лагер листе (Групе: 17) сачињен је преглед стања залиха материјала за дијализу у контролисаном периоду који је приказан у табели.

Табела 43

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01 - 30.09.2016.	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01 - 30.09.2016.
Материјал за дијализу	30.474.184	0	79.296.210	79.296.210	0	7.110.160	102.660.234

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2016. године, на залихама имао материјал за дијализу на одељењима у укупној вредности од 30.474.184,00 динара. Пописом стања залиха у апотеци на дан 01.01.2016. године утврђено је да није било материјала за дијализу на залихама.

У контролисаном периоду установа је набавила материјал за дијализу у вредности од 79.296.210,00 динара.

Укупна требовања из магацина по основу требовања одељења износе 79.296.210,00 динара. Пописом стања залиха на дан 30.09.2016. године у апотеци није било материјала за дијализу на залихама док је пописом залиха на одељењима утврђена вредност од 7.110.160,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016. године, утрошен је материјал за дијализу у вредности од 102.660.234,00 динара .

У контролисаном периоду Клинички центар Ниш је фактурисао материјал за дијализу у износу од 113.337.163,04 динара, односно испоставио је Републичком фонду фактуру за утрошени материјал за дијализу за 10.676.929,04 динара више од утрошеног материјала за дијализу.

Клинички центар Ниш није фактурисао утрошени материјал за дијализу у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину (03 број 450-735/16 од 10.02.2016. године), Изменом и допуном Упутства (03 број 450-735/16 -1 од 04.03.2016. године) и Изменом Упутства (03 број 450-735/16 -2 од 23.06.2016. године), према коме се у фактури исказује стварни утрошак материјала а највише до количина утврђених Правилником о стандардима материјала за дијализе које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања („Сл.гл.РС“ број 88/12, 41/13, 36/14, 37/14-исправка и 88/15).

За износ више фактурисаног материјала за дијализу у контролисаном периоду у износу од 10.676.929,04 динара, потребно је извршити умањење фактуре за материјал за дијализу.

Према усменој изјави одговорних лица у Клиничком центру Ниш, у циљу правилног начина фактурисања утрошака, задужено је лице из централне апотеке (помоћу посебног апликативног софтвера) које редовно врши ажурирање цена свих улазних роба у шифарник електронске фактуре, тако да се Републичком фонду врши фактурисање утрошака по набавним ценама.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација за материјал за дијализу:

1. Средства на буџетском рачуну 01.01.2016.	26.374.980,76 динара
2. Пренета средства Републичког фонда	108.755.354,60 динара
3. Распожива средства	135.130.335,36 динара
4. Утрошена средства Републичког фонда	86.313.590,15 динара
5. Разлика (мање утрошена средства)	48.816.745,21 динара

Мање утрошена расположива средства за материјал за дијализу у контролисаном периоду у износу од 48.816.745,21 динара, требала су да се налазе на буџетском рачуну установе што то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

8. Наменско трошење пренетих средстава за исхрану у периоду од 01.01-30.09.2016. године

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину бр 54-1041/2015-183-5 од 30.08.2016 године Клиничком центру Ниш су опредељена средства за исхрану у износу од 66.815.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01-30.09.2016 уговорена накнада износи 50.111.250,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-30.09.2016. године за исхрану болесника Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 42.209.987,85 динара. Коначним обрачуном за 2015. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији исхрана болесника у износу од 5.117.304,00 динара која према подацима установе нису остала на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. године.

У току године умањиван је пренос средстава за утврђени износ аванса од 5.117.304,00 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 .

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 07D и Конта 4*** - КПП 07D по изворима финансирања сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године за добављаче за исхрану болесника (Табела 44).

Табела 44

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год	Створене обавезе у периоду Јануар – септембар 2016	Укупне обавезе за период Јануар – септембар 2016	Измирене обавезе за период Јануар – септембар 2016			Стање на дан 30.09.2016. год
				Из средстава РЗО	Из других извора	Укупно измирене обавезе	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(5+6)	8(4-7)
СТР Михајловић Параћин	1.288.187,80	3.580.533,80	4.868.721,60	4.074.420,00	0,00	4.074.420,00	794.301,60
Неопланта Нови Сад	1.293.416,73	1.245.624,64	2.539.041,37	2.539.041,37	0,00	2.539.041,37	0,00
Јужна пруга	322.047,00	821.618,60	1.143.665,60	1.084.265,60	0,00	1.084.265,60	59.400,00
Даком Мрамор	3.397.354,24	3.046.901,00	6.444.255,24	4.655.705,00	1.788.550,24	6.444.255,24	0,00
Пољ.газд.Стаменковић Тамара	68.577,15	492.708,96	561.286,11	317.342,88	243.943,23	561.286,11	0,00
ПД Божиловић Луксор	17.280,00	791.802,00	809.082,00	585.738,00	0,00	585.738,00	223.344,00
Пољ.газд.Јанковић Ненад	0,00	661.169,30	661.169,30	188.626,72	0,00	188.626,72	472.512,58
Гарић промет	0,00	106.934,85	106.934,85	69.413,85	0,00	69.413,85	37.521,00
Миа блаце	1.352.269,80	3.783.251,42	5.135.521,22	3.630.366,17	730.242,49	4.360.608,66	774.912,56
Нишка млекара	1.679.931,96	6.517.786,26	8.197.718,22	6.440.070,96	1.759.519,26	8.199.590,22	-1.872,00
Ружа Импекс	213.294,60	1.516.071,50	1.729.366,10	1.509.717,25	0,00	1.509.717,25	219.648,85
Пољ.газд.Тренкић Првослав	86.570,30	1.097.827,02	1.184.397,32	776.060,14	151.867,22	927.927,36	256.469,96
Имлек	0,00	5.265.660,96	5.265.660,96	4.790.430,66	0,00	4.790.430,66	475.230,30
Јумис	1.088.800,20	2.414.090,48	3.502.890,68	3.047.972,68	0,00	3.047.972,68	454.918,00
Селена	0,00	548.674,56	548.674,56	508.757,76	0,00	508.757,76	39.916,80
Фреш Лине	0,00	236.805,15	236.805,15	218.201,29	0,00	218.201,29	18.603,86
Бокмарк	0,00	1.215.184,85	1.215.184,85	800.152,65	0,00	800.152,65	415.032,20
Петковић	0,00	7.985.821,31	7.985.821,31	5.536.073,62	0,00	5.536.073,62	2.449.747,69
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Укупно	10.807.729,78	41.328.466,66	52.136.194,44	40.772.356,60	4.674.122,44	45.446.509,04	6.689.687,40

У поступку контроле надзорницима осигурања достављена је документација и омогућен је увид само за трошење средстава здравственог осигурања за конта и износе за које су на књиговодственој картици – Промет књижена -субаналитика (конто 4*) од 01.1.2016.-30.09.2016 године означена као извор финансирања 00-Р330 чије је трошење у табели приказано у колони 5 .

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године на име исхране створила обавезе према добављачима у износу од 41.328.466,66 динара што са обавезама по почетном стању на дан 01.01.2016. године у износу од 10.807.729,78 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 52.136.194,66динара. Обавезе према добављачима за исхрану установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од 45.446.509,04 динара и то:

- 40.772.356,60 динара из средстава обавезног здравственог осигурања и
- 4.674.122,40 динара из осталих извора

На дан 30.09.2016 године установа је имала неизмирене обавезе у износу од 6.689.687,40 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----	42.209.987,95 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	40.772.356,60 динара
3. Разлика 1- 2 (мање утрошена средства) -----	1.437.631,35 динара

Разлика утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 1.437.631,35 динара је износ мање утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за исхрану болесника у односу на пренета средства по Уговору за 2016 годину која су требала да остану на буџетском рачуну установе а за која то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

На захтев надзорника осигурања да установа достави доказ да ли је надокнадила аванс за исхрану у износу од 5.117.304,00 установа је у мејлу од 21.11.2016 године написала да је установа на позицији 07D-исхрана из сопствених средстава платила обавезе према добављачима у износу од 422.241,71 динара а да је 4.251.880,73 динара надокнадила из средстава Министарства за неосигурана лица.Укупно из других извора измирене су обавезе према добављачима за исхрану у износу од 4.674.122,44 динара.

Да би се износ од 4.674.122,44 динара прихватио за покриће аванса за исхрану затражени су подаци о трошковима исхране који не падају на терет здравственог осигурања.

У поступку контроле достављени су Извештаји о броју издатих obroка које Одсек кухиње доставља Служби књиговодства тромесечно на основу којих је утврђено да укупни трошкови исхране који не падају на терет здравственог осигурања у периоду 01.01.-30.09.2016 године износе 1.745.612,98 динара од којих се

-1.365.512,07 динара односи на трошкове исхране за Клинику за максиофацијалне болести

а

- 377.100,91 динара за трошкове исхране за лица чије лечење не иде на терет фонда а износ је израчунат на основу БО дана за ова лица из сумарног извештаја клиничког центра Ниш.

Од укупног износа од 4.674.122,44 динара који је из других извора коришћен за измиривање обавеза у периоду 01.01.-31.12.2016 године умањује се износ од 1.745.612,98 динара за трошење средстава који не иду на терет средстава обавезног здравственог осигурања а прихвата се износ од 2.928.509,46 динара тако да остаје обавеза здравствене установе да на име аванса по коначном обрачуну за 2015 годину за исхрану надокнади средства у износу од 2.188.794,54 динара .

У поступку контроле остварен је увид у следеће фактуре плаћене из средстава обавезног здравственог осигурања:

- Фактура број 200504 од 04.02.2016. године од добављача „СТР Михајловић“ по уговору 1231/У-3 од 17.03.2015. године.
- Фактура број 020001729/2344 од 08.08.2016. године за набавке по уговору број 2176/У-1 за месо и сухомеснате производе од добављача Петковић
- Признаница број 003194 за откупљене пољопривредне производе од 30.06.2016. године од пољопривредног газдинства Тренкић Првослав са којим је закључен уговор о робној набавци број 2176/У-12 од 22.03.2016. године.
- Фактура број 96000268/Е од 13.01.2016. године од добављача „Даком мрамор“ по уговору број 1231/У-1 од 17.03.2015. године.

- Признаница број 0032224 за откупљене пољопривредне производе од пољопривредног газдинства Стаменковић Тамаре, Шарлинац.
- Фактура број 003099/16-6P од 10.02.2016. године од добављача „Мир Блаце“ по уговору 1231/U-6 од 27.03.2015. године.

9. Остали индиректни трошкови у периоду од 01.01-30.09.2016 године

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

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину бр 54-1041/2015-183-5 од 30.08.2016 године Клиничком центру Ниш су одређена средства за енергенте у износу од 193.613.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01-30.09.2016 уговорена накнада износи 145.209.750,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-30.09.2016. године за енергенте Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 106.103.268,31 динара. Коначним обрачуном за 2015. годину Клиничком центру је утврђен аванс на позицији Енергенти у износу од 31.039.273,00 динара. Према подацима Клиничког центра на дан 31.12.2015 године на буџетском рачуну су остала неутрошена средства за енергенте у износу од 51.670.662,81 динара која укључују утврђен износ аванса и која су исказана у почетном стању на дан 01.01.2016. године.

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 30.09.2016. године за енергенте (Табела 45.)

Табела 45

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду јануар - септембар 2016	Укупне обавезе за период јануар - септембар 2016	Измирене обавезе за период јануар - септембар 2016			Стање неизмиренних обавеза на дан 30.09.2016. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	Укупно измирене обавезе	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7	8(4-7)
Техногас Месер	0,00	122.705,40	122.705,40	122.705,40	0,00	122.705,40	0,00
Спец. психијатријска болн.	699.874,92	0,00	699.874,92	699.874,92	0,00	699.874,92	0,00
Електропривреда србије-ЕПС	0,00	24.244.000,58	24.244.000,58	19.283.530,25	0,00	19.283.530,25	4.960.470,33
Југоросгас	7.893.725,76	36.877.604,69	44.771.330,45	42.097.280,71	0,00	42.097.280,71	2.674.049,74
ЕПС-снабдевање	6.396.283,09	25.059.106,96	31.455.390,05	31.455.390,05	0,00	31.455.390,05	0,00
Нис Гаспром Југопетрол -Ниш	1.693.249,50	14.286.861,82	15.980.111,32	15.544.451,97	435.659,35	15.980.111,32	0,00
Укупно	16.683.133,27	100.590.279,45	117.273.412,72	109.203.233,30	435.659,35	109.638.899,65	7.634.520,07

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године на име енергента створила обавезе према добављачима у износу од 100.590.279,45 динара што са обавезама по почетном стању на дан 01.01.2016. године у износу од 16.683.133,27 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 117.273.412,72 динара. Обавезе према добављачима за енергенте установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од 109.638.899,65 динара и то:

- износ од 109.203.233,30 динара из средстава обавезног здравственог осигурања и
- износ од 435.659,35 динара из осталих извора

На дан 30.09.2016 године установа је имала неизмирене обавезе у износу од 7.634.520,07 динара.

Измирене обавезе према добављачима из средстава РФЗО-а у износу од 109.203.233,30 динара су за 1.298.251,93 динара већи у односу на трошкове евидентиране на класи 4* на име корекције новчаног тока за износ ПДВ-а који је садржан у излазним фактурама за електричну енергију.

Клинички центар Ниш је у контролисаном периоду за енергенте из средстава обавезног здравственог осигурања утрошио средства у износу од 107.904.981,37 и то:

- износ од 49.866.544,29 динара за услуге електричне енергије евидентиране на конту 421211
- износ од 42.219.986,11 динара за набавку природног гаса евидентиране на конту 421221
- износ од 9.071.458,00 динара за набавку мазута евидентиране на конту 4212241
- износ од 2.699.484,50 динара за набавку лож уља евидентиране на конту 4212242
- износ од 273.999,00 динара за централно грејање евидентиране на конту 421225
- износ од 3.773.509,47 динара за бензин евидентиране на конту 426411

Клинички центар Ниш је у периоду контроле набавку енергената вршио на основу закључених уговора по спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

Од добављача Нис -гаспром-Нови Сад установа је набављала мазут ,уље за ложење и бензин.

Од добављача Техногас месер Београд вршена је набавка природног гаса

Од добављача Југоросгас АД Београд вршена је набавка природног гаса

У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре и уговоре

- Уговор о јавној набавци број 7770/У-1 од 19.03.2015. године од добављача Нис Газпром АД Нови Сад за набавку мазута и фактуру добављача број 9001886945
- Уговор број 2770/У-2 од 02.04.2015. године од добављача Нис Газпром АД Нови Сад и фактуру број 9001826637 од 24.02.2016. године за набавку уља за ложење
- Уговор о јавној набавци број 6919/У-2 од 27.04.2016. године за набавку пропана и бутана од добављача Техногас Месер и фактуру број 6160029152 од 09.06.2016. године и уговор број 2770/У-4 од 19.03.2015. године и фактура број 6160018289 од 14.04.2016. године.
- Уговор о јавној набавци број 1246/ У од 24.02.2016 године од добављача Југоросгас за набавку природног гаса и фактуру број 16-331-000343 од 02.09.2016 године
- Бензин – Уговор о јавној набавци 6919/У-4 од 28.04.2016. године од добављача Нис Гаспром за набавку бензина и рачун број 9002024456 од 31.08.2016. године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО 01.01.-30.09.16 -----	106.103.268,31 динара
2.Средства РФЗО-а на дан 01.01.2016 -аванс-----	51.670.662,81 динара
3.Укупно расположива средсва РФЗО-а-----	157.773.931,12 динара
4.Утрошена средства РФЗО -----	107.904.981,37 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	49.868.949,75 динара

Разлика у износу од 49.868.949,75 динара су мање утрошена средства здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО -а која су требала су да остану на буџетском рачуну установе а за која то није могуће утврдити из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

У поступку контроле утврђено је да установа има излазне фактуре по којима је због корекције новчаних токова вршила умањење ПДВ-а који је садржан у излазним фактурама али није сторнирала трошкове за наплату истих од купаца. Од здравствене установе је затражено да обавести надзорнике осигурања да ли остварује сопствене приходе на име рефундације електричне енергије и исте евидентира као сопствене приходе иако су због измиривања обавеза из средстава које преноси РФЗО-о исти уствари буџетски приходи од обавезног здравственог осигурања као и да доставе доказ о трошењу истих.

Клинички центар Ниш је мејлом од 21.11.2016. године обавестио надзорнике осигурања да остварује приходе од рефундације сопствених трошкова у току 2016 године већим делом по рачунима из претходних година а да је износ признате накнаде умањиван од стране надлежне филијале у претходном обрачунском периоду при чему за наведено није доставила економско-финансијску документацију на основу које би се извршила контрола наведеног. Надзорницима осигурања у поступку контроле омогућен је увид само у буџетске приходе који су на картицама означени са извором финансирања 00- РЗЗО- средства обавезног здравственог осигурања због чега није било могуће утврдити да ли се ради о сопственим приходим или приходима обавезног здравственог осигурања.

9.2. Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01.-30.09.2016. године

Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину бр 54-1041/2015-183-5 од 30.08.2016 године Клиничком центру Ниш су опредељена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 416.203.000,00 динара, што умањено за износ партиципације у износу од 11.063.000,00 динара даје износ уговорене накнаде од 405.140.000,00 динара. Прерачунато за период 01.01-30.09.2016 уговорена накнада без партиципације износи 303.855.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-30.09.2016. године пренела Клиничком центру Ниш средства за материјалне и остале трошкове у износу од 191.083.071,43 динара. По Коначном обрачуну за 2015 годину исказан је аванс за материјалне и остале трошкове у износу од 112.516.386,00 динара од којих су према подацима Клиничког центра Ниш на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2015. године остала средства у износу од 10.364.776,14 динара приказана у почетном стању за 2016 годину. У току године од стране РФЗО-а умањиван је пренос средстава за утврђени износ аванса и здравствена установа је била у обавези да умањење преноса надоканди из других извора.

У поступку контроле надзорницима осигурања није достављен доказ о преносу са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун на позицији материјални и остали трошкови за део износа утврђеног аванса у износу од 102.151.609,86 динара који се није налазио на буџетском рачуну установе (разлика средстава на рачуну Клиничког центра на дан 01.01.2016. године 10.364.776,14 динара и укупно утврђеног аванса по Коначном обрачуну за 2015 годину у износу од 112.516.386,00 динара). На захтев надзорника осигурања да установа достави доказ да ли је надокнадила аванс за материјалне и остале трошкове по коначном обрачуну за 2015 годину установа је у мејлу од 21.11 и 23.11.2016 године написала да је је филијала Ниш у току 2016 године умањила пренос средстава за материјалне и остале трошкове по уговору за 2016 годину за износ аванса по спроведеном коначном обрачуну са здравственом установом за 2015. године и у прилогу доставила аналитичку картицу 7811111 за КПП 07Е као доказ. С обзиром да установа није вршила пренос са сопственог на буџетски рачун и није аргументовала у ком износу је надокнадила аванс и које је материјалне и

остале трошкове на терет обавезног здравственог осигурања плаћала из сопствених и других извора средстава и за то није доставила на увид документацију (фактуре, изводе као доказ плаћања и др. финансијску документацију) остаје обавеза здравствене установе да надокнади средства на име аванса за материјалне и остале трошкове по коначном обрачуна за 2015 у износу од 102.151.609,86 динара. (разлика средстава на рачуну Клиничког центра на дан 01.01.2016. године 10.364.776,14 динара и укупно утврђеног аванса по Коначном обрачуна за 2015 годину у износу од 112.516.386,00 динара). Напомињемо да надзорницима осигурања у поступку контроле није омогућен увид у документацију која је плаћена из сопствених и других извора финансирања због чега није било могуће утврдити који је износ установа надокнадила на име аванса плаћајући фактуре које се признају на терет обавезног здравственог осигурања.

На буџетском рачуну у периоду контроле установа је имала укупна средства партиципације у износу од 8.662.345,00 динара и то: по почетном стању на рачуну на дан 01.01.2016 године средства у износу од 1.375.304,00 динара и приходе од партиципације у износу од 7.287.041,00 динара.

У периоду 01.01-30.09.2016 Клинички центар Ниш је за материјалне трошкове имао текуће расходе у износу од 236.422.602,61 динара колико је прокњижено у оквиру конта 4*** КПП 07е и издатке у износу од 654.205.811,05 динара колико је прокњижено у оквиру конта 5***. У периоду контроле установа је имала трошкове и издатке у укупном износу 890.628.413,66 динара. Измиривање трошкова у периоду 01.01.-30.09.2016. години установа је вршила из следећих средстава:

- из средстава здравственог осигурања у износу од 198.528.237,99 динара
- из других извора 692.100.175,67 динара

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

1. Пренета средства РФЗО за терцијарну ЗЗ	-----191.083.071,43 динара
2. Средства РФЗО-а по почетном стању-за ОМТ-аванс	----- 10.364.776,14 динара
3. Средства партиципације по почетном стању	-----1.375.304,00 динара
3. Приходи од имовине-осигурање	-----9.489.657,00 динара
4. Приходи од партиципације	----- 7.287.041,00динара
5. Укупно расположива средства РФЗО-а (1 до 4)	-----219.599.849,57динара
6. Утрошена средства РФЗО а за материјалне	----- 198.528.237,99 динара
7. Разлика (мање утрошена средства) (3-4)	-----21.071.611,58 динара

Разлика утрошених средстава здравственог осигурања у износу од 21.071.611,85 динара је износ мање утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове у односу на расположива средства здравственог осигурања која су требала да остану на буџетском рачуну установе али за која то није утврђено из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016. године.

У поступку контроле надзорницима осигурања достављена је документација и остварен је увид само за трошење средстава здравственог осигурања за конта и износе која су на књиговодственој картици – Промет књижена -субаналитика (конто 4*) од 01.1.2016.-30.09.2016 године означена као извор финансирања 00-РЗЗО-тј средства обавезног здравственог осигурања На основу књиговодствене картице – Промет књижења -субаналитика конто 4* по изворима финансирања од 01.1.2016.-30.09.2016 и укупан промет за класу 5* по контима и по извору финансирања од 01.1.2016.-30.09.2016године сачињен је преглед трошења средстава дат у наредном табеларном прегледу.

Табела 46

ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ 1.1.-30.9.2016

КОНТО	Назив	Укупно	Исплаћено из средстава РФЗО	Исплаћено из других извора
1	2	3	4	5
421111	Трошкови платног промета	5.492.823,10	4.252.912,68	1.239.910,42
4213111	Расходи за утрошак воде	31.815.591,56	29.510.732,93	2.304.858,63
4213112	Расходи услуга отпушавања канализације	415.722,40	371.975,20	43.747,20
421321	Дератизација	736.788,74	674.132,46	62.656,28
421324	Расходи услуга чишћења-одвоз отпада	7.827.450,68	7.550.269,98	277.180,70
421391	Допринос за коришћење градског земљишта и сл	1.049.441,81	369.405,00	680.036,81
421392	Допринос за коришћење вода	130.011,13	64.868,05	65.143,08
421414	Услуге мобилног телефона	562.879,23	505.063,93	57.815,30
421421	Пошта-импулси	5.229.655,04	4.414.082,43	815.572,61
421422	Услуге поште и доставе	856.164,00	724.208,25	131.955,75
421512	Осигурање возила	287.319,74	287.319,74	0,00
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	28.191.603,87	26.586.827,08	1.604.776,79
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	486.406,24	433.116,40	53.289,84
421919	Остали непоменути трошкови	2.023.245,21	123.904,26	1.899.340,95
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	526.900,00	168.402,00	358.498,00
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (а	491.616,00	31.830,00	459.786,00
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранств	532.548,00	0,00	532.548,00
422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранств	271.617,00	0,00	271.617,00
422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностран	95.574,00	0,00	95.574,00
422311	Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовн	931.413,00	874.820,00	56.593,00
422321	Трошкови путовања у оквиру редовног рада (ави	272.986,00	44.198,00	228.788,00
423191	Остале административне услуге	6.153,60	4.896,00	1.257,60
423212	Услуге за одржавање софтвера	2.364.593,38	2.196.660,04	167.933,34
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.189.000,00	1.298.000,00	2.891.000,00
423321	Котизација за семинаре	57.084,00	0,00	57.084,00
423399	Остале услуге стручног усавршавања запослени	114.000,00	0,00	114.000,00
423421	Услуге информисања јавности	141.600,00	58.800,00	82.800,00
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	2.161.068,00	2.117.558,00	43.510,00
423599	Остале стручне услуге	5.692.954,85	0,00	5.692.954,85
423621	Угоститељске услуге	2.409.236,51	1.300.594,00	1.108.642,51
423711	Репрезентација	92.727,60	0,00	92.727,60
423911	Остале опште услуге	3.703.409,17	2.608.899,17	1.094.510,00
424311	Медицинске услуге-Здравствена заштита по угов	921.020,65	908.412,32	12.608,33
424331	Услуге јавног здравства-инспекција и анализа	3.416.105,00	3.228.140,00	187.965,00
424351	Остале медицинске услуге	801.220,00	801.220,00	0,00
424631	Гесдетске услуге	117.600,00	117.600,00	0,00
425116	Централно грејање	1.851.711,93	1.802.572,50	49.139,43
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	1.703.321,22	1.360.106,92	343.214,30
425211	Механичке поправке	1.602.546,00	1.234.038,00	368.508,00
425213	Лимарски радови на возилима	28.344,00	28.344,00	0,00
425221	Текуће поправке намештаја	178.814,52	105.850,80	72.963,72
425222	Текуће поправке рачунарске опреме	99.130,00	85.240,00	13.890,00
425223	Текуће поправке опреме за комуникацију	144.840,00	126.840,00	18.000,00
425224	Текуће поправке електронске и фотографске опре	75.700,00	46.500,00	29.200,00
425225	Текуће одрж. остале опреме-лифтови и опр.за дом	2.380.109,60	2.137.649,60	242.460,00
425226	Текуће поправке биротехничке опреме	68.880,00	34.980,00	33.900,00
425227	Текуће поправке и одржавање - уградна опрема	723.450,00	715.450,00	8.000,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опрем	67.287.453,35	59.642.903,69	7.644.549,66
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске оп	278.665,14	278.665,14	0,00
426111	Канцеларијски материјал	4.423.378,24	4.238.237,92	185.140,32
426121	Расходи за радну униформу (одећа и ципеле)	452.254,80	452.254,80	0,00
426311	Стручна литература за редовне потребе запослен	623.507,22	225.900,00	397.607,22
426413	Мазива	316.026,80	315.771,20	255,60
426591	Остали материјал за очување животне средине и	3.142.519,20	3.026.419,20	116.100,00
426812	Хигијенски производи	9.407.307,32	8.579.502,92	827.804,40
4269111	Расходи за ситан инвентар	6.381.438,19	6.381.438,19	0,00
4269112	Расходи техничког материјала	16.474.321,67	15.861.864,02	612.457,65
4269113	Расходи материјала за посебне намене -	16.387,20	14.779,20	1.608,00
441511	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	15.430,25	6.801,17	8.629,08
444111	Негативне курсне разлике	380.316,69	0,00	380.316,69
482131	Регистрација возила	83.117,00	83.117,00	0,00
482191	Остали порези	16.222,78	47,00	16.175,78
482211	Републичке таксе	49.858,80	49.558,80	300,00
482231	Градске таксе	8.400,00	0,00	8.400,00
482241	Општинске таксе	44.250,00	44.250,00	0,00
482251	Судске таксе	78.907,00	20.308,00	58.599,00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова и суд	3.670.464,18	0,00	3.670.464,18
	УКУПНО КЛАСА 4:	236.422.602,61	198.628.237,99	37.894.364,62
511222	Болни, домови здравља и старачки домови	648.221.411,05	0,00	648.221.411,05
511322	Капитално одржавање болница, домовна здравља	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
512511	Медицинска опрема	1.544.400,00	0,00	1.544.400,00
512931	Уграђена опрема	2.940.000,00	0,00	2.940.000,00
	УКУПНО КЛАСА 5:	654.205.811,05	0,00	654.205.811,05
	УКУПНО КЛАСА 4 + 5	890.628.413,66	198.628.237,99	692.100.175,67

Анексом уговора бр 54-1041/2015-183-5 од 30.08.2016 године одређен је Фиксни износ 5% уговорених средстава за материјалне и остале трошкове за 2016 годину у износу 20.810.000,00 који установа може да троши за измиривање материјалних и осталих трошкова кој нису обухваћени обрасцем 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. Годину.

За период 01.01.-30.09.2016. године фиксни износ 5% уговорених средстава за материјалне и остале трошкове за 2016 годину износи 15.607.500,00 динара.

Клинички центар Ниш је у периоду 01.01.-30.09.2016 године из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатио трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину у укупном износу од 5.150.963,48 динара из средстава у оквиру материјалних и осталих трошкова која су по Анексу уговора одређена у фиксном делу од 5% .а преглед истих дат је у табели бр 47

Табела 47

ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ НА ТЕРЕТ ФИЛИЈАЛЕ У ОКВИРУ 5%

Шифра	Назив	Дуге
421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично	369.405,00
421392	Допринос за коришћење вода	64.868,05
421919	Остали непоменути трошкови	123.904,26
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	168.402,00
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.)	31.830,00
423191	Остале административне услуге	4.896,00
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.000,00
423421	Услуге информисања јавности	58.800,00
423621	Угоститељске услуге	1.300.594,00
423911	Остале опште услуге	2.608.899,17
424631	Геодетске услуге	117.600,00
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	225.900,00
482191	Остали порези	47,00
482241	Општинске таксе	44.250,00
482251	Судске таксе	20.308,00
424351	Остале медицинске услуге	8.260,00
	УКУПНО:	5.150.963,48

У оквиру конта 423311- установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 1.1298.000,00 динара .Увидом у документацију на основу које су извршена плаћања утврђено је да је 1.1295.000,00 динара утрошено на измиривање трошкова школарине за специјализације и уже специјалиције за уговорене раднике а да је 3000,00 динара утрошено на име накнаде за полагање испита за службенике за јавне набавке који не иду на терет обавезног здравственог осигурања а које је установа измирила у оквиру 5% средстава за материјалне остале трошкове.

У оквиру конта 424351-остале медицинске услуге евидентирани су трошкови исплаћени добављачу X-ray Košutić -Ekoteh dozimetrija од 01.01-30.09.2016 године у укупном износу од 801.220,00 динара за специфичне лекарске прегледе у зони зрачења прве групе са мишљењем специјалисте медицине рада. Извршена је контрола запослених којима је списка по фактурама бр 150/16 од 19.04.2016 године и рачуна бр 199/16 од 04.07.2016 године да ли су сви уговорени радници при чему је утврђено да запослени са редног бр 18 са списка по фактури 199/16 од 04.07.2016.године ЈМБГ 130297*****6 није уговорени радник причему износ од 8.260,00 динара колико износи јединична цена по запосленом није могла да се исплати из средстава обавезног здравственог осигурања .Иста су покривена из средстава у оквиру 5% средстава за материјалне остале трошкове.

Клинички центар Ниш је на конту 441511 -Отплата камата осталим домаћим кредиторима евидентирао трошкове који неиду на терет обавезног здравственог осигурања у износу од 6.801,17 динара и иста ће бити оспорена .Одредбама члана 17. Правилника о уговарању за 2016 годину Ставом 6. наведеног члана прописано је да здравствене установе до 5% од уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове могу користити за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. Правилника о уговарању, као и да се наведена средства не могу користити за трошкове у оквиру друштвене бриге за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града и трошкове ради остваривања општег интереса у здравственој заштити које обезбеђује Република Србија, у складу са законом којим је уређена здравствена заштита (награде запосленима за посебне резултате, закуп објеката и опреме, услуге рекламе и пропаганде, камате, казне, куповина опреме и објеката).

Методом случајног узорка извршен је увид у фактуре :

- Фактура број 0100558 од 22.04.2016. године „Сигурност Ниш“ за израду плана заштите од пожара у износу од 1.014.000,00 динара.
- Фактура број 0100067 од 22.01.2016. године од добављача „Сигурност Ниш“ за контролу ПП апарата у износу од 707.016,00 динара.
- Фактура број 1/236 од 24.02.2016. године од добављача „Институт за безбедност 27. јануар Д.О.О. - Ниш“ у износу од 190.800,00 динара за израду акта о процени ризика.
- Фактура број 161642 од 15.07.2016. године за набавку канцеларијског материјала по уговору број 11612/У-3 од 14.06.2016. године.
- Фактура број 403 од 16.03.2016. године за набавку канцеларијског материјала по уговору број 1784/У-3 од 27.03.2015. године.
- Фактура број 83-118-16 од 10.02.2016. године од добављача „ЖАК Веоград“ за набавку ситног инвентара посуђа за
- Фактура број 150/16 од 19.04.2016. године за специфичне лекарске прегледе са мишљењем специјалисте медицине рада за специфичне лекарске прегледе у зони зрачења I група у износу од 346.920,00 динара и фактур број 199/16 од 04.07.2016. године за специфичне лекарске прегледе са мишљењем специјалисте медицине рада, обе плаћене добављачу „X Ray Košutić“.
- Еко тех дозиметрија евидентирана на конту трошкова 424351 – остале медицинске услуге.
- Рачун број 074/16-К од 08.04.2016. године за испоруку потрошног медицинског материјала по уговору број 21782/У-1 од 07.09.2015. године од добављача „Медисол“ у укупном

износу од 1.355.592,00 динара и евидентирани на конту 4269112 – Расходи техничког материјала.

– Рачун број IF-16036 од 16.04.2016. године за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 142.404,00 динара од добављача „Еуромед груп“ евидентиран на конту 425191.

– Рачун број 540/16 од 16.06.2016. године од добављача „Беоласер“ у износу од 3.284.400,00 динара за замену резервног дела РХ71-08120 са гарантним роком од 6 месеци евидентирани на конту 425251.

10. Помоћ у случају смрти запосленог

Републички фонд – Филијала Ниш је Клиничком центру Ниш пренео средства на име накнаде трошкова погребних услуга у износу од 304.107,00 динара.

На конту 414314 - помоћ у случају смрти запослених у Клинички центар Ниш евидентирао је исплате у периоду 01.01-30.09.2016 године у укупном износу од 304.107,00 динара које је исплатио из пренетих средстава РФЗО-а

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО -----	304.107,00 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	304.107,00 динара
3.Разлика 1-2 -----	0,00 динара

11. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.09.2016. године Републички фонд – Филијала Ниш је КЦ Ниш пренео средства за јубиларне награде укупном износу од 23.553.309,30 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финасијску картицу класе 416111- јубиларне награде и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 23.553.270,61 динара и то: 23.553.268,96 динара из пренетих средстава РФЗО-а и 1,65 динара из сопствених средстава

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО -----	23.553.309,30 динара
2.Утрошена средства РФЗО -----	23.553.268,96динара
3.Разлика 1-2 (мање утрошена средства) -----	40,34 динара

Разлика у износу 40,34 динара су мање утрошена средства обавезног здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО –а која су требала да остану на буџетском рачуну установе али за која то није утврђено из разлога што установа није доставила структуру средстава на дан 30.09.2016.године.

12. Отпремнине

У периоду 01.01-30.09.2016. године Републички фонд – Филијала Ниш је КЦ Ниш пренео средства за отпремнине у износу од 6.043.000,81 динара. што са средствима на буџетском рачуну на дан 01.01.2016 године за ову намену у износу од 1.895.334,03 динара. даје укупно расположива средства у износу од 7.938.334,84 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 414311-Отпремнине приликом одласка у пензију. Укупно исплаћене отпремнине износе 7.938.334,84 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1.Пренета средства РФЗО -----	6.043.000,81 динара
2. Средства РФЗО-а по почетном стању-----	1.895.334,03 динара
3. Укупно расположива средства-----	7.938.334,84 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	7.938.334,84 динара
5. Разлика 3-4 -----	0,00 динара

13. Финансирање инвалида

У периоду 01.01-30.09.2016. године Републички фонд – Филијала Ниш је КЦ Ниш пренео средства за у износу од 12.948.517,50 динара за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом

У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу 465112 – Остале текуће дотације по закону (инавалиди). Укупни расходи намењени за финансирање запошљавања инвалидних лица износе 12.948.517,50 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО -----	12.948.517,50 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	12.948.517,50 динара
3. Разлика 1-2 -----	0,00 динара

14. Услуге пружене ван уговорене накнаде

14.1 Трансплатација бубрега -КПП 961

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

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренео средства у износу од 3.208.186,12 динара и то на име дуга из 2015 године у износу од 1.670.146,00 динара и за 2016 годину у износу од 1.538.040,12динара .

По почетном стању на буџетском рачуну установа је за ову намену имала средства у укупном износу од 2.278.895,36 динара и то

- 1.493.320,14 динара у оквиру средстава за Лекове у ЗУ
- 153.637,46 динара у оквиру средстава за материјал за дијализу
- 631.937,76 динара у оквиру санитетског материјала

Установа је за набавку лекова ,санитетског материјала и осталог уградног материјала утрошила средства у износу од 5.115.748,83 динара што је евидентирала на контима трошкова⁴ ЛР 03-и то:

- за лекове у ЗУ средства у износу од 3.386.418,49 динара
- за лекове ван листе лекова у износу од 501.635,22 динара
- за остали уградни материјал средства у износу од 10.076,00 динара.
- за санитетски и медицински материјал средства у износу од 1.217.618,72 динара

Републичком фонду за здравствено осигурање -Филијали Ниш за период 01.01.-30.09.2016 године испостављена је фактура у износу од 1.538.040,12 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1.Пренета средства РФЗО -----	3.208.186,12 динара
2. Средства РФЗО-а по почетном стању-----	2.278.895,36 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО-а-----	5.487.081,48 динара
4.Утрошена средства РФЗО -----	5.115.748,43 динара
5.Разлика 3-4 -----	371.333,05 динара

Разлика у износу од 371.333,05 динара су мање утрошена средства обавезног здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО –а која су на дан 30.09.2016 године остала на на буџетском рачуну установе по књиговодственој евиденцији на аналитичкој картици 121****IF 00 LR:03 за КПП 961-Трансплатација бубрега.

14.2 Ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми-КПП 980

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

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренео средства у износу од 30.270.247,07 динара и то на име дуга из 2015 године у износу од 6.029.255,92 динара и за 2016 годину у износу од 24.240.991,15- динара.

По почетном стању на буџетском рачуну установа је за ову намену имала средства у укупном износу од 10.013.509,81 динара и то:

- 66.970,68 динара у оквиру средстава за Лекове у ЗУ КПП 071
- 6.769.467,60 динара у оквиру средстава осталог уградног материјала КПП 084 и
- 3.177.071,53 динара у оквиру средстава за санитетски и медицински материјалКПП 085

Установа је за набавку лекова, стентова, санитетског материјала и осталог уградног материјала утрошила средства у износу од 34.421.837,74 динара што је евидентирала на контима трошкова 4* ЛР 05-и то:

- за лекове у ЗУ средства у износу од 559.259,63 динара
- за стентове средства у износу од 89.357,45 динара
- за остали уградни материјал средства у износу од 21.913.817,60 динара.
- за санитетски и медицински материјал средства у износу од 12.189.403,46 динара

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1.Пренета средства РФЗО -----	30.270.247,07 динара
2. Средства РФЗО-а по почетном стању-----	10.013.509,81 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО-а-----	40.283.756,88динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	34.421.837,74 динара
5.Разлика 3-4 -----	5.861.919,14 динара

Разлика у износу 5.861,919,14, динара су мање утрошена средства обавезног здравственог осигурања у односу на расположива средства РФЗО –а која су по књиговодственој евиденцији на аналитичкој картици 121****IF 00 LR:05за КПП 980-ендоваскуларно лечење на дан 30.09.2016 године остала на буџетском рачуну установе .

За утрошак лекова ,стентова,осталог уградног материјала и санитетског материјала за ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године испоставила фактуру РФЗО-у у износу од 28.013.928,48 динара.

14.3 Перкутана вертебропластика-КПП-992

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

Клинички центар Ниш у књиговодственој евиденцији за перкутану вертебропластику води на КПП 992 а не на 994 као што је по евиденцији РФЗО-А

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш је Клиничком центру Ниш у периоду 01.01-30.09.2016 године на име ове услуге пренео средства у износу од 1.747.816,09 динара и то на име дуга из 2015 године у износу од 348.106,19 динара и за 2016 годину у износу од 1.399.709,90 динара.

По почетном стању на буџетском рачуну установа је за ову намену имала средства у укупном износу од 681.165,19 динара и то

- 3000,60 динара у оквиру средстава за Лекове у ЗУ
- 576.000,00 динара у оквиру средстава за отали уградни материјал
- 102.164,59 динара у оквиру средстава за санитетски материјал

Установа је за набавку лекова, санитетског материјала и осталог уградног материјала утрошила средства у износу од 2.428.981,28 динара што је евидентирала на контима трошкова 4* ЛР 04- и то.

- за лекове 11.075,12 динара,
- за остали уградни материјал 1.964.400,00 динара и
- за санитетски и медицински материјал 453.506,16 динара

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1.Пренета средства РФЗО -----	1.747.816,09 динара
2. Средства РФЗО-а по почетном стању-----	681.165,19 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО-а-----	2.428.981,28динара
4.Утрошена средства РФЗО -----	2.428.981,28 динара
5.Разлика 3-4 -----	0,00 динара

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

За утрошак лекова ,стентова,осталог уградног материјала и санитетског материјала установа је у периоду 01.01.-30.09.2016 године испоставила фактуру РФЗО-у износу од 1.762.558,50 динара.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-30.09.2016. године за Лекове ван Листе лекова за **лечење ретких урођених болести** Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 1.127.288,00 динара.

Лекови за лечење ретких урођених болести – 920

Табела 48

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду јануар – септембар 2016	Укупне обавезе за период јануар – септембар 2016	Измирене обавезе за период јануар-септембар 2016		Укупне обавезе	Стање обавеза на дан 30.09.2016. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора		
1	2	3	4(2+3)	5	6	5+6	7
Yusafam doo Beograd	0,00	3.420.721,12	3.420.721,12	1.127.288,06	583.072,50	1.710.360,56	1.710.360,56
Укупно	0,00	3.420.721,12	3.420.721,12	1.127.288,06	583.072,50	1.710.360,56	1.710.360,56

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године на име лекова за лечење ретких урођених болести створила обавезе према добављачима у износу од 3.420.721,12 динара. Обавезе према добављачима за лекова за лечење ретких урођених болести установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од 1.710.360,56 динара и то:

- 1.127.288,06 динара из средстава обавезног здравственог осигурања и
- 583.072,50 динара из осталих извора.

На дан 30.09.2016 године установа је имала неизмирене обавезе у износу од 1.710.360,56 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО -----1.127.288,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----1.127.288,00 динара
3. Разлика 1- 2 (мање утрошена средства) -----0 динара

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

Залихе лекова за лечење ретко урођених болести

Табела 49

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењим а (службама, одсецима...) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.09.2016.	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењим а (службама, одсецима...) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01.-30.09.2016.	Фактурисано
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6	8
лекови за лечење ретких урођених болести-920	0	0	3.420.721	3.420.721	0	194.359	3.226.362	1.982.472

Укупне залихе Лекова ван Листе лекова у здравственој установи на дан 30.09.2016 године на одељењу и апотеци износе 194.359,00 динара.

За утрошак лекова установа је испоставила фактуру РФЗО-у износу од 1.982.472,00 динара.

14.5. Лекови ван Листе лекова

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

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Ниш, је у периоду 01.01-30.09.2016. године за Лекове ван листе Лекова Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 20.761.246,41 динара, од чега се на пренос по уговору за 2016. годину односи износ од 18.374.992,93 динара, а на пренос дуга по Коначном обрачуну за 2015. годину износ од 2.386.253,48 динара.

По почетном стању на дан 01.01.2016 године установа је имала неутрошена средства у износу од 1.643.672,05 динара .

1.Пренета средства РФЗО -----	20.761.246,41 динара
2. Средства РФЗО-а по почетном стању-----	1.643.672,05 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО-а-----	22.404.918,46 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	19.606.642,49 динара
5.Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----	2.798.275,97 динара

Разлика у износу од 2.798.275,97 динара је износ мање утрошених средстава у односу на расположива средства РФЗО-а која су по књиговодственој евиденцији на аналитичкој картици 121****IF 00 LR:02 за КПП 958-Лекови ван листе лекова на дан 30.09.2016 године остала на буџетском рачуну установе .

Увидом у финансијске картице Конта 252***- КПП 958 и Конта 4*** - 958 сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године за лекове ван листе Лекова (Табела 50).

958Лекови ван листе лекова

Табела 50

Добављачи	Почетно стање на дан 01.01.2016. год.	Створене обавезе у периоду (јануар – септембар 2016)	Укупне обавезе за период (јануар – септембар 2016)	Измилрене обавезе за период (јануар – септембар 2016)		Стање обавеза на дан 30.09.2016. год.
				Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-(5+6))
Merck	0,00	605.728,20	605.728,20	605.728,20	0,00	0,00
Sanomed	0,00	244.999,48	244.999,48	81.319,48	0,00	163.680,00
Tehnogas Messer	485.701,31	8.852.357,67	9.338.058,98	7.183.935,88	0,00	2.154.123,10
Beohem	0,00	234.116,30	234.116,30	0,00	0,00	234.116,30
Ino-pharm	722.211,16	10.897.319,66	11.619.530,82	9.386.232,46	0,00	2.233.298,36
Unofarm medicion	0,00	1.086.462,30	1.086.462,30	0,00	0,00	1.086.462,30
Phoenix pharma	0,00	2.891.637,36	2.891.637,36	242.341,68	0,00	2.649.295,68
Medikunion	0,00	81.068,68	81.068,68	81.068,68	0,00	0,00
Adoc	0,00	1.481.589,68	1.481.589,68	1.072.768,08	0,00	408.821,60
Pharma swiss	219.528,54	464.829,97	684.358,51	658.582,99	0,00	25.775,52
Farmalogist	0,00	2.133.191,33	2.133.191,33	796.300,26	0,00	1.336.891,07
Укупно	1.427.441,01	28.973.300,63	30.400.741,64	20.108.277,71	0,00	10.292.463,93

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године на име Лекова ван листе лекова створила обавезе према добављачима у износу од 28.973.300,63 динара што са обавезама по почетном стању на дан 01.01.2016. године у износу од 1.427.441,01 динара даје укупне обавезе према добављачима у износу од 30.400.741,64 динара. Обавезе према добављачима за Лекове ван листе лекова установа је у периоду 01.01-30.09.2016 године измирила у укупном износу од 20.108.277,71 динара и то из средстава обавезног здравственог осигурања од којих су 19.606.642,49 динара из средстава пренетих за лекове ван листе лекова а 501.635,22 динара из средстава за трансплатацију бубрега,

Неизмирене обавезе према добављачима за Лекове ван листе Лекова на дан 30.09.016. године износиле су 10.292.463,93 динара.

Установа је на конту 42671190-Лекови ван Листе лекова евидентирала укупне трошкове у износу од 20.108.277,71 динара колико и износе и измирене обавезе према добављачима.

Залихе Лекова ван листе Лекова

Табела 51

НАЗИВ НАКНАДЕ	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима) на дан 01.01.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 01.01.2016.	Улаз у апотеку (односно магацин) по основу набавки 01.01.-30.09.2016.	Изаз из апотеке (односно магацина) по основу требовања одељења (служби, одсека) 01.01.-30.09.2016.	Попис залиха у апотеци (односно магацину) на дан 30.09.2016.	Попис залиха на одељењима (службама, одсецима) на дан 30.09.2016.	Утрошено 01.01.-30.09.2016.
0	1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
Лекову Ван листе лекова -958	2.648.065	615.194	20.120.942	19.661.980	1.074.156	6.684.661	15.625.384

Укупне залихе Лекова ван Листе лекова у здравственој установи на дан 30.09.2016 године на одељењу и апотеци износе 7.758.817,00 динара.

Створене обавезе евидентирани на конту 252* у износу од 28.973.300,63 динара су за 8.852.358,63 динара веће у односу на улаз у апотеку по основу набавки које износе 20.120.942,00 из разлога што се медицински кисеоник набављен од добављача Техногас Месер не евидентира у апотеци.

Здравствена установа је на име лекова Ван листе лекова фактурисала филијали Ниш 20.592.412,92 динара. Укупан утрошак лекове ван листе лекова за које се воде залихе износи 15.625.384,00 и заједно за износом медицинског гаса за који се неводе залихе а који је набављен у износу од 8.852.357,67 динара даје укупан утрошак од 24.477.741,67 динара.

VI Рекапитулација трошења средстава по наменама из уговора и ван уговора

У табели 52 приказана су неутрошена средства из претходног периода, пренета средства у периоду 01.01-30.09.2016 године и утрошена средства по наменама из уговора и ван уговора

Табела 52

КПП	Намена	Структура неутрошених средстава РФЗО на дан 01.01.2016. године+ партиципација	Пренета средства у периоду 01.01-30.09.2016. године+партиципација+остали приходи РФЗО	Укупно	Утрошена средства у периоду 01.01-30.09.2016 године	Разлика (+мање / -више)	
						Мање утрошено	Више утрошено
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)	8 (6-5)
07А	Плате*	1.500.899,60	2.064.509.258,42	2.066.010.158,02	2.067.245.351,70		1.235.193,68
07В	Превоз*	658.563,46	72.547.225,65	73.205.789,11	61.150.339,71	12.055.449,40	0,00
071	Лекови у ЗУ	3.430.744,44	334.282.095,58	337.712.840,02	336.046.615,25	1.666.224,77	0,00
073	Цитостатици са Листе лекова	0,00	50.605.574,40	50.605.574,40	50.563.866,93	41.707,47	0,00
074	Лекови по посебном режиму	2.435.246,73	564.147.574,50	566.582.821,23	555.625.055,99	10.957.765,24	0,00
075	Лекови за хемофилију	2.891.821,74	87.998.908,83	90.890.730,57	90.596.352,32	294.378,25	0,00
076	Крв и продукти од крви	0,00	100.819.553,60	100.819.553,60	85.513.432,83	15.306.120,77	0,00
077	Остали уградни материјал у ортопедији	25.274.753,46	52.105.523,21	77.380.276,67	54.581.553,50	22.798.723,17	0,00
078	Имплатанги и у ортопедији	7.221.750,82	24.546.075,09	31.767.825,91	25.224.366,00	6.543.459,91	0,00
079	Уградни материјал у кардиохирургији	732.208,68	379.166,67	1.111.375,35	1.111.375,35	0,00	0,00
080	Материјал за дијализу и лекови за дијализу	26.374.980,76	108.755.354,60	135.130.335,36	86.313.590,15	48.816.745,21	0,00
081	Пејсмејкери и електроде	9.079.252,00	50.233.929,03	59.313.181,03	53.457.076,09	5.856.104,94	0,00
082	Стентови	3.394.981,02	40.822.272,59	44.217.253,61	44.139.510,75	77.742,86	0,00
083	Графтови	232.256,33	2.687.865,11	2.920.121,44	2.920.121,44	0,00	0,00
084	Остали уградни материјал	0,00	53.899.307,86	53.899.307,86	36.627.712,61	17.271.595,25	0,00
085	Санитетски и медицински материјал	39.595.221,57	369.869.189,76	409.464.411,33	408.783.909,43	680.501,90	0,00
07D	Исхрана болесника		42.209.987,95	42.209.987,95	40.772.356,60	1.437.631,35	0,00
07C	Енергенти	51.670.662,81	106.103.268,31	157.773.931,12	107.904.981,37	49.868.949,75	0,00
07E	Материјални трошкови	10.364.776,14	209.235.073,43	219.599.849,57	198.528.237,99	21.071.611,58	0,00
07G	Накнада погребних трошкова	0,00	304.107,00	304.107,00	0,00	304.107,00	0,00
07I	Финансирање инвалида		12.948.517,50	12.948.517,50	12.948.517,50	0,00	0,00
07J	Јубиларне награде		23.553.309,30	23.553.309,30	23.553.268,96	40,34	
07T	Отпремнине	1.895.334,03	6.043.000,81	7.938.334,84	7.938.334,84	0,00	0,00
961	Трансплатација бубрега	2.278.895,36	3.208.186,12	5.487.081,48	5.115.748,43	371.333,05	0,00
980	Ендоваскуларно лечење интراكранијалних анеуризма	10.013.509,81	30.270.247,07	40.283.756,88	34.421.837,74	5.861.919,14	0,00
994	Перкутана вертеброластика	681.165,19	1.747.816,09	2.428.981,28	2.428.981,28	0,00	0,00
920	Лекови за лечење ретких урођених болести	0,00	1.127.288,00	1.127.288,00	1.127.288,00	0,00	0,00
958	Лекови ван Листе лекова	1.643.672,05	20.761.246,41	22.404.918,46	19.606.642,49	2.798.275,97	0,00
Укупно		201.370.696,00	4.436.720.922,89	4.637.091.618,89	4.414.246.426,26	224.080.387,32	1.236.193,68

*Напомена: Пренос средстава за плате и превоз обухвата пренос за исплату плата и превоза за цео септембар 2016. године.

Надзорницима осигурања у поступку контроле није дата структура средстава на буџетском рачуну на дан 30.09.2016.године, како би се утврдило колико укупно износе средства обавезног здравственог осигурања нити је дата структура истих по уговореним наменама.

Више утрошена средства за плате уговорених радника Клинички центар Ниш је надокнадио преносом средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава што је приказано у Табели 13 и 13А.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Решењем 05/1 број: 450-6877/16 од 07.11. 2016. године образована је Комисија за вршење контроле наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Клиничком центру Ниш, за период 01.01-30.09.2016. године. Сагласно тачки 4. Решења контрола је спроведена у просторијама Клиничког центра Ниш у периоду од 08.11-15.11.2016 године.

Надзорницима осигурања је првог дана контроле, односно 08.11.2016. године, омогућен увид у одређени део радноправне документације и општих аката Клиничког центра Ниш, који су релеванти у области радноправних односа запослених у здравственој установи. Предметна документација је надзорницима осигурања неопходна како би могли утврдити да ли је Клинички центар Ниш средства обавезног здравственог осигурања у делу који се односи на плате и накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада уговорених радника за контролисани период користио у складу са позитивноправним прописима који регулишу ову област, а превасходно сагласно одредбама Правилником о уговоарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016 ("Сл. гласник РС", бр. 110/2015, 3/2016, 47/2016 и 71/2016).

Дана 09.11.2016. године, другог дана контроле, надзорнику осигурања онемогућен је приступ персоналним досијеима као и акту о процени ризика (који је основа потребна за даљу контролу прековременог рада запослених у скраћеном радном времену).

Директор Клиничког центра Ниш, проф. др Зоран Радовановић, је дана 10.11.2016. године одржао састанак са службеним лицима Републичког фонда која су вршила контролу у складу са горе наведеним Решењем, на којем је између осталог истакао да: надзорници осигурања немају право увида у персонални досије, односно да ће због приступа персоналним досијеима уговорених радника од стране надзорника осигурања покренути одговарајући поступак пред надлежним судом како против надзорника осигурања тако и против Републичког фонда за здравствено осигурање.

Након одржаног састанка службена лица Републичког фонда су директору Клиничког центра Ниш упутила захтев, заведен у писарници здравствене установе под бројем: 33354 од 14.11.2016. године, којим се од одговорног лица здравствене установе тражи достављање документације која је надзорницима осигурања неопходна у поступку контроле (без персоналних досијеа и акта о процени ризика), најкасније до 17.11.2016. године. Иста је у више наврата достављана надзорницима осигурања (што се тиче документације из тачке 4. - обрачунски листићи за уговорене раднике из тачке 1. и 3. за период 01.01-30.09.2016. године, за сваки месец, које је требало проследити електронским путем надзорницима осигурања – објашњено је да то није могуће из техничких разлога већ су исти достављани појединачно на захтев надзорника).

У поступку контроле надзорницима осигурања достављена је документација и омогућен је увид само за трошење средстава здравственог осигурања за конта и износе која су на књиговодственој картици – Промет књижена – субаналитика (конто 4*) од 01.1.2016.-30.09.2016 године означена као извор финансирања 00-Р330- средства обавезног здравственог осигурања.Што се тиче прихода и примања достављена је документација и омогућен је увид само у буџетске приходе који су на картицама означени са извором финансирања 00- Р330- средства обавезног здравственог осигурања.

Клинички центар Ниш је последњу допуну документације, доставио надзорницима осигурања 25.11.2016. године.

С тим у вези надзорници осигурања напомињу да је чланом 189. став 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ бр. 107/05 и 10/16-др.закон) прописано да је у вршењу послова надзорник осигурања овлашћен да оствари непосредан увид у тражене податке и у службену и финансијску документацију даваоца здравствених услуга, као и увид у одређену медицинску документацију значајну за остваривање права осигураних лица из средстава обавезног здравственог осигурања.

Имајући у виду чињеницу да је због поступања Клиничког центра Ниш супротно члану 189. Закона о здравственом осигурању онемогућено потпуно спровођење поступка контроле у делу који се односи на коришћење средстава обавезног здравственог осигурања за плате уговорених радника, односно радника здравствене установе за чије се плате обезбеђују средства на терет Републичког фонда за здравствено осигурање, надзорници осигурања су мишљења да се Записник достави Сектору за здравствено осигурање и правне послове на даљу надлежност ради евентуалног покретања одговарајућег поступка пред другим државним органима.

2. На узорку од 61 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 једног уговореног радника основни коефицијент није примењен у складу са Уредбом о коефицијентима, а код једног уговореног радника коефицијент по основу руковођења није примењен 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 60 до 72 радника.

Клинички центар Ниш је 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 у износу од 140.219,02 динара.

На основу достављених података Клинички центар Ниш је ненаменски утрошио пренета средства за плате за исплату додатног коефицијента од 0,50 по основу научних звања магистрима који нису субспецијалисти у износу од 820.513,36 динара.

" Податак кога је доставила кадровска служба Клиничког центра Ниш и податак кога је доставила финансијска служба Клиничког центра Ниш нису у корелацији, и исти је обрађен у табели 16 ц. Напомињемо да се финансијско оспорење односи на податак кога је доставила финансијска служба Клиничког центра Ниш".

3. Прековремени рад немедицинских радника није обрађиван из разлога што надзорнику осигурања од стране Клиничког центра Ниш није омогућен увид у персонална досијеа запослених, а увид у 61 персонални (у које је надзорник имао увид) није довољан као узорак тј. потенцијални правни основ за доношење налаза у овом делу, с обзиром да су прегледани углавном персонални досијеи здравствених радника. Такође, надзорнику није омогућено да има увид у „карнете“ запослених, тако да овај део Записника не садржи елементе који би сачињавали налаз.

4. Контролом је утврђено да је један број запослених, који раде са скраћеним радим временом, радио прековремено (дежурство, прековремени рад и приправност) за шта им је исплаћен додатак на зараду.

У складу са чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/14), запослени који раде скраћено радно време не могу да раде прековремено на истим пословима.

Контрола је извршена на узорку, односно у Клиникама за ментално здравље, за ортопедију, за ухо, грло и нос и за гастроентерологију за исплате у фебруару и септембру 2016. године и утврђено ненаменско трошење пренетих средстава за плате уговорених радника, супротно члану 16. и 19. Уговора за 2016. годину у износу од **3.528.333,15** динара.

5. Контролом је утврђено да се део аванса на позицији плате, у износу од 997.100,67 динара, на дан 01.01.2016. године, није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.

6. Контролом је утврђено да се аванс на позицији превоз, у износу од 47.470 динара, на дан 01.01.2016. године, није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе.

7. Контролом је утврђено да је Клиничком центру Ниш пренето више средстава за превоз од потребних у износу од 11.396.887,94 динара.

8 У поступку контроле је утврђено да је Клинички центар Ниш пружао услуге стационарне здравствене заштите правним лицима, неосигураним лицима и организацијама и по том основу утрошио лекове у здравственој установи у укупном износу од 1.762.582,96 динара и наплатом пружених услуга остварио сопствене приходе. Имајући у виду да у контролисаном периоду Клинички центара Ниш није измиривао обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи из сопствених средстава, наведени износ од 1.762.582,96 динара, представља ненаменски утрошена пренета средства обавезног здравственог осигурања.

Такође, у поступку контроле је утврђено да је Клинички центар Ниш пружао услуге стационарне здравствене заштите правним лицима, неосигураним лицима и организацијама и по том основу утрошио санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 1.053.261,48 динара и наплатом пружених услуга остварио сопствене приходе. Имајући у виду да у контролисаном периоду Клинички центара Ниш није измиривао обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал из сопствених средстава, наведени износ од 1.053.261,48 динара представља ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања.

9. У поступку контроле је констатовано да се:

- утврђени износ аванса на позицији уградни материјал у кардиохирургини у износу од 1.152.599,00 динара, на дан 01.01.2016. године налазио на буџетском рачуну здравствене установе

у износу од 732.208,68 динара и да је недостајућа средства у износу од 420.390,32 динара Клинички центар дужан да надокнади обзиром да нису надоканађена из сопствених средстава здравствене установе до дана контроле.

10. Клинички центар Ниш није фактурисао утрошени материјал за дијализу у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину (03 број 450-735/16 од 10.02.2016. године), Изменом и допуном Упутства (03 број 450-735/16 -1 од 04.03.2016. године) и Изменом Упутства (03 број 450-735/16 -2 од 23.06.2016. године), према коме се у фактури исказује стварни утрошак материјала а највише до количина утврђених Правилником о стандардима материјала за дијализе које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања („Сл.гл.РС“ број 88/12, 41/13, 36/14, 37/14-исправка и 88/15).

За износ више фактурисаног материјала за дијализу у контролисаном периоду у износу од 10.676.929,04 динара, потребно је извршити умањење фактуре за материјал за дијализу КПП 080.

11. Коначним обрачуном за 2015. годину на позицији исхрана болесника утврђен је аванс у износу од 5.117.304,00 динара који се на дан 01.01.2016. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе . Од укупног износа од 4.674.122,44 динара који је из других извора коришћен за измиривање обавеза у периоду 01.01-31.12.2016 године умањује се износ од 1.745.612,98 динара за трошење средстава који не иду на терет средстава обавезног здравственог осигурања а прихвата се износ од 2.928.509,46 динара тако да остаје обавеза здравствене установе да на име аванса по коначном обрачуну за 2015 годину за исхрану надокнади средства у износу од 2.188.794,54 динара .

12. По Коначном обрачуну за 2015 годину исказан је аванс за материјалне и остале трошкове у износу од 112.516.386,00 динара од којих су према подацима Клиничког центра Ниш на буџетском рачуну здравствене установе на дан 31.12.2015. године остала средства у износу од 10.364.776,14 динара приказана у почетном стању за 2016 годину. На захтев надзорника осигурања да установа достави доказ да ли је надокнадила аванс за материјалне и остале трошкове по коначном обрачуну за 2015 годину установа је у мејлу од 21.11 и 23.11.2016 године написала да је филијала Ниш у току 2016 године умањила пренос средстава за материјалне и остале трошкове по уговору за 2016 годину за износ аванса по спроведеном коначном обрачуну са здравственом установом за 2015.године и у прилогу доставила аналитичку картицу 7811111 за КПП 07Е као доказ. С обзиром да установа није вршила пренос са сопственог на буџетски рачун и није аргументовала у ком износу је надокнадила аванс и које је материјалне и остале трошкове на терет обавезног здравственог осигурања плаћала из сопствених и других извора средстава и за то није доставила на увид документацију (фактуре ,изводе као доказ плаћања и др .финансијску документацију) остаје обавеза здравствене установе да надокнади средства на име аванса за материјалне и остале трошкове по коначном обрачуну за 2015 у износу од 102.151.609,86 динара.(разлика средстава на рачуну Клиничког центра на дан 01.01.2016. године 10.364.776,14 динара и укупно утврђеног аванса по Коначном обрачуну за 2015 годину у износу од 112.516.386,00 динара) Напомињемо да надзорници осигурања у поступку контроле нису могли да остваре увид у документацију која је плаћена из сопствених и других извора финансирања због чега није било могуће утврдити који је износ установа надокнадила на име аванса плаћајући фактуре које се признају на терет обавезног здравственог осигурања.

13.У поступку контроле утврђено је да установа има излазне фактуре по којима је због корекције новчаних токова вршила умањење ПДВ-а али није сторнирала трошкове за наплату истих од купаца.Од здравствене установе је затражено да обавести надзорнике осигурања да ли остварује сопствене приходе на име рефундације електричне енергије и исте евидентира као сопствене

приходе иако су због измиривања обавеза из средстава које преноси РФЗО-о исти уствари буџетски приходи од обавезног здравственог осигурања као и да доставе доказ о трошењу истих.

Клинички центар Ниш је мејлом од 21.11.2016.године обавестио надзорнике осигурања да остварује приходе од рефундације **сопствених трошкова** у току 2016 године већим делом по рачунима из претходних година а да је износ признате накнаде умањиван од стране надлежне филијале у претходном обрачунском периоду при чему за наведено није доставила економско-финансијску документацију на основу које би се извршила контрола наведеног. Надзорницима осигурања у поступку контроле омогућен је увид само у буџетске приходе који су на картицама означени са извором финансирања 00- РЗЗО- средства обавезног здравственог осигурања због чега није било могуће утврдити да ли се ради о сопственим приходим или приходима обавезног здравственог осигурања.

14. Клинички центар Ниш је из средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-30.09.2016 године исплатио трошкове на име камате у износу од 6.801,17 динара који се не финансирају на терет обавезног здравственог осигурања и исте евидентирао на конту 441511 -Отплата камата осталим домаћим кредиторима Одредбама члана 17. Правилника о уговарању за 2016 годину Ставом 6. наведеног члана прописано је да здравствене установе до 5% од уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове могу користити за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7. Правилника о уговарању, као и да се наведена средства не могу користити за трошкове у оквиру друштвене бриге за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града и трошкове ради остваривања општег интереса у здравственој заштити које обезбеђује Република Србија, у складу са законом којим је уређена здравствена заштита (награде запосленима за посебне резултате, закуп објеката и опреме, услуге рекламе и пропаганде, камате, казне, куповина опреме и објеката).

15. Надзорницима осигурања у поступку контроле није дата структура средстава на буџетском рачуну на дан 30.09.2016.године, како би се утврдило колико укупно износе средства обавезног здравственог осигурања нити је дата структура истих по уговореним наменама.

Клинички центар Ниш, доставио је Извод 189 од 30.09.2016. године са стањем средстава на буџетском рачуну број 840-0000000661661-56 у износу од 243.976.692,15 динара.

У наредној табели приказани су износи оспорења по утврђеним неправилностима у поступку контроле (табела 53).

Табела 53

Табела 53

Опис неправилности и предложене мере	Износ
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	
Ненаменско трошење пренетих средстава за плате за прековремени рад, дежурство и приправност за уговорене раднике којима је уведено скраћено радно време	3.528.333,15
Више пренетих средстава за превоз за уговорене раднике	11.396.887,94
Утврђен аванс на позицији превоз који се на дан 01.01.2016. године налазио на буџетском рачуну а представља вишак потребних средстава за превоз	47.470,00
Ненаменско трошење пренетих средстава за плате за исплате увећаних коефицијената	140.219,02
Ненаменско трошење пренетих средстава за плате за исплате додатних коефицијената 0.50. магистрима који нису субспецијалисти	820.513,36
УКУПНО 1.	15.933.423,47
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	
Утврђен износ аванса на позицији плата који се на дан 01.01.2016. године мије налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе	997.100,97
Утврђен износ аванса на позицији плата на позицији исхрана болесника који се на дан 01.01.2016. године мије налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе	2.188.794,54
Утврђен износ аванса на позицији материјални и остали трошкови који се на дан 01.01.2016. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе	102.151.609,86
Утврђен износ аванса на позицији уградни материјал у кардиохирургији који се на дан 01.01.2016. године није налазио на буџетском рачуну нити је надокнађен из сопствених средстава здравствене установе	420.390,32
Набавка лекова у здравственој установи утрошеног за лечење пацијената који нису осигурана лица РФЗО	1.762.582,96
Набавка санитарског и медицинског потрошног материјала утрошеног за лечење пацијената који нису осигурана лица РФЗО	1.053.261,48
Средства за материјалне и остале трошкове утрошена за исплату камате осталим домаћим кредиторима	6.801,17
УКУПНО 2.	108.580.541,30
3. Умањење фактуре КПП 080	
Више фактурисани материјал за дијализу	10.676.929,04
УКУПНО 3.	10.676.929,04
УКУПНО 1.+2.+3.	135.190.893,81

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клинички центар Ниш у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. 108/13 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **4.489.065,53** 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:

-ненаменског трошења пренетих средстава за плате за исплате додатка на плату за прековремени рад, дежурство и приправност за уговорене раднике којима је уведено скраћено радно време, у укупном износу од **3.528.333,15** динара;

- ненаменског трошења пренетих средстава за плате за исплате увећаних коефицијената у износу од 140.219,02 динара,

- ненаменског трошења пренетих средстава за плате за исплате увећаног коефицијента од 0,50 магистрима који нису субспецијалисти у износу од 820.513,36 динара.

2. Да Клинички центар Ниш у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. 108/13 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **11.444.357,94** 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 обавезног здравственог осигурања намењена за превоз а налазе се на буџетском рачуну Клиничког центра Ниш 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:

-више пренетих средстава за превоз од потребних средстава у укупном износу од **11.396.887,94** динара и

- утврђеног аванса у износу од 47.470,00 динара који представља вишак потребних средстава за превоз.

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 **108.580.541,30 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

- утврђеног дела аванса на позицији плате у износу од **997.100,67 динара** а који се на дан 01.01.2016. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,

- набавке лекова у здравственој установи у вредности од **1.762.582,96 динара** који су утрошени за лечење пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања,

- набавке санитетског и медицинског потрошног материјал у вредности од **1.053.261,48 динара**, који су утрошени за лечење пацијената који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања,

- утврђеног износа аванса на позицији исхрана болесника у износу од **2.188.794,54 динара** а који се на дан 01.01.2016. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из других извора средстава здравствене установе,

- утврђеног износа аванса на позицији материјални и остали трошкови у износу од **102.151.609,86 динара** а који се на дан 01.01.2016. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из других извора средстава здравствене установе,

- утврђеног аванса на позицији уградни материјал у кардиохирургини у износу од **420.390,32 динара** а који се на дан 01.01.2016. године није налазио на буџетском рачуну здравствене установе нити је надоканађен из сопствених средстава здравствене установе,

- исплате трошкова камате осталим домаћим кредиторима у износу од **6.801,17 динара** из средстава за материјалне и остале трошкове чије финансирање неиде на терет обавезног здравственог осигурања,

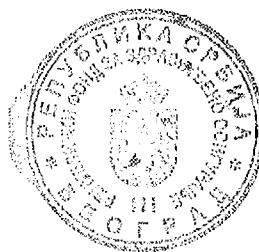
и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

4. Да се Клиничком центру Ниш изврши умањење фактурисане вредности на позицији материјал за дијализу (КПП 080) у укупном износу од **10.676.929,04 динара** и то за период 01.01 – 30.09.2016. године, због неисправног фактурисања утрошеног материјала за дијализу.

5. Да се Записник достави Сектору за здравствено осигурање и правне послове на даљу надлежност ради евентуалног покретања одговарајућег поступка пред другим државним органима због поступања Клиничког центра Ниш супротно члану 189. Закона о здравственом осигурању.

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. С.С.
Марија Кечан
2. Јелена Будимовић
Јелена Будимовић
3. Милић Николијевић
Милић Николијевић
4. Марта Радосављевић
Марта Радосављевић

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Клиничког центра Ниш
3. Архиви

53016.37/64