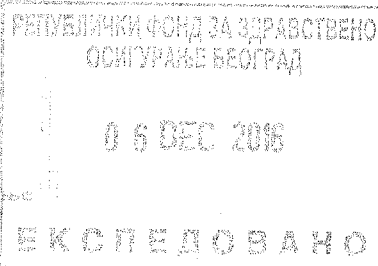




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-6977/16-4
01.12.2016. 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-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-6977/16 од 10.11.2016. године, извршена је контрола у Клиничко-болничком центру Звездара и сачињен:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОМ ЦЕНТРУ ЗВЕЗДАРА

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

1. Дамир Сејдиновић, дипл. економиста,
2. Јасмина Самарџић, дипл.правник,
3. Звездана Добрић, дипл.економиста,
4. Драгана Живковић, дипл.економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, улица Димитрија Туцовића бр. 161 са подацима:

- ПИБ: 101468937
- Шифра делатности: 8610
- Матични број: 07017073

III Одговорно лице за период вршења контроле:

Проф. др Петар Сворцан, в.д. директора Клиничко-болничког центра Звездара.

Потребну документацију дали су на увид:

1. Велибор Вујошевић, начелник Сектора за опште, правне и кадровске послове,
2. Миомира Путник, начелник Сектора за финансијске послове,
3. Јелена Цигановић Марић, в.д.шефа Одељења за опште, правне и кадровске послове,
4. Милан Драмлић, шеф књиговодства,
5. Љубиша Јаковљевић, шеф обрачуна зарада,
6. Весна Матовић, шеф финансијске оперативе,
7. Владица Вуковић, главни техничар Службе за радиолошку дијагностику,
8. Весна Јанковић, начелник Службе за снабдевање и инфузионе растворе.

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

V Контрола је вршена у периоду од 14.07.2016. године до 21.06.2016. године у Клиничко-болничком центру Звездара и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (у даљем тексту: Уговор);
- Кадровски план Министарства здравља за Клиничко-болнички центар Звездара за 2014. годину;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Статут Клиничко-болничког центра Звездара;
- општи акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Клиничко-болничком центру Звездара;
- Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини;
- општи акт о стручном усавршавању и специјализацији;
- општа акта о радном времену запослених у здравственој установи;
- радно-правна документација уговорених радника и
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

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

1. Кадровски план Клиничко-болничког центра Звездара

У Клиничко-болничком центру Звездара у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план за 2014. годину, број: 112-01-00952/51/2014-02 од 06.08.2014. године, који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у Клиничко-болничком центру Звездара 1698, од чега 1561 запослени радник обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на недоређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину („Службени гласник РС“ бр. 101/2015 и 114/2015) је утврђен максималан број од 1520 запослених у Клиничко-болничком центру Звездара. Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014. годину дат је у табели број 1.

Табела бр. 1 – преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	Фармацеут/фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
305	9	887	24	336	0	1561	0	1698

У табеларном прегледу број 2 дат је приказ броја уговорених радника по месецима за период обухваћен предметом контроле у Клиничко-болничком центру Звездара.

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

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ ЗДРАВСТВЕНИХ РАДНИКА								
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар
1457	1481	1478	1472	1473	1471	1483	1493	1488
01.01.2016	01.02.2016	01.03.2016	01.04.2016	01.05.2016	01.06.2016	01.07.2016	01.08.2016	01.09.2016

2. Статут Клиничко-болничког центра Звездара

У контролисаном периоду у Клиничко-болничком центру Звездара су питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, услове за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научно-истраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад здравствене установе била уређена одредбама Статута Клиничко-болничког центра Звездара, број: 3523/2 од 10.01.2007. године. На Статут, који је донео Управни одбор здравствене установе на седници одржаној дана 09.01.2007. године, сагласност је дала Скупштина града Београда решењем број: 5-36/07-С од 20.02.2007. године, и исти је објављен на огласној табли Клиничко-болничког центра дана 22.02.2007. године.

3. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Клиничко-болничком центру Звездара

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

У здравственој установи су у једном делу контролисаног периода организација рада, односно врсте организационих јединица и систематизација послова у смислу врсте послова, врсте и степена стручне спреме и других услова које лице мора испуњавати да би засновало радни однос у установи, као и опис послова радних места, били уређени одредбама Правилника о систематизацији послова у КБЦ „Звездара“, број: 307/1 од 22.01.2014. године. Правилник о систематизацији послова је претрепо више измена и

допуна и то: Одлука о изменама и допунама Правилника о систематизацији са описом послова КБЦ „Звездара“ бр. 44/159 од 04.07.2014. године, Одлука бр. II о изменама и допунама Правилника о систематизацији са описом послова КБЦ „Звездара“ бр. 44/251 од 24.11.2014. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији са описом послова КБЦ „Звездара“ бр. 499/1 од 30.01.2015. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији са описом послова КБЦ „Звездара“ бр. 499/2 од 12.02.2015. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији са описом послова КБЦ „Звездара“ бр. 499/3 од 16.03.2015. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији са описом послова КБЦ „Звездара“ бр. 1556/1 од 26.03.2015. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији са описом послова КБЦ „Звездара“ бр. 1556/2 од 20.05.2015. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији са описом послова КБЦ „Звездара“ бр. 1556/5 од 01.07.2015. године.

У другом делу периода за који је вршена контрола су горенаведена питања била регулисана одредбама Правилника о организацији и систематизацији послова у КБЦ „Звездара“ бр. 889/3 од 12.02.2016. године.

Чланом 33. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 43/2006 и 126/2014, у даљем тексту: Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа) је прописано да се у клиничко-болничком центру, у зависности од делатности и постелењих капацитета, образују организационе јединице и то: клинике, болнице, односно службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

Чланом 16. Статута Клиничко-болничког центра Звездара су као посебне функционалне и радне целине издвојене следеће организационе целине: клинике, болнице, служба за ургентну медицину са специјалистичком поликлиником, служба заједничких медицинских послова и служба за правне, економско финансијске, техничке и друге сличне послове.

Чланом 1. тачка 11) Правилника о организацији и систематизацији послова у КБЦ „Звездара“ бр. 889/3 од 12.02.2016. године ближе је уређена унутрашња организација Службе за правне, опште, економско финансијске и техничке послове. Наведеним чланом је прописано да се у оквиру Службе за правне, опште, економско финансијске и техничке послове као посебне организационе јединице образују: Сектор за опште, правне и кадровске послове, Сектор за финансијске послове и Сектор за техничке послове.

Надзорници осигурања су констатовали да одредба општег акта о унутрашњој организацији и систематизацији Клиничко-болничког центра Звездара у делу у којем се систематизују сектори као унутрашње организационе јединице унутар службе није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 134 уговорена радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 8,97 % од укупног броја запослених.

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

Увидом у радно-правну документацију је утврђено да здравствена установа са

запосленима закључује уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, у којима се одређују послови које ће запослени обављати, односно радно место и коефицијент за обрачун и исплату зараде. Са свим запосленима који су чинили контролисани узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена уколико се ради о анексу уговора о раду. Међутим, надзорници осигурања су констатовали да је Клиничко-болнички центар Звездара у претходном периоду са запосленима закључивао анексе уговора о раду само уколико се запослени премештао на друге одговарајуће послове, односно само ради промене описа послова и коефицијента запосленог, а да притом у самом анексу нису вршене измене одговарајућих одредаба уговора о раду ради њиховог усаглашавања са изменама Закона о раду и Посебним колективним уговором.

Надзорници осигурања су увидом у уговор о раду бр. 1161/1 од 22.05.2007. године утврдили да запослена 2703965****7 обавља послове „медицинске сестре“ у Одељењу за интервентну ендоскопију, за које је утврђен основни коефицијент од 13,57 уз стимулацију од 10%, односно укупни коефицијент у номиналном износу од 14,927. У персоналном досијеу запослене се није налазио анекс уговора о раду на основу којег би одредбе уговора о раду биле усклађене са накнадним изменама законских и подзаконских прописа релеватних у области радноправних односа, односно радноправни акт којим би био утврђен укупан коефицијент за обрачун и исплату плате запослене у складу са укупним коефицијентом који је евидентиран у платном листићу запослене.

Такође, увидом у уговор о раду бр. 639/1 од 11.03.2008. године надзорници осигурања су констатовали да запослена ЈМБГ 1506985****0 обавља послове „медицинске сестре“ у Одељењу консултативне поликлинике са дневном болницом у оквиру Кабинета за ендоскопију, за које је утврђен основни коефицијент од 13,57 и стимулација од 10%, односно укупни коефицијент у номиналном износу од 14,927. Одредбе предметног уговора о раду такође нису усклађене са одговарајућим изменама законских и подзаконских прописа релеватних у области радноправних односа, односно надзорници осигурања су констатовали неусаглашеност укупног коефицијента за обрачун и исплату плате запослене који је евидентиран у радноправном акту и укупног коефицијента који је назначен у платном листићу запослене.

У поступку контроле, увидом у анексе уговора о раду узоркованог броја запослених у здравственој установи, надзорници осигурања су утврдили да се поједини запослени анексом уговора о раду ангажују истовремено различитим пословима, односно да је предвиђена обавеза запослених да истовремено обављају послове два или три радна места, што није у складу са чланом 171. Закона о раду. Запослени ЈМБГ 0607966****0 је на основу закљученог анекса 2 уговора о раду, број: 3448/1 од 16.07.2015. године, у Клиничко-болничком центру Звезда у контролисаном периоду обављао послове „помоћника директора за здравствену делатност КБЦ-а“, као и послове „директора Клинике за очне болести“. Чланом 171. Закона о раду је, између осталог прописано, да послодавац може запосленом понудити измену уговорених услова рада, ради премештаја на други одговарајући посао, због потребе посла и организације рада. Из наведене законске норме се закључује да запослени може бити ангажован на одговарајућем послу, односно радном месту, а не на кумулативно одређеним пословима два или више различитих радна места, јер би се у том случају довело у питање које послове запослени фактички обавља.

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

коэффициентима) код укупно 10 уговорених радника.

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

РБ	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА/АНЕКСА О РАДУ	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	УКУПАН ИЗНОС СРЕДСТАВА ПРИМЕНОМ КОЕФИЦИЈЕНАТ А ИЗ УРЕДБЕ	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА	ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
1	2002959****8	29,32+0,5+1,63	1.373.866,46	29,32+1,63	1.352.024,39	01.01-30. 09.2016	21.842,07
2	2403974****7	18,70 + 1,23	829.160,94	18,70	791.087,23	01.01-30. 09.2016	38.073,72
3	0111958****8	29,32+1,63+1,00	1.305.008,78	29,32+1,63	1.264.163,44	01.01-30. 09.2016	40.845,35
4	1205959****8	28,24+1,02	1.538.368,68	28,24+0,82	1.527.853,51	01.01-30. 09.2016	10.515,17
5	1004972****2	13,57+1,02	619.068,68	13,57+0,82	610.582,48	01.01-30. 09.2016	8.486,21
6	1911979****0	18,70+1,23	861.690,58	18,70	808.510,48	01.01-30. 09.2016	53.180,10
7	1001966****4	29,32+1,23+1,00	1.220.102,65	29,32+1,00	1.172.536,05	01.01-30. 09.2016	47.566,60
8	2401968****8	15,32+1,02	860.689,78	15,32+0,82	850.155,02	01.01-30. 09.2016	10.534,76
9	0506976****6	15,32+1,02	69.728,19	15,32+0,82	68.874,73	01.01-30. 09.2016	853,47
10	1808982****0	15,32	814.492,17	13,57	721.452,92	01.01-30. 09.2016	93.039,25
УКУПНО			9.492.176,91	УКУПНО	9.167.240,25	РАЗЛИКА	324.936,66
					УКУПНО:		324.936,66

1) Запослена ЈМБГ 2002959****8 у складу са анексом 5 уговора о раду, број: 47825/1 од 21.11.2012. године обавља послове „в.д.начелника Службе за снабдевање крвљу и крвним производима“ на основу којих је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 29,32, додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,63 и додатни коефицијент по основу научног, односно стручног звања у износу од 0,5. У персоналном досијеу запослене у тренутку вршења контроле налазила се копија уверења Медицинског факултета у Београду, број: 6/442 од 05.11.1990. године, о положеном специјалистичком испиту из области трансфузиологије, као и копија дописа Министарства здравља Републике Србије, број: 153-07-1218/2011-02 од 31.03.2011. године којим је здравствена установа обавештена да је запослена стекла стручно звање примаријуса. Надзорници осигурања су такође извршили увид у копију Одлуке Медицинског факултета Универзитета у Београду, 04 бр. 21/16 од 03.11.2006. године, којом је запосленој одобрен упис на ужу специјализацију из клиничке трансфузиологије, као и **уговор о субспецијализацији, број: 2283/1 од 26.04.2016. године** који је запослена закључила са Клиничко-болничким центром Звездара, а којим су регулисана међусобна права и обавезе послодавца и запослене за време субспецијализације запослене. Уредбом о коефицијентима је коефицијент у номиналном износу од 29,32 предвиђен за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, односно додатни коефицијент по основу стручно признатог или научног звања у номиналном износу од 0,5 је прописан за стечено звање примаријуса као и магистра наука. Министарство здравља Републике Србије је дало мишљење број: 120-01-89/2010-03 од 08.12.2010. године у којем је наведено да је коефицијент за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти и примаријуси који раде у специјалистичкој делатности 29,32, односно да се доктору медицине примаријусу који обавља субспецијалистичке послове у специјалистичкој делатности не врши увећање коефицијента по основу стручно признатог звања примаријуса, с обзиром да је основним коефицијентом препознато обављање субспецијалистичких послова примаријуса. С обзиром да је на основу радноправне документације евидентно да запослена има стечено звање специјалисте трансфузиологије као и стручно звање примаријуса, односно да је

запослена са Клиничко-болничким центром Звездара закључила уговор о субспецијализацији број: 2283/1 од 26.04.2016. године, за контролисани период није постојао правни основ увећања основног коефицијента запослене у номиналном износу од 0,5.

2) Запослени ЈМБГ 2403974****7 у складу са анексом 6 уговора о раду, број: 3314/1 од 08.07.2015. године, обавља послове „начелника Сектора за опште, правне и кадровске послове“ у оквиру Службе за правне, опште, економско финансијске и техничке послове. Предметним анексом је за обрачун и исплату плате запосленог утврђен основни коефицијент у номиналном износу од 18,70 и додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,23. Како је већ наведено у тачки 3. Налаза, чланом 33. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се у клиничко-болничком центру, у зависности од делатности и постелењих капацитета, образују организационе јединице и то: клинике, болнице, односно службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети. Наведеним чланом Правилника није предвиђена могућност образовања сектора као унутрашњих организационих јединица клиничко-болничког центра. У складу са одредбама Уредбе о коефицијентима, коефицијент за обрачун и исплату плате запосленог је 18,70.

3) Запослена ЈМБГ 0111958****8 у складу са анексом 2 уговора о раду, број: 2070/1 од 10.04.2014. године, обавља послове „начелника Клиничког одељења за неурологију“ на основу којих јој је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 29,32, додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,63 и додатни коефицијент по основу научно или стручно признатог звања у номиналном износу од 1,00. Увидом у персонални досије надзорници осигурања су констатовали да је запослена специјалиста неурологије и да има стечено звање примаријуса. Уредбом о коефицијентима је прописан додатни коефицијент у номиналном износу од 1,00 за научно звање доктора наука. Имајући у виду чињеницу да се у персоналном досијеу запослене у моменту вршења контроле није налазила одговарајућа документација на основу које би надзорници осигурања могли утврдити да постоји правни основ за увећање плате запослене по основу научно стеченог звања доктора наука, односно магистра наука, укупан коефицијент за обрачун и исплату плате може представљати збир основног коефицијента и додатног коефицијента по основу руковођења, како је наведено у табели број 3.

4) Запослена ЈМБГ 1205959****8, специјалиста радиологије, у складу са анексом 2 уговора о раду, број: 586/1 који је закључен у фебруару 2011. године, обавља послове „шефа одсека за ЦТ и имажинг“ у Одељењу клиничке радиологије. Запосленој је за обрачун и исплату плате утврђен основни коефицијент у номиналном износу од 28,24 и додатни коефицијент по основу руковођења од 1,02. Уредбом о коефицијентима је за послове „шефа одсека“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 0,82.

5) Запослена ЈМБГ 1004972****2 у складу са анексом 3 уговора о раду, број: 4246/2 који је закључен 01.09.2015. године, обавља послове „главног техничара“ за које је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 13,57 и додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу до 1,02. Уредбом о коефицијентима је за послове „главног техничара“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 0,82.

6) Запослена ЈМБГ 1911979****0 у складу са анексом 3 уговора о раду, број: 855/1 од 13.02.2015. године, обавља послове „начелника Сектора за техничке послове“ на основу којих је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 18,70 и додатни коефицијент по основу руковођења од 1,23. Чланом 13. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа није предвиђена могућност образовања сектора као унутрашњих организационих јединица клиничко-болничког центра. У складу са одредбама Уредбе о коефицијентима, коефицијент за обрачун и исплату плате запослене је 18,70.

7) Запослени ЈМБГ 1001966****4, специјалиста интерне медицине са завршеном ужом специјализацијом из области кардиологије и геријатрије и стеченим научним звањем доктора наука, у складу са анексом 2 уговора о раду, број: 5452/1 од 15.11.2011. године, обавља послове „заменика начелника Клиничког одељења за геријатрију“ на основу којих је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 29,32, додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,23 и додатни коефицијент по основу научног звања у номиналном износу од 1,00. Уредом о коефицијентима није прописан додатни коефицијент за послове „заменика начелника одељења“.

8) Запослени ЈМБГ 2401968****8 у складу са анексом 1 уговора о раду, број: 1923/1 од 29.04.2013. године, обавља послове „главног техничара“ у Служби за радиологију и нуклеарну мединицу, на основу којих је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 15,32 и додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02. Уредбом о коефицијентима је за послове „главног техничара“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 0,82.

9) Запослена ЈМБГ 0506976****6 је на основу закљученог анекса 3 уговора о раду, број: 4546/1 од 24.09.2013. године, обављала послове „главног техничара“ у Служби за патологију, на основу којих је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 15,32 и додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02. Почев од 08.02.2016. године, сагласно одредбама анекса 4 уговора о раду, број: 802/1, запослена обавља послове „вишег техничара“ на основу којих је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 15,32. У периоду од 01.01-08.02.2016. године запосленој је вршен обрачун и исплата плате применом додатног коефицијента по основу руковођења од 1,02 док је Уредбом о коефицијентима за послове „главног техничара“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 0,82.

10) Запослена ЈМБГ 1808982****0 у складу са анексом 3 уговора о раду, број: 4755/1 од 05.10.2015. године, обавља послове „више медицинске сестре“ у Одељењу интервентне кардиологије, на основу којих је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 15,32. Увидом у радноправну документацију надзорници осигурања су констатовали да су у радну књижицу запослене евидентирани подаци о завршеној медицинској школи и занимању „медицинске сестре – техничара“, односно у персонални досије је приложена копија дипломе о положеном матурском испиту дел.број: 05-410/20 од 11.06.2001. године. Уредбом о коефицијентима основни коефицијент у номиналном износу од 15,32 прописан за одговарајуће послове које обављају запослени са VI степеном стручне спреме

5. Радно време и прековремени рад запослених у здравственој установи

Радно време запослених у Клиничко-болничком центру Звездара је у контролисаном периоду било уређено Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач Град Београд („Службени лист Града Београда“ бр. 51/2011) и Одлуком о организацији радног времена у КБЦ „Звездара“ бр. 44/11-3 од 19.01.2012. године.

У оквиру службе за правне, економско финансијске и техничке послове прописано је радно време у периоду од 07-15 часова, уз напомену да техничко особље ради у сменама и по позиву и у приправности.

Чланом 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) регулисани су приправности и рад по позиву као облици прековременог рада у здравственој установи. Ставом 3. наведеног члана је дефинисана приправност као посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи. Ставом 4. овог члана је утврђено да је рад по позиву као посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи али се мора одазвати на позив ради пружања здравствене заштите. Сагласно цитираним законским одредбама, приправност и рад по позиву представљају облике прековременог рада здравствених радника, а не техничког особља здравствене установе.

На основу констатоване неусаглашености одлуке о радном времену здравствене установе са одредбама Закона о здравственој заштити, у делу у којем се техничком особљу у Служби за правне, економско финансијске и техничке послове уводи приравност и рад по позиву, надзорници осигурања констатују да је неопходно да се са налазом записника о извршеној контроли упознају надлежни државни органи.

5.1. Евиденције о присутности на раду

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у евиденције о присутности на раду Службе за радиологију и нуклеарну медицину и Болнице за психијатрију.

Одлуком о радном времену Клиничко-болничког центра Звездара бр. 44/11-3 од 19.01.2012. године радно време запослених у Служби за радиологију и нуклеарну медицину је организовано у 2 смене, тако да запослени у првој смени обављају послове у интервалу од 07-13 часова, а у другој смени у интервалу од 13-19 часова када је реч о лекарима и радиолошким техничарима, са дежурством у трајњу од 24 часа и радом у турнусима у периоду од 19-07 часова који је предвиђен само за техничаре. Евиденција о присутности на раду радиолошких техничара и запослених на административним пословима у овој служби доноси се на крају претходног месеца за наредни месец, тако да заправо представља план рада запослених у овој организационој јединици, с тим што се накнадне корекције односно измене достављају служби надлежној за финансијске послове. Из евиденције о присутности на раду се може утврдити да ли је запослени обављао послове у првој, односно другој смени, односно да ли је одсуствовао са рада због годишњег одмора, плаћеног одсуства или боловања, али не и да ли је обављао послове након истека редовног рада због дежурства или другог облика прековременог рада. Евиденција о присутности на раду лекара који обављају послове у Служби за радиологију и нуклеарну медицину се такође доноси у виду плана рада, али се план сачињава на недељном нивоу, с тим да се евентуалне измене у присутности накнадно достављају служби надлежној за финансијске послове. Дакле, евиденције о присутности на раду запослених у Служби садржи планиране податке за текући месец. Такође се из евиденција о присутности на раду лекара, које се воде од стране одговорних лица Службе,

не може утврдити да ли је запослени и којим данима обављао послове прековремено у виду дежурства или другог облика прековременог рада здравствених радника.

Сагласно одредбама горенаведене Одлуке, радно време запослених у Болници за психијатрију је организовано тако да лекари обављају послове у смени од 07-14 часова и у оквиру дежурства у трајању од 24 часа, медицинске сестре обављају рад у смени од 07-14 часова и у турнусу од 07-19 часова и 19-07 часова, док је радно време амбуланте од 07-19 часова. Увидом у евиденције о присутности на раду, које су надзорницима осигурања дате на увид, исти су констатовали да запослени у Болници за психијатрију својим потписом поред имена потврђују присуство на раду (за сваки дан када је запослени био на послу), али да се на основу овакве евиденције не може закључити у ком су периоду запослени обављали послове, односно да ли су били ангажовани и након редовног радног времена тј. да ли су и у ком трајању ангажовани прековремено.

5.2. Прековремени рад у здравственој установи

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

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

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

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

У поступку контроле надзорници осигурања су остварили увид у Одлуку о увођењу дежурства у Клиничко-болничком центру Звездара, број: 44/33 од 29.01.2016. године. Ставом 1. диспозитива наведене Одлуке је предвиђено да се дежурство уводи на нивоу Клиничко-болничког центра Звездара – свих организационих јединица, за здравствене раднике за 2016. годину, **уз примену свих законских ограничења (дужина трајања дежурства, забрана увођења прековременог рада на радним местима са скраћеним радним временом) и других.** Ставом 2. Одлуке је прописано да ће на основу достављеног месечног распореда од стране руководиоца организационих јединица директор здравствене установе доносити одлуке о увођењу и обиму дежурства за сваког запосленог понаособ. У образложењу Одлуке је **посебно наглашено** да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није другчије одређено.

Надзорницима осигурања је такође дата на увид Одлука о увођењу приправности и рада по позиву на нивоу Клиничко-болничког центра Звездара, број: 44/34 од 29.01.2016. године, на основу које су здравственим радницима уведена ова два облика

прековременог рада, уз примену свих законских ограничења (дужина трајања приправности, рада по позиву, забрана увођења прековременог рада на радним местима са скраћеним радним временом) и других.

Надзорницима осигурања су извршили увид и у одлуке о прековременом раду запослених, које су донете појединачно по запосленом у одговарајућој организационој јединици Клиничко-болничког центра Звездара. Упоредном анализом одлука о прековременом раду узоркованог броја запослених у Служби за радиологију и нуклеарну медицину надзорници осигурања су констатовали да се одлуке доносе за сваког запосленог који је у одређеном месецу остварио прековремени рад у виду дежурства, уз назнаку броја сати дежурства. Међутим, одлуке које су донете за месец јануар, месец март, месец мај и месец јун 2016. године носе исти деловодни број и датумиране су у току месеца јула 2016. године (најчешће је у одлукама као датум доношења наведен 20, 21. или 22.07.2016. године).

Чланом 192. Закона о раду је прописано да о правима, обавезама и одговорностима из радног односа одлучује надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца или лице које они овласте, док је чланом 193. Закона предвиђено да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку. Чланом 95. став 1. тачка 4) Посебног колективног уговора је утврђено право запосленог на додатак за плату за прековремени рад (дежурство и рад по позиву) у процентуалном износу од 26% од основне плате. На основу наведених норми надзорници осигурања су констатовали да здравствена установа за одређени број здравствених радника није доносила решења о прековременом раду, на основу којих би било утврђено право запосленог на додатак на плату за прековремени рад, у складу са одредбама Закона о раду.

5.2.1. Прековремени рад здравствених радника

Чланом 52. Закона о раду је прописано да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише до 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Чланом 53. став 4. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другчије одређено.

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

У поступку контроле надзорници осигурања су извршила увид у одлуке/решења о прековременом раду за узорковани број здравствених радника, који је одабран методом случајног узорка. Контролисаним узорком је обухваћен одређени број запослених у: Болници за психијатрију, Служби за радиологију и нуклеарну медицину, Служби за ургентну медицину, Служби за анестезију са реанимацијом, Клиничком одељењу за кардиоваскуларне болести, као и одређени број запослених у осталим организационим

јединицама Клиничко-болничког центра. Клиничко-болнички центар је надзорницима осигурања доставио обрачун исплаћеног додатка на плату по основу прековременог рада запослених обухваћених узорком на основу чега је формиран узорак приказан у табелама 4 - 12. Контролисани узорак је обухватио запослене са високом школском спремом, односно запослене лекаре, као и запослене који су ангажовани на одговарајућим пословима медицинског особља здравствене установе. Надзорници осигурања су такође извршили увид у узорковани број решења о прековременом раду запослених у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима, као и у обрачунске листиће узоркованог броја запослених немедицинских радника који су у контролисаном периоду остварили прековремени рад.

5.2.1.1. Прековремени рад запослених у Болници за психијатрију

Анализом узоркованог броја запослених у Болници за психијатрију је утврђено да је у контролисаном периоду, одређени број лекара који имају скраћено радно време, био ангажован прековремено, односно да је за одређени број запослених в.д.директора Клиничко-болничког центра у контролисаном периоду уводио дежурство и приправност као облике прековременог рада и поред чињенице да се ради о запосленима који имају скраћено радно време.

Запослени у Болници за психијатрију, у складу са Одлуком о радном времену здравствене установе, имају утврђено радно време у периоду од 07,00-15,00 часова. Увидом у радноправну документацију узоркованог броја запослених у овој организационој јединици констатовано је да су запослени са Клиничко-болничким центром Звездара као послодавцем закључили уговоре о раду у којима је утврђено радно време у трајању од 36 часова, како је и предвиђено чланом 38. став 2. тачка 3) алинеја 2. Посебног колективног уговора.

Међутим, и поред чињенице да је у Одлуци бр. 44/33 од 29.01.2016. године и Одлуци бр. 44/34 од 29.01.2016. године прописано да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може одредити прековремени рад, у периоду од 01.01-30.09.2016. године узорковани број запослених у Болници за психијатрију је супротно члану 53. став 4. Закона о раду остварио укупно 1.128 часова прековременог рада у облику дежурства и 1.072 часа прековременог рада у облику приправности.

Здравствена установа је по основу додатка на плату због прековременог рада узоркованог броја запослених са скраћеним радним временом у Болници за психијатрију, из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила укупан износ од **1.075.917,82 динара**.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ укупног броја сати прековременог рада по месецима, у зависности од врсте прековременог рада и са износима који су по том основу исплаћени запосленима у Болници за психијатрију.

Табела бр. 4 – Прековремени рад запослених у Болници за психијатрију у периоду од 01.01-30.09.2016. године

БОЛНИЦА ЗА ПСИХИЈАТРИЈУ				
	<i>број сати дежурства</i>	<i>износ</i>	<i>број сати приправности</i>	<i>износ</i>
<i>јануар</i>	0	0,00	372	26.940,39
<i>фебруар</i>	72	66.340,97	228	16.218,04
<i>март</i>	160	133.703,36	0	0,00
<i>април</i>	160	146.437,01	0	0,00

мај	160	139.780,79	0	0,00
јун	136	119.113,25	144	10.094,55
јул	120	110.350,84	208	15.669,26
август	160	133.703,36	120	7.868,17
септембар	160	139.780,79	144	9.917,03
укупно	1.128	989.210,38	1.216	86.707,44
2.344 часова прековременог рада			1.075.917,82	

5.2.1.2. Прековремени рад запослених у Служби за радиологију и нуклеарну медицину

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у одлуке о прековременом раду за укупно 7 запослених у Служби за радиологију и нуклеарну медицину. Анализом узоркованог броја запослених утврђено да су запослени лекари у Служби, који имају скраћено радно време, били ангажовани прековремено, односно да је за узорковани број запослених в.д.директора здравствене установе уводио дежурство као облик прековременог рада и поред чињенице да се ради о запосленима који обављају послове са скраћеним радним временом.

Осим тога, одређени број запослених у Служби за радиологију и нуклеарну медицину имао је евидентиран и „класичан“ прековремени рад, без навођења врсте прековременог рада о коме се ради у смислу члана 77-78. Закона о здравственој заштити. Надзорници осигурања су с тим у вези констатовали да, осим што је у конкретном случају прековремени рад запосленима у Служби уведен противно члану 53. став 4. Закона о раду, здравствена установа није имала могућност да уводи прековремени рад здравственим радницима који није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Увидом у радноправну документацију узоркованог броја запослених у овој организационој јединици констатовано је да су запослени са послодавцем закључили уговоре о раду у којима је утврђено радно време у трајању од 36 часова недељно, односно да је у уговору о раду запослене ЈМБГ 0101972****7 утврђено радно време у трајању од 30 часова недељно. Чланом 38. Посебног колективног уговора су дате смернице за скраћење радног времена запослених који обављају послове са отвореним извором јонизирајућег зрачења.

У контролисаном периоду узорковани број запослених у Служби је остварио укупно 1384 часова дежурства и 158 часова прековременог рада због чега је Клиничко-болнички центар Звездара из средстава обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду исплатио додатак на плату по основу прековременог рада у укупном износу од **1.350.570,25 динара**. У наредном табеларном прегледу дат је приказ укупног броја сати прековременог рада по месецима, у зависности од врсте прековременог рада и са износима који су по том основу исплаћени запосленима у Служби за радиологију и нуклеарну медицину.

Табела бр. 5 – Прековремени рад запослених у Служби за радиологију и нуклеарну медицину у периоду од 01.01-30.09.2016. године

СЛУЖБА ЗА РАДИОЛОГИЈУ И НУКЛЕАРНУ МЕДИЦИНУ							
	број сати дежурства	износ	број сати приправности	износ	број сати прек. рада	износ	укупно
јануар	192	170.326,27	0	0.00	6	5.514,47	175.840,74
фебруар	136	183.847,51	0	0.00	0	0,00	144.338,54
март	160	130.622,05	0	0.00	8	6.576,17	137.198,21
април	120	107.251,77	0	0.00	22	19.919,39	127.171,16
мај	112	93.863,88	0	0.00	34	28.954,77	122.818,65
јун	168	143.683,56	0	0.00	14	11.851,64	155.535,20
јул	152	135.598,87	0	0.00	34	32.310,18	167.909,04
август	184	149.901,04	0	0.00	16	13.152,33	163.053,38
септембар	160	135.936,77	0	0.00	24	20.768,57	156.705,33
укупно	1.384	1.251.031,71	0	0.00	158	139.047,51	1.350.570,25
УКУПНО							1.350.570,25

5.2.1.3. Прековремени рад запослених у Служби за ургентну медицину

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у одлуке о прековременом раду за 10 запослених у Служби за ургентну медицину. С тим у вези, констатовано је да је в.д. директора здравствене установе у контролисаном периоду уводио прековремени рад у облику дежурства запосленима у Служби, који у складу са закљученим уговорима о раду имају скраћено радно време, што је супротно члану 53. став 4. Закона о раду.

Увидом у радно-правну документацију узоркованог броја запослених надзорници осигурања су утврдили да исти имају утврђено радно време у трајању од 35, односно 36 часова недељно. У периоду од 01.01-30.09.2016. године узорковани број запослених у Служби за ургентну медицину остварио је 2.388 часова прековременог рада у виду дежурства, противно одредбама Закона о раду, а Клиничко-болнички центар Звездара је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио додатак на плату због прековременог рада овим запосленима, у укупном износу од **1.974.342,62 динара**. У наредном табеларном прегледу дат је приказ укупног броја сати прековременог рада по месецима, као и износа који су по том основу исплаћени запосленима у Служби за ургентну медицину.

Табела бр. 6 – Прековремени рад запослених у Служби за ургентну медицину у периоду од 01.01-30.09.2016. године

СЛУЖБА ЗА УРГЕНТНУ МЕДИЦИНУ		
	број сати дежурства	износ
јануар	244	208.702,89
фебруар	264	222.796,46
март	308	241.130,19
април	244	209.048,75

<i>мај</i>	252	207.538,89
<i>јун</i>	224	182.848,73
<i>јул</i>	336	285.491,87
<i>август</i>	208	159.598,99
<i>септембар</i>	308	257.185,85
УКУПНО	2.388	1.974.342,62

5.2.1.4. Прековремени рад запослених у Служби за анестезију са реанимацијом

Контрола прековременог рада запослених у Служби за анестезију за реанимацијом вршена је на узорку од 11 запослених који обављају одговарајуће послове у Служби. Надзорници осигурања су утврдили да одређени број запослених у Служби има прековремени рад у виду дежурства и приправности, иако се ради о запосленима обављају послове са скраћеним радним временом.

Чланом 38. став 2. тачка 3) Посебног колективног уговора су дате смернице за утврђивање дужине радног времена у трајању од 36 часова за групе послова којима су, између осталог обухваћена, радна места у операционим салама, као и послови лекара и анестетичара. Увидом у уговоре о раду узоркованог броја запослених у Служби за анестезију са реанимацијом надзорници осигурања су утврдили да исти имају радно време утврђено у трајању краћем од редовног радног времена, односно у трајању од 36 часова недељно.

Такође је одређени број запослених у Служби у контролисаном периоду остварио „класичан“ прековремени рад, односно одређени број сати прековременог рада евидентиран је без навођења врсте прековременог рада о коме се ради у смислу члана 77-78. Закона о здравственој заштити. Надзорници осигурања су с тим у вези констатовали да, осим што је у конкретном случају прековремени рад запосленима у Служби за анестезију са реанимацијом уведен сурптно члану 53. став 4. Закона о раду, здравствена установа није имала могућност да уводи прековремени рад здравственим радницима који није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

У периоду од 01.01-30.09.2016. године узорковани број запослених у Служби за анестезију са реанимацијом остварио је 3.544 часова прековременог рада у виду дежурства, 875 часова прековременог рада у виду приправности и 23 часа „класичног“ прековременог рада, противно одредбама Закона о раду, а Клиничко-болнички центар Звездара је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио додатак на плату због прековременог рада (по свим основама) овим запосленима, у укупном износу од **2.933.398,23 дин.** У табели бр. 7 дат је приказ обрачунатог и исплаћеног прековременог рада узоркованог броја здравствених радника у Служби за анестезију и реанимацију за контролисани период по месецима.

Табела бр. 7 – Прековремени рад запослених у Служби за анестезију са реанимацијом у периоду од 01.01-30.09.2016. године

СЛУЖБА ЗА АНЕСТЕЗИЈУ СА РЕАНИМАЦИЈОМ							
	број сати дежурства	износ	број сати приправности	износ	број сати прек.рада	износ	укупно
јануар	368	309.216,19	40	2.758,48	0	0,00	311.974,67
фебруар	400	338.119,60	136	9.378,86	0	0,00	347.498,46
март	400	307.715,51	112	7.052,13	11	8.727,02	323.494,66
април	400	336.406,35	88	6.068,67	0	0,00	342.475,01
мај	400	321.115,19	120	7.899,30	0	0,00	329.014,49
јун	392	314.479,78	40	2.633,10	5	4.147,13	321.260,00
јул	400	304.407,88	115	16.730,22	0	0,00	321.138,11
август	400	307.153,63	120	7.555,86	0	0,00	314.709,49
септембар	384	309.181,30	104	6.846,05	7	5.805,99	321.833,34
укупно	3.544	2.847.795,42	875	66.922,67	23	18.680,13	2.933.398,23
УКУПНО							2.933.398,23

5.2.1.5. Прековремени рад запослених у Клиничком одељењу за кардиоваскуларне болести

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у одлуке о прековременом раду за укупно 11 запослених у Клиничком одељењу за кардиоваскуларне болести.

Анализом одлука о прековременом раду за запослене у овој организационој јединици здравствене установе констатовано је да је, у контролисаном периоду, укупно 5 здравствених радника са високом стручном спремом који имају скраћено радно време било ангажовано прековремено, односно да је наведени број запослених имао прековремени рад у облику било дежурства или приправности, сурптоно члану 53. став 4. Закона о раду. Међутим, у поступку контроле такође је утврђено да је одређени број запослених остварио и „класичан“ прековремени рад, односно да је одређени број сати прековременог рада здравствених радника евидентиран као прековемени рад, без навођења врсте прековременог рада о коме се ради, противно члану 77-78. Закона о здравственој заштити.

У периоду на који се предмет контроле односи узорковани број запослених са скраћеним радним временом остварио је укупно 1.054 часа дежурства као облика прековременог рада, 1.233,5 часова приправности и укупно 152 часа „класичног“ прековременог рада. Клиничко-болнички центар Звездара је по основу додатка на плату због прековременог рада узоркованог броја запослених у овом одељењу, из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупно **1.252.701,67 динара**. У наредном табеларном прегледу дат је приказ прековременог рада у Клиничком одељењу за кардиоваскуларне болести по месецима.

Табела бр. 8 – Прековремени рад запослених у Клиничком одељењу за кардиоваскуларне болести у периоду од 01.01-30.09.2016. године

КЛИНИЧКО ОДЕЉЕЊЕ ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ							
	број сати дежурства	износ	број сати приправности	износ	број сати прек. рада	износ	укупно
јануар	144	109.225,91	144	9.145,55	40	31.160,63	149.532,09
фебруар	184	140.386,54	168	10.062,42	0	0,00	150.448,96
март	200	140.872,86	144	7.610,45	0	0,00	148.483,31
април	176	133.435,15	144	8.740,81	0	0,00	142.175,96
мај	128	94.242,20	144	8.343,50	0	0,00	102.585,70
јун	176	130.043,85	120	6.694,83	0	0,00	136.738,69
јул	148	108.291,76	168	10.873,56	72	58.473,88	177.639,21
август	180	106.799,00	58	10.278,63	0	0,00	117.077,62
септембар	168	119.289,49	144	8.730,65	40	0,00	128.020,14
укупно	1.504	1.082.586,76	1.233,5	80.480,40	152	89.634,51	1.252.701,67
УКУПНО						1.252.701,67	

5.2.1.6. Прековремени рад медицинског особља

Надзорници осигурања су, приликом увида у радно-правну и финансијску документацију, констатовали да је 14 запослених здравствених радника у Клиничко-болничком центру Звездара, који обављају одговарајуће послове са завршеном средњом школском спремом, и имају утврђено радно време у трајању краћем од 40 часова недељно, остварило прековремени рад противно члану 53. став 4. Закона о раду. У уговорима о раду здравствених радника који су обухваћени контролисаним узорком утврђено је радно време у трајању од 36 часова недељно, сходно смерницама датим у члану 38. Посебног колективног уговора.

И поред одредбе члана 53. Закона о раду, којом је прописано да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може одредити прековремени рад, Клиничко-болнички центар Звездара је у контролисаном периоду ангажовао узорковани број здравствених радника - медицинског особља прековремено у виду приправности, као једног од облика прековременог рада здравствених радника. Међутим, медицинско особље обухваћено контролисаним узорком је такође остварило и „класичан“ прековрени рад, односно евидентиран је одређени број сати прековременог рада без навођења врсте прековременог рада о коме се ради у смислу члана 77-78. Закона о здравственој заштити.

У периоду од 01.01-30.09.2016. године укупно 14 здравствених радника – медицинског особља остварило је 9.682 часа приправности, због чега им је здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила додаток на плату по основу прековременог рада у укупном износу од 316.976,62 динара. Такође, узоркованом броју запослених је у контролисаном периоду обрачун и исплаћен додаток на плату у укупном износу од 546.818,13 динара због прековременог рада у трајању од 1.310,5 часова.

Имајући у виду напред наведено може се констатовати да је Клиничко-болнички центар Звездара је по основу додатка на плату због прековременог рада по свим основама запосленим здравственим радницима који имају скраћено радно време,

супротно члану 53. став 4. Закона о раду, из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупно **863.794,75** динара. У наредном табеларном прегледу дат је приказ прековременог рада медицинских радника Клиничко-болничког центра Звездара по месецима.

Табела бр. 9 – Прековремени рад запослених здравствених радника – медицинског особља у контролисаном периоду

ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД МЕДИЦИНСКОГ ОСОБЉА У КБЦ ЗВЕЗДАРА					
<i>месец</i>	<i>број сати приправности</i>	<i>износ</i>	<i>број сати прек.рада</i>	<i>износ</i>	<i>укупно</i>
<i>јануар</i>	1.241	41.920,22	108	47.321,86	89.242,08
<i>фебруар</i>	1.033	35.212,93	166	71.612,97	106.825,90
<i>март</i>	1.182	36.742,54	136	53.933,11	90.675,65
<i>април</i>	1.083	37.410,68	158	68.309,59	105.720,27
<i>мај</i>	1.452	46.755,94	202	83.027,89	129.783,84
<i>јун</i>	1.102	34.908,87	160	63.758,28	98.667,15
<i>јул</i>	1.028	34.573,00	160	69.222,19	103.795,19
<i>август</i>	673	20.863,77	81,5	32.176,50	53.040,27
<i>септембар</i>	888	28.588,65	139	57.455,75	86.044,40
<i>укупно</i>	9.682	316.976,62	1.310,5	546.818,13	863.794,75
УКУПНО					863.794,75

5.2.1.7. Прековремени рад лекара запослених у осталим организационим јединицама Клиничко-болничког центра Звездара

Надзорници осигурања су извршили увид у одлуке о прековременом раду запослених лекара, одабраних методом случајног узорка, који обављају одговарајуће послове у Клиничко-болничком центру Звездара. Контролом је обухваћено укупно 12 запослених здравствених радника са високом стручном спремом.

Увидом у радно-правну документацију узоркованог броја запослених констатовано је да запослени у уговорима о раду имају утврђено радно време у трајању крајем од 40 часова недељно, односно да узроковани број запослених има радно време у трајању од 36 часова недељно, сходно члану 38. Посебног колективног уговора.

У контролисаном периоду укупно 9 запослених лекара са скраћеним радним временом било је ангажовано прековремено у виду дежурства и приправности, а такође је одређени број истих остварио и „класичан“ прековремени рад, односно код одређеног броја лекара евидентиран је одређени број сати прековременог рада, без навођења врсте прековременог рада о коме се ради у смислу члана 77-78. Закона о здравственој заштити. Тако је запослени ЈМБГ 2005965*****5 током месеца августа имао дежурство у трајању од 40 часова, што је законски максимум који је предвиђен чланом 77. Закона о здравственој заштити (уколико не постоји сагласност ресорног министарства), приправност у трајању од 68 часова, али и 9 часова „класичног“ прековременог рада, иако су одговарајући одредбама Закона о здравственој заштити децидирано као облици прековременог рада здравствених радника прописани дежурство, приправност и рад по позиву.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ прековременог рада узоркованог броја лекара са скраћеним радним временом. Клиничко-болнички центар Звездара је по основу додатка на плату због прековременог рада узоркованом броју запослених лекара,

који имају скраћено радно време, у периоду од 01.01-30.09.2016. године, из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупан износ од **2.136.457,26** динара.

Табела бр.10 – Прековремени рад лекара са скраћеним радним временом у контролисаном периоду

ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД ЛЕКАРА У КБЦ ЗВЕЗДАРА							
	<i>број сати дежурства</i>	<i>износ</i>	<i>број сати приправности</i>	<i>износ</i>	<i>број сати прек.рада</i>	<i>износ</i>	<i>укупно</i>
<i>јануар</i>	224	198.961,36	123	8.791,52	0	0,00	207.752,88
<i>фебруар</i>	248	219.571,83	132	9.402,50	0	0,00	228.974,33
<i>март</i>	272	222.322,01	139	9.034,48	0	0,00	231.356,49
<i>април</i>	240	214.875,21	174	12.388,58	9	8.142,46	235.406,25
<i>мај</i>	248	211.508,60	259	17.799,27	18	15.614,03	244.921,90
<i>јун</i>	272	231.938,85	283	19.399,74	2	1.658,85	252.997,44
<i>јул</i>	248	219.059,84	264	18.923,15	13	11.694,77	249.677,76
<i>август</i>	280	228.444,18	283	18.534,34	9	7.825,49	254.804,02
<i>септембар</i>	240	205.876,50	272	18.630,83	7	6.058,87	230.566,19
<i>укупно</i>	2.272	1.732.986,55	1.929	132.904,40	58	50.994,47	2.136.457,26
УКУПНО						2.136.457,26	

5.2.1.8. Прековремени рад запослених у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у решења о прековременом раду запослених у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима. На основу документације, која је надзорницима дата на увид, констатовано је да се начелник Службе на крају текућег месеца обраћа в.д. директора здравствене установе молбом да се одређеном броју запослених у Служби одобри прековремени рад. Начелник Службе у молби наводи тачан број сати прековременог рада које су запослени остварили у текућем месецу, односно прецизира временски период у којем је прековремени рад реализован.

Према достављеној документацији, начелник Службе за снабдевање крвљу и крвним производима упутио је в.д. директора Клиничко-болничког центра Звездара молбу бр. 116 од 23.08.2016. године, ради одобравања прековременог рада лабораторијским техничарима и једном лекару ове Службе, због рада на апарату за интраоперативно и постоперативно спасавање крви, а који је реализован у периоду од 23.07-23.08.2016. године. В.д.директора здравствене установе је дана 26.08.2016. године донео решења о прековременом раду за укупно 4 запослене, на основу којих је прековремени рад уведен у периоду од 01.08-31.08.2016. године, у трајању назначеном у горенаведеној молби. На пример, у контролисаном периоду донето је решење бр. 4400/1 од 26.08.2016. године којим се запосленој ЈМБГ 0207975****8 уводи прековремени рад „због изненадног повећања обима посла“ у периоду од 01.01-31.08.2016. године, у укупном трајању од 12 часова месечно. У молби број: 116 од 23.08.2016. године начелник Службе у трансфузиологију је тражио одобрење прековременог рада за запослену ЈМБГ 0207975****8 у трајању од 12 часова, због прековременог рада који је реализован у

периоду од 23.07-23.08.2016. године. На основу наведеног се изводи закључак да се решења о прековременом раду који је реализован у месецу јулу 2016. године доносе за месец август текуће године, односно да се решења о прековременом раду реализованом у претходном месецу доносе за наредни месец.

Одредбама Закона о здравственој заштити су, као облици прековременог рада здравствених радника предвиђени дежурство, приправност и рад по позиву. Закон о здравственој заштити не познаје могућност прековременог ангажовања здравствених радника „због изненадног повећања обима посла“, будући да је напред цитираном одредбом овог Закона прописано да се дежурство као облик прековременог рада уводи здравственим радницима само уколико здравствена установа није у могућности да обезбеди здравствену заштиту организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена. Такође, чланом 36. Посебног колективног уговора је прописано да је здравствена установа, у којој је због природе посла потребно обезбедити непрекидно пружање здравствене заштите, односно здравствених услуга, обезбеђује непрекидност рада следећим редоследом: сменским радом – који траје 24 сата у континуитету, прековременим радом – дежурством, приправношћу и у изузетним случајевима радом по позиву и прерасподелом радног времена.

Закон о здравственој заштити не познаје могућност да се прековремени рад одобрава на лични захтев или молбу запосленог, односно експлицитно предвиђа да одлуку о увођењу и обиму дежурства, као облика прековременог рада, по здравственом раднику доноси директор здравствене установе.

Узорковани број запослених у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима је у контролисаном периоду остварио укупно 184 часа прековременог рада, који је уведен супротно члану 77-78. Закона о здравственој заштити и члану 36. Посебног колективног уговора. Клиничко-болнички центар Звездара је у периоду од 01.01-30.09.2016. године запосленима у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима, на име додатка на плату по основу прековременог рада, из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупан износ од **98.253,83 динара**. У наредном табеларном приказу дат је преглед прековременог рада запослених у Служби по месецима.

Табела бр. 11 – преглед прековременог рада запослених у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима у контролисаном периоду

СЛУЖБА ЗА СНАБДЕВАЊЕ КРВЉУ И КРВНИМ ПРОДУКТИМА		
<i>месец</i>	<i>број сати прековременог рада</i>	<i>укупан износ</i>
<i>јануар</i>	0	0,00
<i>фебруар</i>	16	7.414,15
<i>март</i>	42	22.374,35
<i>април</i>	0	0,00
<i>мај</i>	56	28.874,28
<i>јун</i>	0	0,00
<i>јул</i>	30	18.470,78
<i>август</i>	40	21.120,26
<i>септембар</i>	0	0,00
УКУПНО	184	98.253,83

5.2.1.9. Прековремени рад немедицинских радника

Прековремени рад запослених у здравственој установи који немају статус здравствених радника и здравствених сарадника регулисан је одговарајућим одредбама Закона о раду.

Чланом 53. Закона о раду је прописано да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од редовног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, тако да прековремени рад не може трајати дуже од 8 часова недељно, односно тако да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

Надзорници осигурања су у поступку контроле остварили увид у одређени број решења о прековременом раду запослених немедицинских радника. Том приликом је констатовано да се немедицинским радницима прековремени рад уводи због изненадног повећања обима посла, како би се посао завршавао благовремено и процес рада несметано одвијао.

Увидом у решење о прековременом раду бр. 608/1 од 29.01.2016. године констатовано је да је в.д.директора Клиничко-болничког центра дана 29.01.2016. године, како је назначено и у преамбули решења, запосленом ЈМБГ 1102953*****5 увео прековремени рад за период 01.01-31.01.2016. године, у укупном трајању од 32 часа месечно. Такође, запосленом ЈМБГ 2603956*****1 је решењем број: 609/1 од 29.01.2016. године уведено радно време дуже од пуног радног времена - прековремени рад у трајању од 20 часова месечно за месец јануар 2016. године.

Међутим, приликом контроле финансијске документације, односно платних листића запослених немедицинских радника, надзорници осигурања су утврдили да је одређени број немедицинских радника у контролисаном периоду имао евидентиран одговарајући број сати приправности као облика прековременог рада, на основу чега је истима исплаћен додатак на плату по овом основу.

В.д. директора Клиничко-болничког центра Звездара је донео Одлуку о увођењу приправности и рада по позиву на нивоу Клиничко-болничког центра Звездара, број: 44/34 од 29.01.2016. године, на основу које су здравственим радницима уведена ова два облика прековременог рада, уз примену свих законских и других ограничења.

У контролисаном периоду узорковани број запослених немедицинских радника Клиничко-болничког центра Звездара остварио је укупно 10.738 часова приправности противно члану 77-78. Закона о здравственој заштити, а здравствена установа им је по основу додатка на плату због прековременог рада у виду приправности исплатила укупно 243.893,20 динара. Службена лица Републичког фонда су од одговорних лица здравствене установе обавештена да здравствена установа средства потребна за додатак на плату по основу приправности запослених немедицинских радника обезбеђује из сопствених средстава.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ прековременог рада у облику приправности узоркованог броја запослених немедицинских радника у Клиничко-болничком центру Звездара у контролисаном периоду.

Табела бр. 12 – Прековремени рад - приправност немедицинских радника у периоду 01.01-30.09.2016. године

ПРЕКОВРЕМЕН РАД - ПРИПРАВНОСТ НЕМЕДИЦИНСКИХ РАДНИКА		
<i>месец</i>	<i>број сати приправности</i>	<i>укупан износ</i>
<i>јануар</i>	1.188	27.816,14
<i>фебруар</i>	1.070	25.794,42
<i>март</i>	1.182	25.363,69
<i>април</i>	1.222	28.766,37
<i>мај</i>	1.164	26.071,12
<i>јун</i>	1.051	23.167,94
<i>јул</i>	1.474	34.000,25
<i>август</i>	974	21.193,93
<i>септембар</i>	1.413	31.719,34
УКУПНО	10.738	243.893,20

Чланом 131. Закона о здравственој заштити је прописано да директор здравствене установе организује рад и руководи процесом рада, да представља и заступа здравствену установу и да је одговоран за законитост рада здравствене установе. Имајући у виду чињеницу да увођење приправности као облика прековременог рада запосленим немедицинским радницима није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

6. Акт о процени ризика

Клиничко-болнички центар Звездара има Акт о процени ризика бр. 3945/1 од 14.09.2011. године, који је донет на основу члана 13. Закона о безбедности и здравља на раду („Службени гласник РС“ бр. 72/06, у даљем тексту: Закон о безбедности и здрављу на раду). Акт о процени ризика заснован је на утврђивању могућих врста опасности и штетности на свим радним местима и у радној околини, на основу којих је извршена процена ризика од настанка повреде на радном месту и оштећења здравља запослених. На основу тако утврђених опасности и штетности и процењених ризика утврђени су начини и мере за спречавање, отклањање или смањење ризика за сваку утврђену опасност или штетност.

У закључку Акта о процени ризика здравствене установе је утврђено да, од укупно 416 радних места за која је вршена процена ризика, повећани ризик постоји на укупно 152 радна места. За послове и радне задатке на којима је установљен повећан ризик послодавац има обавезу да редовно контролише услове рада и да посебним мерама заштити здравље радника који на тим пословима раде, предузме мере за спречавање, отклањање или смањење ризика.

7. Лиценце медицинских радника

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да одређени број здравствених радника у Клиничко-болничком центру Звездара у персоналном досијеу нема лиценцу, односно да је лиценцама истекао рок важења, а да нису приложене нове.

Анализом случајног узорка запослених медицинских радника, чија је радноправна документација надзорницима осигурања дата на увид, констатовано је следеће:

1) у Одсеку за ендоскопију од укупно 9 запослених у чију је радноправну документацију извршен увид, важећу лиценцу у смислу одобрења за самосталан рад, није имало 7 запослених, односно 77,78% од узоркованог броја није имало одговарајућу лиценцу у складу са одредбама Закона о здравственој заштити;

2) у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима од укупно 16 запослених здравствених радника у чију је радноправну документацију извршен увид, важећу лиценцу није имало укупно 11 запослених, односно 68,75% здравствених радника од укупног броја у наведеној организационој јединици у тренутку вршења контроле у персоналном досијеу није имало одобрење за самосталан рад у смислу лиценце;

3) од укупно 15 запослених специјализаната, у чију је радноправну документацију извршен увид, важеће лиценце су се налазиле у персоналним досијеима 2 специјализанта, односно 13,33% од узоркованог броја специјализаната је имало одговарајуће одобрење за самосталан рад.

Чланом 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ бр. 110/15, 3/16, 47/16 и 71/16, у даљем тексту: Правилник о уговарању) је прописано да је услов за закључивање уговора са даваоцем здравствених услуга да давалац здравствених услуга испуњава услове за обављање здравствене делатности прописане законом којим се уређује здравствена заштита и прописима за спровођење тог закона.

Чланом 190. Закона о здравственој заштити је прописано да издавање, обнављање и одузимање одобрења за самостални рад здравственим радницима, односно лиценце, јесте поступак који спроводи надлежна комора ради утврђивања стручне оспособљености здравствених радника за самосталан рад. Наведеним чланом је утврђено да лиценца представља јавну исправу.

Чланом 191. став 2. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени радник који не добије, односно не обнови лиценцу, под условима прописаним законом и прописима донетим за спровођење овог закона, не може обављати здравствену делатност у здравственој установи, односно приватној пракси и у другом правном лицу из члана 54. овог закона.

Чланом 249. став 1. тачка 9) Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени инспектор у вршењу надзора има овлашћење да забрани самосталан рад здравственом раднику који није добио, односно обновио лиценцу за самосталан рад, односно коме је одузета лиценца за самосталан рад, под условима прописаним законом.

Чланом 259. став 1. тачка 11) Закона о здравственој заштити је прописано да ће се новчаном казном од 30.000,00 до 50.000,00 динара казнити за прекршај здравствени радник ако самостално ради у здравственој установи, односно приватној пракси, а да није добио, односно обновио лиценцу, односно ако му је одузета лиценца.

Надзорницима осигурања је дана 18.11.2016. године од стране запослене Јелене Цигановић Марић дата службена белешка, дел.број: 34/67 од 18.11.2016. године, у којој је наведено следеће: „увидом у радноправну документацију КБЦ „Звездара“ установљено је да недостају важеће лиценце или решења о обнављању лиценце издате од стране Коморе медицинских сестара и техничара Србије. Тражене лиценце су се у тренутку увида у досијеа запослених налазиле у Кадровској служби, ван досијеа запослених, а ради уношења података у базу кадрова, што је редован процес рада у фази достављања обновљених лиценци.“

У вези навода из службене белешке надзорници осигурања су констатовали да увидом у радно-правну документацију утврђено да је значајан број лиценци здравствених радника издат са периодом важења до октобра 2015. године. Сходно наведеном,

примедба да се лиценце, односно решења о обнављању лиценце налазе ван персоналних досијеа ради уношења података у базу кадрова здравствене установе сматра се неоснованом, из разлога што су обновљене, односно нове лиценце требале да буду достављене кадровској служби здравствене установе одмах по издавању истих, што у највећем броју констатованих неправилности значи у октобру 2015. године. С обзиром на период када је контрола вршена, неприхватљиво је да се лиценце евидентирају у базу кадрова здравствене установе током 12 месеци.

Такође, надзорници осигурања су констатовали да, осим што се важеће лиценце у смислу одобрења за самосталан рад, нису налазиле у персоналним досијеима медицинских радника са завршеном средњом, односно вишом школском спремом, а које издаје Комора медицинских сестара и техничара Србије, важеће лиценце су недостајале и у персоналним досијеима лекара, односно здравствених радника за чије издавање је надлежна Лекарска комора Србије.

Надзорници осигурања су увидом у радно-правну документацију запослене ЈМБГ 0402981****4 утврдили да за одређени део периода обухваћеног предметом контроле запослена није имала лиценцу у смислу одобрења за самосталан рад. Наиме, увидом у Решење о издавању лиценце за медицинског тенучара ЈМБГ 0402981****4, које је у Клиничко-болничком центру Звездара заведено под бројем: 2-002485/2008 од 15.10.2008. године, надзорници осигурања су утврдили да је запослена имала одобрење за самосталан рад за период од 01.10.2008. године до 01.10.2015. године. Такође, запослена има Решење о обнављању лиценце, број: Л-002485/2016 од 15.02.2016. године, са периодом важења од седам година, у периоду од 15.02.2016. године до 15.02.2023. године. У ставу 1. образложења овог Решења је наведено да се запослена ЈМБГ 0402981****4 обратила Комори медицинских сестара и техничара Србије захтевом бр. 5966 од 12.02.2016. године за обнављање лиценце број: 002485/2008. *На основу свега наведеног може се закључити да запослена ЈМБГ 0402981****4 није имала лиценцу у смислу одобрења за самосталан рад у периоду од 01.01-15.02.2016. године, с обзиром да се није обратила надлежној Комори одмах по истеку лиценце – 01.10.2015. године, већ је захтев упутила по протеклу рока од скоро 4 месеца..*

Имајући у виду утврђене неправилности, као и чињеницу да је директор здравствене установе одговоран за законитост рада здравствене установе, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

8. Стручно усавршавање запослених у здравственој установи

Чланом 25. Посебног колективног уговора је прописано да је послодавац дужан да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање које подразумева стицање знања и вештина, а које обухвата специјализације, уже специјализације и континуирану едукацију.

Према подацима добијеним од одговорних лица у Служби за правне, кадровске и опште послове, у моменту вршења контроле укупно 52 здравствена радника се налазе на специјализацији као облику стручног усавршавања. У поступку контроле извршен је увид у радно-правну документацију укупно 15 запослених специјализаната одабраних методом случајног узорка, што чини 28,85% од укупног броја здравствених радника на специјализацији. Увидом у персонална досијеа констатовано је здравствена установа са узоркованим бројем запослених на специјализацији закључила уговоре о специјализацији којим су уређена међусобна права и обавезе послодавца и запосленог за време специјалистичких студија, као и да су само 2 специјализанта имала важећу лиценцу у смислу одобрења за самосталан рад. Како је напред наведено, надзорницима осигурања је током спровођења контроле дата службена белешка, дел.број: 34/67 од 18.11.2016.

године у којој је наведено да су се лиценце, у периоду када је вршен увид у персонална досијеа запослених, налазиле у кадровској служби, ван досијеа запослених, а ради уношења података у базу кадрова што је редован процес рада у фази достављања обновљених лиценци.

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид и у Правилник о образовању и стручном усавршавању здравствених радника и здравствених сарадника КБЦ „Звездара“, бр. 338/1 од 22.01.2015. године, којим су регулисана права и обавезе здравствених радника на образовање и стручно усавршавање, услови, начин и поступак за остваривање тих права и обавеза, као и друга питања од значаја за образовање и стручно усавршавање у здравственој установи.

Чланом 1. став 3. овог Правилника је прописано да је послодавац дужан да здравственом раднику обезбеди образовање и стручно усавршавање искључиво из области медицинске делатности у складу са Планом стручног усавршавања здравствене установе или према конкретним установљеним потребама радног процеса, уколико се укаже потреба за додатним образовањем запосленог или уколико премештај запосленог на други одговарајући посао, због потребе процеса и организације рада, захтева додатна знања и вештине за обављање тих послова, по одлуци директора Клиничко-болничког центра Звездара.

Чланом 7. овог Правилника је утврђено да се средства за финансирање образовања и стручног усавршавања обезбеђују на терет сопствених средстава здравствене установе и средстава добијених од других установа и институција, из средстава која се добијају испитивањем лекова, из средстава добијених путем поклоне, донација и сл. *Ставом 2. овог члана је прописано да Клиничко-болнички центар Звездара неће сносити трошкове образовања и стручног усавршавања здравствених радника и сарадника у случају када недостају средства намењена за трошкове стручног усавршавања, односно да у тим ситуацијама здравствени радник или здравствени сарадник може сносити трошкове свог стручног усавршавања без захтева за материјалном надокнадом од Клиничко-болничког центра Звездара иако је стручно усавршавање одобрено Планом стручног усавршавања за ту годину.*

Чланом 26. Правилника је регулисано стручно усавршавање здравствених радника у виду субспецијализације, односно питања која се односе на могућност уже специјализације здравствених радника који имају положен специјалистички испит из одговарајуће гране медицине, доношења одлуке од стране директора здравствене установе и закључивања уговора о субспецијализацији којим се регулишу међусобна права и обавезе послодавца и запосленог упућеног на субспецијализацију.

Чланом 27. став 1. Правилника је прописано да здравствени радници којима је одобрена субспецијализација имају право на трошкове школарине, трошкове одбране субспецијалистичког рада, плаћено одсуство у трајању од 30 радних дана за припрему одбране субспецијалистичког рада и др.

Увидом у радно-правну документацију запослене ЈМБГ 1004958****1, која у Клиничко-болничком центру Звездара обавља послове „шефа одсека“ у Одсеку перинатологије са фетологијом, надзорници осигурања су утврдили да је са запосленом закључен уговор о субспецијализацији број: 2054/1 од 13.04.2016. године којим се регулишу права и обавезе запослене за време субспецијализације. Такође је констатовано да се у персоналном досијеу запослене налази решење Министарства здравља бр. 153-06-2391/2011-03 од 02.12.2011. године, на основу којег је запосленој одобрена ужа специјализација из области перинатологије, као и уверење Медицинског факултета Универзитета у Београду, 04 број: 11-УПР-03 од 17.03.2016. године о завршеној ужој специјализацији. *Сагласно наведеном службена лица Републичког фонда су утврдила да је уговор о субспецијализацији између Клиничко-болничког центра*

*Звездара и запослене ЈМБГ 1004958****1 закључен ретроактивно, односно након завршене уже специјализације.*

Имајући у виду утврђену неправилност, као и чињеницу да је директор здравствене установе одговоран за законитост рада здравствене установе, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

9. Плаћено одсуство запослених у Клиничко-болничком центру Звездара

Чланом 77. став 1. Закона о раду је прописано да запослени има право на одсуство са рада уз накнаду зараде (плаћено одсуство) у укупном трајању до 5 радних дана у току календарске године, у случају склапања брака, порођаја супруге, теже болести члана уже породице и у другим случајевима утврђеним општим актом и уговором о раду. Ставом 2. наведеног члана је предвиђено да се време трајања плаћеног одсуства из члана 1. утврђује општим актом и уговором о раду.

Чланом 51. став 1. Посебног колективног уговора је прописано да запослени има право на плаћено одсуство до седам радних дана у току календарске године у случајевима који су еnumerативно наведени у овом ставу.

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у 7 решења о плаћеном одсуству одабраних методом случајног узорка. Том приликом је констатовано да је здравствена установа омогућавала запосленима коришћење плаћеног одсуства у случају смрти члана уже породице, на позив правосудних органа, због рођења детета, ради склапања брака, ради неге члана уже породице и због упућивања запосленог на превентивно-рекреативни одмор, односно из разлога предвиђених чланом 51. став 1. Посебног колективног уговора.

В.д.директора Клиничко-болничког центра Звездара је у контролисаном периоду доносио решења о плаћеном одсуству са рада, сходно члану 193. Закона о раду. Међутим, у одређеном броју случајева решења о плаћеном одсуству су доношења након коришћења плаћеног одсуства, односно датум доношења решења је каснији у односу на датум када је запослени одсуствовао са рада. За запосленог ЈМБГ 2308972****9 в.д.директора здравствене установе је донео решење бр. 546/1 од 27.01.2016. године на основу којег је запосленом одобрено право на плаћено одсуство у трајању од 5 радних дана због рођења детета, које је запослени користио у периоду од 19.01-25.01.2016. године. Запосленом ЈМБГ 0203964****9 послодавац је омогућио коришћење плаћеног одсуства у периоду од 04.05-10.05.2016. године, односно одсуство са рада уз накнаду зараде у трајању од 5 радних дана због смрти члана уже породице. Међутим, решење о плаћеном одсуству број: 2464/1 донето је 12.05.2016. године, односно након одсуства запосленог са рада због коришћења плаћеног одсуства. На основу изнетог евидентно је да су решења о плаћеном одсуству у одређеним ситуацијама доношена ретроактивно.

Запосленом ЈМБГ 2101960****9 је у складу са решењем број: 2120/1 од 18.04.2016. године омогућено да одсуствује са рада уз накнаду зараде, односно да користи плаћено одсуство у трајању од 5 радних дана, у периоду од 18.04-22.04.2016. године. У диспозитиву решења није наведен правни основ коришћења плаћеног одсуства од стране запосленог, нити је исти назначен у образложењу решења. Уз решење о плаћеном одсуству је приложен захтев запосленог бр. 150 од 13.04.2016. године ради одобрења коришћења плаћеног одсуства због одласка у Хиландар, „ради рада у болници манастира Хиландар“.

Надзорници осигурања су с тим у вези констатовали да је запосленом ЈМБГ 2101960****9 одобрено коришћење плаћеног одсуства у периоду од 18.04.2016. године до 22.04.2016. године, у трајању од 5 дана, без одговарајућег правног основа, односно без правног основа за одсуство са рада запосленог које је предвиђено одговарајућим

одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора. Клиничко-болнички центар Звездара је запосленом ЈМБГ 2101960****9 у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио накнаду зараде у периоду 18.04-22.04.2016. године у укупном износу од **31.139,34 динара**.

Имајући у чињеницу да су решења о плаћеном одсуству доношена ретроактивно, да је запосленом омогућено коришћење плаћеног одсуства због рада у другој болници, као и чињеницу да је директор здравствене установе одговоран за законитост рада здравствене установе, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Уговорена накнада за 2016. годину

Клиничко-болнички центар Звездара је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-701/15 од 31.12.2015. године и Уговор о измени и допуни уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-701/15-3-1 од 15.09.2016. године. Чланом 16. Уговора о измени и допуни уговора утврђена је накнада по наменама за 2016. годину:

1. Плате	1.324.278.000,00
2. Превоз	58.022.000,00
3. Лекови	
3.1. Лекови у здравственој установи	179.427.000,00
3.2. Цитостатици са листе лекова	4.567.000,00
3.3. Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО	150.383.000,00
4. Крв и лабилни продукти од крви	24.167.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	266.816.000,00
5.1. који се набавља у поступку ЦЈН	10.547.000,00
5.2. који набавља здравствена установа	256.269.000,00
6. Уградни материјал	
6.1. Имплантати у ортопедији (ендопротезе)	15.811.000,00
6.2. Остали уградни материјал у ортопедији	5.919.000,00
6.3. Пејсмејкери и електроде	9.459.000,00
6.4. Стентови	60.837.000,00
6.5. Графтови	703.000,00
6.6. Остали уградни материјал	35.401.000,00
6.6.1. Интраокуларна сочива	6.234.000,00
6.6.2. Кохлеарни импланти	23.289.000,00
6.6.3. Остало	5.878.000,00
7. Материјал за дијализу и лекови за дијализу	180.000.000,00
8. Исхрана боленика	36.802.000,00
9. Остали индиректни трошкови	
9.1. Енергенти	127.440.000,00
9.2. Материјални и остали трошкови	184.933.000,00
(5% - 9.247.000,00 динара)	
10. Укупно (1+...9)	2.664.965.000,00

11. Партиципација	3.989.000,00
12. Укупна накнада умањена за партиципацију	2.660.976.000,00

2. Приходи и примања

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Клиничко-болничког центра:

- број: 840-0000000634661-61 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
- број: 840-0000000634667-43 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава,
- број: 840-0000000220761-64 - рачун за боовање.

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

Табела 13

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.
Рачун буџетских средстава 840-0000000634661-61 (Извод број 1 од 04.01.2016. године и Извод број 189 од 30.09.2016. године)	354.782.271,28	365.109.610,13
Рачун сопствених средстава 840-0000000634667-43 (Извод број 1 од 04.01.2016. године и Извод број 189 од 30.09.2016. године)	17.875.424,95	28.036.899,04
Рачун за боловање 840-0000000220761-64 (Извод број 1 од 05.01.2016. године и Извод број 54 од 07.09.2016. године)	26.025,39	26.054,50

*Текући рачун - депозит, број 840-622804-33 је угашен и 28.09.2016. године (извод број 187) извршен је пренос средстава у износпу од 244.276,52 динара (која су се налазила на наведеном рачуну 01.01.2016. године) на буџетски рачун.

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

Табела 14

Намена из уговора	Стање на дан 01.01.2016.	Стање на дан 30.09.2016.
Плате	0,00	-3.787.873,30
Превоз	1.357.681,59	1.357.681,59
Енергенти	34.403.775,57	21.514.816,65
Исхрана	3.157.346,91	1.136.191,29
Материјални и остали трошкови	5.671.693,65	1.164.408,20
Лекови по посебном режиму	18.032.707,76	17.177.166,55
Санитетски и медицински порошни материјал	96.823.297,68	113.870.484,36
Цитостатици са листе	2.865.925,81	3.146.764,80
Дијализа	162.781.827,55	178.381.928,09
Крв	68.897,84	0,00

Импланти у ортопедији	360.411,73	1.395.730,16
Остали уградни материјал	11.211.260,55	14.671.337,27
Уградни материјал у ортопедији	6.502.550,69	6.725.185,22
Стентови	817.709,39	0,00
Пејсмејкери	360.057,84	188.050,88
Лекови ван уговора	352.367,34	27.728,19
Партиципација	1.030.549,68	257.006,96
Јубиларне награде	0,00	0,05
Инвалиди	0,00	13.047,10
Министарство здравља	679.000,00	0,00
Породилје	1,98	0,00
Сопствена средства на буџетском рачуну	8.305.207,72	7.869.956,07
Укупно:	354.782.271,28	365.109.610,13

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

- плате у износу од 3.787.873,00 динара,
- енергенти у износу од 10.573.937,00 динара,
- исхрана болесника у износу од 1.613.076,00 динара,
- материјални и остали трошкови у износу од 5.107.229,00 динара,
- лекови у здравственој установи у износу од 16.215.518,00 динара,
- цитостатици са листе лекова у износу од 47.300,00 динара,
- лекови са Ц листе по тендеру РФЗО у износу од 1.111.842,00 динара,
- дијализа у износу од 4.313.049,00 динара,
- уградни материјал у ортопедији у износу од 269.652,00 динара,
- стентови у износу од 3.410.785,00 динара.

У вези са авансом на позицији плата Клиничко-болнички центар је извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун 17.05.2016. године у износу од 3.787.873,30 динара (извод број 91 од 17.05.2016. године).

У вези са авансима на позицији енергенти, исхрана, цитостатици са листе лекова, лекови са Ц листе, дијализа и уградни материјал у ортопедији надзорницима осигурања је дато образложење да су утврђени износи аванса обухваћени стањем неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на дан 01.01.2016. године, што је потврђено структуром неутрошених средстава која је надзорницима осигурања дата у поступку контроле.

У вези са авансом на позицији материјални и остали трошкови надзорницима осигурања је дато писано образложење да је наведена намена остала неусаглашена по коначном обрачуна, као и да су се на дан 01.01.2016. године на овој позицији било неутрошених средстава у износу од 5.671.693,65 динара.

У вези са авансом на позицији лекови у здравственој установи надзорницима осигурања је дато писано образложење да су наведена средства наменски утрошена у 2015. години, док је у вези са авансом на позицији стентови дато образложење да је износ од 817.709,39 динара обухваћен неутрошеним средствима на дан 01.01.2016. године а да је остатак аванса је утрошен наменски у 2015. години.

Образложење у вези са износима утврђених аванса дато је у Прилогу 2 записника.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* и констатовано је да су у периоду 01.01-30.09.2016. године остварени укупни приходи у износу од 1.925.431.671,47 динара. Клиничко-болнички центар је у периоду 01.01-30.09.2016. године остварио укупне приходе од здравственог осигурања у износу од 1.869.554.549,76 динара од чега је Републички фонд пренео средства по наменама у укупном износу од 1.867.153.524,76 динара, док наплаћена партиципација износи 2.401.025,00 динара. У наредној табели приказана је структура остварених прихода Клиничко-болничког центра у периоду 01.01-30.09.2016. године.

Табела 15

Конт	Приход	Износ	Извор прихода
742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних	32.495.459,80	Сопствена средства
7421211	Позитивне курсне разлике	5.461,88	Сопствена средства
742122	Приходи од давања у закуп	3.180.623,71	Сопствена средства
74237302	Приходи од осталих корисника	1.239.515,85	Сопствена средства
74237303	Приход од Црне Горе	1.440.518,94	Сопствена средства
74237307	Приход од издавања потврда о извршеној стручној услузи	44.000,00	Сопствена средства
74237308	Приходи од услуга на лични захтев	8.164.340,00	Сопствена средства
74237310	Приходи од продаје материјала	979.717,81	Сопствена средства
74237314	Медицински отпад	652.974,90	Сопствена средства
74237315	Приход од апартмана	2.142.000,00	Сопствена средства
74237317	Приходи од узимања матичних ћелија	2.169.000,00	Сопствена средства
744161	Донације	2.489.075,80	Донација
7451611	Мешовити и неодређени приход	810.805,87	Сопствена средства
7451613	Приходи струја Свидерски Иван	27.000,00	Сопствена средства
7721112	Инвалиди рада рефундације претходних година	36.537,20	/
781111**	РФЗО	1.869.554.549,76	РФЗО
/	Остало (7711110, 7711111 и 7721111)	89,95	/
Укупно приходи:		1.925.431.671,47	/
812161	Примања од продаје покретних ствари у корист Републике	42.058,94	Сопствена средства
813161	Примања од продаје осталих основних средстава	38.125,56	Сопствена средства
Укупно примања:		80.184,50	/

Клиничко-болнички центар је у периоду 01.01-30.09.2016. године остварио сопствене приходе у износу од 53.351.418,76 динара. У поступку контроле је извршен увид у аналитичке картице следећих прихода:

1. На конту **742121** - установа је евидентирала приходе остварене по основу спровођења клиничких студија у укупном износу од 32.495.459,80 динара. У поступку контроле је извршен увид у Уговор о клиничком испитивању закључен између Клиничко-болничког центра и Raaxel international d.o.o. и рачун број: 105 од 04.07.2016. године на износ од 256.029,77 динара, као и Уговор за спровођење клиничког испитивања, закључен између Клиничко-болничког центра и Novo Nordisk Pharma d.o.o и рачун број: 142 од 12.08.2016. године на износ од 2.951.562,60 динара.

2. На конту **742122** - приходи од давања у закуп, установа је евидентирала приходе у укупном износу од 3.180.623,71 динара. У поступку контроле је извршен увид следеће уговоре о издавању простора у закуп:

- Свицерски Иван, Уговор о закупу пословног простора - земљишта, број: 288/1 од 23.01.1995. године. Последњи анекс уговора који је надзорницима осигурања дат на увид је Анекс VII број: 3880/1 од 30.12.2002. године,

- Телеком Србија, Уговор о закупу, број: 1388/1 од 11.06.2008. године и Уговор о закупу, број: 1387/1 од 11.06.2008. године, о закупу простора на две локације на кровном делу зграда за постављање и инсталацију радио-базне станице и друге опреме и уређаја неопходних за функционисање радио-мобилне телефоније,

- Vip mobile, Уговор о закупу, број: 1538/1 од 12.03.2014. године, о закупу простора на кровном делу зграда за постављање телекомуникационе опреме и за друге одговарајуће послове везане за делатност послодавца,

- BTL d.o.o, Уговор о закупу, број: 2458/1 од 11.05.2016. године, о закупу пословног простора ради постављања 9 аутомата за топле напитке и 9 аутомата за хладне напитке, слаткише и грицкалице и

- ЈКП „Погребне услуге“, Уговор о закупу пословног простора, број: 6131/1 од 23.12.2015. године.

Такође, у поступку контроле је извршен увид у следеће фактуре које је Клиничко-болнички центар испоставио по уговорима о издавању простора у закуп:

- авансни рачун број: 102-0 од 21.07.2016. године и профактуру број: 102 од 28.06.2016. године на износ од 445.666,68 динара, као и авансни рачун број: 103-0 од 21.07.2016. године и профактуру број: 103 од 28.06.2016. године на износ од 1.247.866,71 динар, испостављене купцу Телеком Србија,

- рачун број: 235/6 од 31.03.2016. године на износ од 103.252,80 динара и рачун број: 609/2 од 31.08.2016. године на износ од 103.479,60 динара, испостављене купцу Vip mobile.

3. На конту 74237308 - приходи од услуга на лични захтев прокњижени су укупни приходи у износу од 8.164.340,00 динара. у поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре: рачун број: 16-7/2016 од 12.01.2016. године на износ од 19.000,00 динара, рачун број: 70-1/2016 од 01.02.2016. године на износ од 59.228,00 динара, рачун број: 201-1/2016 од 28.03.2016. године на износ од 63.620,00 динара, рачун број: 261-5/2016 од 18.04.2016. године на износ од 70.000,00 динара, рачун број: 303-4/2016 од 09.05.2016. године на износ од 74.610,00 динара, рачун број: 326-3/2016 од 18.05.2016. године на износ од 2.000,00 динара, рачун број: 425-1/2016 од 24.06.2016. године на износ од 687.255,00 динара, рачун број: 498-7/2016 од 28.07.2016. године на износ од 54.000,00 динара, рачун број: 559-2/2016 од 29.08.2016. године на износ од 170.430,00 динара и рачун број: 614-9/2016 од 21.09.2016. године на износ од 79.690,00 динара.

4. На конту 74237310 - приходи од продаје материјала, су прокњижени укупни приходи у износу од 979.717,81 динар и односе се на продају готових препарата који се производе у Служби за медицинско снабдевање и инфузионе растворе Клиничко-болничког центра.

5. На конту 74237314 - медицински отпад, прокњижени су приходи у укупном износу од 652.974,90 динара. У поступку контроле извршен је увид у аналитичку картицу купца Дома здравља Звездара, уговоре закључене између Клиничко-болничког центра Звездара и Дома здравља Звездара и фактуре испостављене Дому здравља и констатовано је да је приход у износу од 330.523,90 динара (без ПДВ-а) остварен по основу наплате услуге уништавања медицинског отпада. У контролисаном периоду Клиничко-болнички центар је извршио наплату следећих рачуна који су испостављени Дому здравља Звездара:

- рачун број: 2/7 од 04.01.2016. године за услуге уништавања медицинског отпада за месец децембар 2015. године, на износ од 67.331,88 динара (са ПДВ-ом), испостављен по Уговору број: 6340/1 од 30.12.2016. године,

- рачун број: 89/2 од 01.02.2016. године за услуге уништавања медицинског отпада за месец јануар 2016. године, на износ од 51.332,40 динара(са ПДВ-ом), испостављен по Уговору број: 6340/1 од 30.12.2016. године,
- рачун број: 238/0 од 01.04.2016. године за услуге уништавања медицинског отпада за месец март 2016. године, на износ од 109.712,40 динара(са ПДВ-ом), испостављен по Уговору број: 1163/1 од 29.02.2016. године,
- рачун број: 323/9 од 04.05.2016. године за услуге уништавања медицинског отпада за месец април 2016. године, на износ од 57.317,40 динара (са ПДВ-ом), испостављен по Уговору број: 2300/2 од 04.05.2016. године,
- рачун број: 405/7 од 02.06.2016. године за услуге уништавања медицинског отпада за месец мај 2016. године, на износ од 56.645,40 динара, (са ПДВ-ом), испостављен по Уговору број: 2300/2 од 04.05.2016. године,
- рачун број: 498/7 од 01.07.2016. године за услуге уништавања медицинског отпада за месец јун 2016. године, на износ од 54.289,20 динара (са ПДВ-ом), испостављен по Уговору број: 2300/2 од 04.05.2016. године.

Наведене фактуре су наплаћене у контролисаном периоду и Клиничко-болнички центар је по том основу наплатио од Дома здравља Звездара укупно **396.628,68 динара**. Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“ број: 110/15, 3/2016 и 47/2016), утврђено је да се трошкови одвожења и уништавања медицинског отпада за здравствене установе из Плана мреже које обављају уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе из Плана мреже признају сви трошкови настали управљањем медицинским отпадом осим трошкови неуговорених радника који обављају ту врсту посла. Према томе, здравственој установи из Плана мреже која врши уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе из Плана мреже признају се сви трошкови одвожења и уништавања медицинског отпада у оквиру уговором предвиђеним наменама и Клиничко-болнички центар Звездара није требало да испоставља фактуре Дому здравља Звездара за уништавање медицинског отпада јер су наведени трошкови обухваћени уговором који је Клиничко-болнички центар закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање. Такође, наведени трошкови су били обухваћени и утврђеном накнадом Клиничко-болничком центру Звездара за 2015. годину.

6. На конту 74237315 - приходи од апартмана, прокњижени су приходи у износу од 2.142.000,00 динара и односе се на доплате за ванстандардни смештај. У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре: рачун број: 194-5/2016 од 23.03.2016. године на износ од 12.000,00 динара, рачун број: 322-0/2016 од 17.05.2016. године на износ од 57.000,00 и рачун број: 544-4/2016 од 19.08.2016. године. Такође, надзорницима осигурања је дат на увид ценовник по коме се наплаћује ванстандардни смештај.

7. На конту 74237317 - приходи од узимања матичних ћелија, прокњижени су укупни приходи у износу од 2.169.000,00 динара. Највећи промет, у износу од 2.013.000,00 динара, се односи на купца CORD IPS d.o.o. У поступку контроле извршен је увид у Уговор о пословнотехничкој сарадњи, број: 5893/1 од 09.12.2015. године и Уговор о пословно-техничкој сарадњи, број: 5018/1 од 01.10.2014. године, закључене између Клиничко-болничког центра Звездара и компаније CORD IPS d.o.o. Предмет наведених уговора је пословно-техничка сарадња са циљем заједничког стварања услова који се односе, пре свега, на изоловање, паковање, привремено складиштење и транспорт матичних ћелија из крви пупчане врпце.

8. На конту 7451613 - приходи (струја Свидерски), прокњижени су приходи у укупном износу од 27.000,00 динара. Наведени приход се односи на учешће у трошковима електричне енергије по основу Уговора о закупу пословног простора - земљишта, број: 288/1 од 23.01.1995. године, који је закључен између Клиничко-болничког центра и

Свидерски Ивана. Контролом наменског трошења средстава за енергенте констатовано је да су сва плаћања за електричну енергију у контролисаном периоду извршена из средстава обавезног здравственог осигурања. Имајући у виду наведено Клиничко-болнички центар Звездара је у обавези да изврши пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од **27.000,00 динара**. Наведени износ је приказан у делу записника који се односи на трошкове лечења пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда и трошкове који се односе на остваривање прихода који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (тачка 16).

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

За период 01.01-30.09.2016. године Клиничко-болничком центру Звезда су пренета средства за плате у укупном износу од 992.461.257,40 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос од 54.732.275,20 динара извршен 03.10.2016. године за исплату другог дела плате за септембар). У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна зарада за укупан број запослених у Клиничко-болничком центру на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима укупан број радника којима су исплаћене плате у посматраном периоду и укупан износ исплаћених плата за период 01.01-30.09.2016. године.

Табела 16

Месец	Укупан број радника	Пренета средства	Обрачуната и исплаћена средства	Разлика (више исплаћено у односу на пренета средства)
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)
Јануар	1.492	112.054.949,46	112.849.893,25	-794.943,79
Фебруар	1.497	111.514.007,90	112.135.329,01	-621.321,11
Март	1.500	109.810.333,88	110.425.561,78	-615.227,90
Април	1.490	110.874.125,26	111.475.059,97	-600.934,71
Мај	1.506	109.533.675,26	113.931.962,79	-4.398.287,53
Јун	1.507	109.439.808,05	109.941.271,56	-501.463,51
Јул	1.511	108.932.692,94	109.437.973,38	-505.280,44
Август	1.515	111.084.795,23	111.560.786,98	-475.991,75
Септембар	1.514	109.216.869,42	109.717.030,68	-500.161,26
Укупно:	/	992.461.257,40	1.001.474.869,40	-9.013.612,00

*Напомена: наведеним бројем су обухваћене и замене уговорених радника.

Од укупног износа од 9.013.612,00 динара, више исплаћена средства у износу од 8.819.466,29 динара су покривена преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, при чему се пренос у износу од 5.031.593,03 динара односи на плате неуговорених радника и исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (табела 18 и табела 19), а износ од 3.787.873,26 динара се односи на пренос средстава са сопственог на буџетски рачун због умањења преноса средстава за плате уговорених радника по основу аванса утврђеног Коначним обрачуном за 2015. годину (преноси средстава са сопственог на буџетски рачун приказани су у табели 20). За износ од 194.145,71 динар Клиничко-болнички центар није извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у контролисаном периоду и исти је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за друге намене из

уговора. У току поступка контроле Клиничко-болнички центар је извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 194.145,72 динара за први део исплате плата (аконтацију) за август 2016. године (Извод број: 221 од 16.11.2016. године).

Укупним износом од 1.001.474.869,40 динара обухваћене су све исплате које је Клиничко-болнички центар извршио на име зарада у контролисаном периоду. На основу помоћних евиденција које се воде у Клиничко-болничком центру извршена је подела исплата које се признају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и исплата које је здравствена установа у обавези да финансира из других извора.

У наредној табели приказан је број уговорених радника и износ исплаћен за плате уговорених радника на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 17

Месец	Број уговорених радника	Обрачунато и исплаћено
1.	2.	3.
Јануар	1.484	112.054.949,45
Фебруар	1.490	111.514.007,89
Март	1.494	109.810.333,88
Април	1.484	110.874.125,26
Мај	1.500	113.321.548,56
Јун	1.503	109.439.808,04
Јул	1.506	108.932.692,94
Август	1.512	111.084.795,23
Септембар	1.511	109.216.869,41
Укупно	1	996.249.130,66

Разлика у износу од 3.787.873,26 динара, између пренетих средстава за исплату плата уговорених радника у износу од 992.461.257,40 динара и исплаћених плата уговореним радницима у износу од 996.249.130,66 динара, се односи на умањење преноса средстава за плате уговорених радника по основу аванса утврђеног Коначним обрачуном за 2015. годину. Клиничко-болнички центар је извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун 17.05.2016. године у износу од 3.787.873,30 динара (извод број 91 од 17.05.2016. године).

У наредној табели приказан је број неуговорених радника и износ исплаћен за плате неуговорених радника.

Табела 18

Месец	Број неуговорених радника	Исплаћено
1.	2.	3.
Јануар	8	470.465,72
Фебруар	7	372.882,69
Март	6	365.883,67
Април	6	379.109,10
Мај	6	408.088,40

Јун	4	329.592,40
Јул	5	296.285,77
Август	3	284.909,55
Септембар	3	283.115,69
Укупно	/	3.190.332,99

У наредној табели приказан је износ исплаћених накнада и додатака који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 19

Месец	Стимулација	Синдикат	Приправност немедицинских радника	Остало	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6 (2+3+4+5)
Јануар	202.556,72	36.923,10	84.998,26	0,00	324.478,08
Фебруар	165.411,27	37.674,92	45.352,24	0,00	248.438,43
Март	159.347,27	35.913,12	38.778,70	15.305,14	249.344,23
Април	139.463,66	35.930,45	46.431,50	0,00	221.825,61
Мај	122.341,22	35.936,04	44.048,57	0,00	202.325,83
Јун	81.964,61	48.702,23	41.204,28	0,00	171.871,12
Јул	120.738,29	35.903,65	52.352,73	0,00	208.994,67
Август	111.518,98	35.905,25	43.657,97	0,00	191.082,20
Септембар	134.631,97	35.954,70	46.458,91	0,00	217.045,58
Укупно:	1.237.973,99	338.843,46	443.283,16	15.305,14	2.035.405,75

Клиничко-болнички центар укупан износ плата исплаћује са буџетског рачуна, а за износ плата које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања врши пренос средстава са сопственог на буџетски рачун здравствене установе. У наредном табеларном прегледу приказан је пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе за плате неуговорених радника, исплаћене стимулације и друге исплате које се не финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (пренос износа од 3.787.873,30 динара се односи на пренос средстава због умањења преноса средстава за плате уговорених радника по основу аванса утврђеног Коначним обрачуном за 2015. годину).

Табела 20

Редни број	Датум	Број извода	Износ
1.	21.01.2016.	13	222.757,62
2.	05.02.2016.	24	572.186,17
3.	23.02.2016.	34	212.132,70
4.	14.03.2016.	48	409.188,42
5.	21.03.2016.	53	219.700,05
6.	05.04.2016.	64	395.527,85
7.	21.04.2016.	76	198.349,27
8.	11.05.2016.	87	402.585,44

9.	18.05.2016.	92	232.073,46
10.	17.05.2016.	91	3.787.873,30
11.	06.06.2016.	105	378.340,77
12.	21.06.2016.	116	180.443,01
13.	15.07.2016.	134	321.020,50
14.	20.07.2016.	137	185.568,73
15.	04.08.2016.	148	319.711,71
16.	05.09.2016.	170	281.846,03
17.	29.09.2016.	188	189.513,78
18.	12.10.2016.	197	310.647,48
УКУПНО:		/	8.819.466,29

На основу података приказаних у табели 18, табели 19 и табели 20 дата је следећа рекапитулација:

1. Плате неуговорених радника -----	3.190.332,99 динара
2. Стимулације -----	1.237.973,99 динара
3. Синдикални додатак -----	338.843,46 динара
4. Приправност немедицинских радника -----	443.283,16 динара
5. Остало -----	15.305,14 динара
6. Аванс по КО за 2015. године -----	3.787.873,26 динара
6. Укупно (1+...+6) -----	9.013.612,00 динара
7. Пренета средства са сопственог на буџетски рачун -----	8.819.466,29 динара
8. Мање пренета средства у односу на потребна -----	194.145,71 динара

Клиничко-болнички центар је за контролисани период извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у укупном износу од 8.819.466,29 динара, што је за 194.145,71 динара мање у односу на укупан износ исплаћених плата и накнада које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износ умањења средстава по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за 2015. годину. Наведени износ је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за друге намене из уговора. У току поступка контроле Клиничко-болнички центар је извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 194.145,72 динара за први део исплате плата (аконтацију) за август 2016. године (Извод број: 221 од 16.11.2016. године).

У поступку контроле је извршена провера обрачуна плате у погледу исправности примене података на плату дефинисаних чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 108. Закона о раду. Контролом нису утврђене неправилности.

За период 01.01-30.09.2016. године Филијала за град Београд је Клиничко-болничком центру испоставила следеће захтеве за повраћај више пренетих средстава за плате: Захтев за јануар 2016. године, 01-1 број: 101-45/16-72 од 16.03.2016. године на износ од 4.464,15 динара, Захтев за фебруар 2016. године, 01-1 број: 101-45/16-85 од 30.03.2016. године на износ од 86.289,57 динара, Захтев за март 2016. године, 01-1 број: 101-45/16-114 од 05.05.2016. године на износ од 104.501,36 динара, Захтев за мај 2016. године, 01-1 број: 101-45/16-173 од 13.07.2016. године на износ од 70.576,59 динара, Захтев за јун 2016. године, 01-1 број: 450-13/16-111 од 25.07.2016. године на износ од 34.590,95 динара. Клиничко-болнички центар је уложио приговоре на наведене захтеве за

повраћај више пренетих средстава за плате и исти су усвојени од стране РФЗО - Филијале за град Београд. За контролисани период Клиничко-болничком центру су достављена још три захтева по којима здравствена установа није поступила, и то:

- Захтев за јул 2016. године, 01-1 број: 01-1 број: 101-45/16-219 од 05.10.2016. године на износ од 51.561,40 динара, на који је здравствена установа уложио априговор и исти је делимично усвојен тако да износ за повраћај износи 10.232,41 динар,

- Захтев за август 01-1 број: 01-1 број: 450-13/16-182 од 10.11.2016. године на износ од 227.608,79 динара и Захтев за септембар 01-1 број: 101-45/16-242 од 10.11.2016. године на износ од 48.692,12 динара, на које је здравствена установа уложила приговоре, али до дана окончања поступка контроле у здравственој установи нису достављени одговори.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Клиничко-болничком центру је утврђена накнада за превоз уговорених радника у износу од 58.022.000 динара, односно 43.516.500 динара за период 01.01.-30.09.2016. године.

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором и Законом о раду. Здравствена установа не поседује посебан Правилник о накнади трошкова превоза запосленим за долазак и одлазак са рада. Обрачун накнаде трошкова превоза вршен је по Одлуци Управног одбора, број: 4462/1 од 19.12.2005. године. Здравствена установа је донела Одлуку о накнади трошкова превоза запосленим за долазак и одлазак са рада којим се утврђују права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, као и начин остваривања права. На основу решења директора о накнади трошкова превоза по запосленом, врши се исплата ових трошкова. Исплата се врши преносом средстава на текуће рачуне запослених. За уговорене раднике ЗУ требају средства од филијале РФЗО на месечном нивоу. Извршен је увид у месечна требовања средстава за превоз и рекапитулације обрачуна превоза запослених. Постоје две рекапитулације обрачуна које обухватају укупна средства на месечном нивоу за све запослене. Требовања средстава за уговорене раднике представљају износ средстава за све запослене умањен за обрачун потребних средстава за неугворене раднике, што је у складу са пренетим средствима од РФЗО и исплаћеним средствима за ову намену.

Исплата трошкова превоза се врши на основу стварне присутности радника на послу, за раднике који се нису одлучили за уплату Бус плус картица, исплата за текући месец се врши у наредном месецу. За раднике који су се одлучили за уплату Бус плус картица, исплата се врши на почетку месеца за текући месец у висини месечне претплате, док се корекција ове накнаде врши у наредном месецу на основу присутности у претходном месецу. Наиме, ЗУ је спровела анкету по којој су се запослени изјаснили да ли им је за потребе уплате за Бус плус неопходно да средства за превоз добију унапред. У наредном месецу се за ову групу запослених, на основу евиденције о присутности врше корекције средстава за исплату превоза. Остатку запослених се превоз исплаћује на основу евиденције о присутности из претходног месеца, односно "уназад". По мишљењу надзорника осигурања оваквим приступом су запослени доведени у неравноправни положај, а праћење података и вођење евиденције се усложњава. Због обрачуна и исплате трошкова превоза на наведени начин, у поступку контроле су узети у обзир и трошкови превоза исплаћени у октобру.

У следећој табели дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава по месецима за све раднике.

Табела 21

месец	број радника	пренета средства	обрачуната и исплаћена средства	разлика
јануар	1469	4,608,783.73	4,637,424.09	-28,640.36
фебруар	1467	4,360,757.06	4,386,697.31	-25,940.25
март	1458	4,322,620.81	4,346,903.47	-24,282.66
април	1455	4,406,316.11	4,427,800.52	-21,484.41
мај	1450	4,259,605.05	4,282,705.72	-23,100.67
јун	1462	4,110,102.03	4,125,891.78	-15,789.75
јул	1483	3,977,958.48	3,984,093.89	-6,135.41
август	1472	3,995,601.83	4,004,144.93	-8,543.10
септембар	1474	3,779,953.97	3,786,181.80	-6,227.83
октобар	1482	4,092,189.81	4,101,147.08	-8,957.27
укупно:		41,913,888.88	42,082,990.59	-169,101.71

У следећој табели дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава по месецима за уговорене раднике.

Табела 22

месец	број радника	пренета средства	обрачуната и исплаћена средства	разлика
јануар	1462	4,608,783.73	4,608,783.73	0.00
фебруар	1459	4,360,757.06	4,360,757.06	0.00
март	1451	4,322,620.81	4,322,620.81	0.00
април	1449	4,406,316.11	4,406,316.11	0.00
мај	1444	4,259,605.05	4,259,605.05	0.00
јун	1456	4,110,102.03	4,110,102.03	0.00
јул	1480	3,977,958.48	3,977,958.48	0.00
август	1469	3,995,601.83	3,995,601.83	0.00
септембар	1471	3,779,953.97	3,779,953.97	0.00
октобар	1479	4,092,189.81	4,092,189.81	0.00
укупно:		41,913,888.88	41,913,888.88	0.00

У наредној табели дат је преглед исплаћених средстава за превоз неуговорених радника.

Табела 23

месец	број радника у обрачуну	обрачуната и исплаћена средства
јануар	7	28,640.36
фебруар	8	25,940.25
март	7	24,282.66
април	6	21,484.41
мај	6	23,100.67
јун	6	15,789.75
јул	3	6,135.41
август	3	8,543.10
септембар	3	6,227.83
октобар	3	8,957.27
укупно:		169,101.71

Здравствена установа је за превоз уговорених радника укупно исплатила 41.913.888,88 динара из средстава РФЗО.

КБЦ Звездара врши исплату превоза свих радника са буџетског рачуна, након чега се врши пренос средстава за исплату превоза неугворених радника са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун за реализацију исплате превоза неугвореним радницима приказан је у наредној табели.

Табела 24

Датум	Број извода	Износ
01.06.16	3	28.640,36
02.01.16	20	25.940,25
03.01.16	39	24.282,66
04.01.16	62	21.484,41
28.04.2016	81	23.100,67
31.05.2016.	101	15.789,75
30.06.2016.	123	6.135,41
08.02.16	146	8.543,10
09.01.16	168	6.227,83
10.03.16	190	8.957,27
Укупно:		169.101,71

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на рачуну 01.01.2016. -----	1.357.681,59 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	41.913.888,88 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО-----	43.271.570,47 динара
4. Утрошена средстава РФЗО -----	41.913.888,88 динара
5. Разлика-----	1.357.681,59 динара

Мање утрошена средства у износу од 1.357.681,59 динара се налазе на буџетском рачуну на дан 30.09.2016. године.

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

У периоду 01.01-30.09.2016. године за лекове у здравственој установи Клиничко-болничком центру Звездара су пренета средства у износу од 104.928.834,23 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- лекови са Листе лекова - КПП 071, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за лекове у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела 25

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016.	Укупно:	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.09.2016.		Стање обавеза на дан 30.09.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	FARMA LOGIST	5.005.773,22	25.071.124,94	30.076.898,16	20.049.211,09	32.907,60	9.994.779,47
2	PHARMA SWIS	6.996.162,13	2.754.550,39	9.750.712,52	9.069.037,13		681.675,39
3	INO-PHARM	942.727,56	4.353.792,76	5.296.520,32	3.771.485,50		1.525.034,82
4	БЕОНЕМ-3	5.298.579,00	24.862.563,00	30.161.142,00	20.338.174,18		9.822.967,82
5	PHOENIX PHARMA	7.907.240,08	34.906.095,29	42.813.335,37	29.072.183,52	5.336,10	13.735.815,75
6	B-Braun	1.121.963,48	5.756.213,65	6.878.177,13	4.605.726,73		2.272.450,40
7	Vega	1.413.116,78	6.468.673,55	7.881.790,33	5.848.139,53	24.538,80	2.009.112,00
8	Остало	3.236.026,56	19.108.714,55	22.344.741,11	12.174.876,55	116.813,40	10.053.051,16
	Укупно:	31.921.588,81	123.281.728,13	155.203.316,94	104.928.834,23	179.595,90	50.094.886,81

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01-30.09.2016.године износе 155.203.316,94 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 31.921.588,81 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.09.2016.године износе 123.281.728,13 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.09.2016. године износиле су 50.094.886,81 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267510 - Лекови у здравственој установи, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у ЗУ у контролисаном периоду у износу од 105.129.849,33 динара, и то из средстава РФЗО измирене су обавезе у износу од 104.928.834,23 динара и из осталих извора измирене обавезе према добављачима за лекове у ЗУ у износу од 179.595,90 динара, док се износ од 21.419,20 динара (исплаћен из сопствених средстава) односи на авансно плаћање Апотеци Београд (на картици конта 1232** - ВПП: 4267510 - дати аванси, депозити, кауције, утврђен је салдо од 21.419,20 динара, који се односи на добављача Апотеку Београд).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	104.928.834,23 динара
3. Укупно (1+2) -----	104.928.834,23 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	104.928.834,23 динара
5. Разлика 4-3 -----	0,00 динара

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за цитостатике са Листе лекова Клиничко-болничком центру извршио пренос средстава у износу од 3.425.370,21 динар.

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

Табела 26

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Farmalogist	19.203,80	408.951,64	428.155,44	344.746,05	83.409,39
2	Pharmaswiss	63.208,93	1.363.691,89	1.426.900,82	1.100.320,38	326.580,44
3	Unichem	0,00	801.542,72	801.542,72	455.386,36	346.156,36
4	Phoenixpharma	94.864,31	1.043.173,82	1.138.038,13	820.246,72	317.791,41
5	Остало	6.358,57	547.115,18	553.473,75	423.831,71	129.642,04
Укупно		183.635,61	4.164.475,25	4.348.110,86	3.144.531,22	1.203.579,64

Неизмирене обавезе према добављачима за цитостатике са Листе лекова на дан 30.09.2016. године износиле су 1.203.579,64 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267511 - цитостатици, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за цитостатике са листе лекова у контролисаном периоду у износу од 3.144.531,22 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за цитостатике са листе лекова извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	2.865.925,81 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	3.425.370,21 динара
3. Укупно (1+2) -----	6.291.296,02 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	3.144.531,22 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	3.146.764,80 динара

Износ од 3.146.764,80 динара мање утрошених средстава за цитостатике са листе лекова се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за лекове са листе Ц Клиничко-болничком центру извршио пренос средстава у износу од 112.669.724,19 динара.

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

Табела 27

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Adoc	8.425.274,95	48.475.857,32	56.901.132,27	46.155.854,07	10.745.278,20
2	Pharmaswiss	1.550.917,34	8.176.008,83	9.726.926,17	7.525.548,29	2.201.377,88
3	Phoenixpharma	5.315.383,15	49.765.389,59	55.080.772,74	42.839.047,33	12.241.725,41
4	Roche	2.175.145,05	13.254.530,87	15.429.675,92	12.445.817,33	2.983.858,59
5	Остало	1.032.948,84	5.021.626,52	6.054.575,36	4.558.998,38	1.495.576,98
Укупно		18.499.669,33	124.693.413,13	143.193.082,46	113.525.265,40	29.667.817,06

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове са листе Ц на дан 30.09.2016. године износиле су 29.667.817,06 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 42675111 - лекови по посебном режиму издавања, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове са листе Ц у контролисаном периоду у износу од 113.525.265,40 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за лекове са листе Ц извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	18.032.707,76 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	112.669.724,19 динара
3. Укупно (1+2) -----	130.702.431,95 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	113.525.265,40 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	17.177.166,55 динара

Износ од 17.177.166,55 динара мање утрошених средстава за лекове са листе Ц се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за крв и продукте од крви Клиничко-болничком центру пренео средства у износу од 17.819.673,95 динара, од чега се 37.416,00 динара односи на пренос средстава за дуг по Коначном обрачуну за 2015. годину

На основу увида у финансијске картице добављача за крв и продукте од крви - КПП 076, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и

измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за крв и продукте од крви.

Табела 28

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Институт за трансфузију крви Србије	7.703,30	18.710.983,02	18.718.686,32	17.888.571,79	830.114,53
	Укупно	7.703,30	18.710.983,02	18.718.686,32	17.888.571,79	830.114,53

Неизмирене обавезе према добављачима за крв и продукте од крви на дан 30.09.2016. године износиле су 830.114,53 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267912 - крв и крвни деривати, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за крв и продукте од крви у контролисаном периоду у износу од 17.888.571,79 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за крв и продукте од крви извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	68.897,84 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	17.819.673,95 динара
3. Укупно (1+2) -----	17.888.571,79 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	17.888.571,79 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	0,00 динара

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у Уговр о пословно-техничкој сарадњи, број: 431/1 од 21.01.2016. године, закључен између Клиничко-болничког центра Звездара и Института за трансфузију крви Србије, а у вези са снабдевањем Клиничко-болничког центра потребним количинама крви и компонената крви. Такође, у поступку контроле је извршен увид у рачун Института за трансфузију крви Србије, број: 2237/16 од 31.07.2016. године на износ од 693.608,32 динара.

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

У периоду 01.01-30.09.2016. године за санитарски и медицински потрошни материјал, здравственој установи су пренета средства у износу од 188.994.666,63 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111 - санитарски и медицински потрошни материјал - КПП 085, утврђено је стање обавеза према добављачима и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела 29

Р. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016.	Укупно:	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016.		Стање обавеза на дан 30.09.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Adok	1.860.942,16	13.367.167,94	15.228.110,10	11.697.406,16	0,00	3.530.703,94
2	Gosper	1.169.352,80	5.254.755,00	6.424.107,80	5.693.417,40	0,00	730.690,40
3	Makler	3.284.182,47	20.973.494,74	24.257.677,21	19.081.301,96	0,00	5.176.375,25
4	Pharma swiss	896.613,10	6.014.068,04	6.910.681,14	5.705.576,18	0,00	1.205.104,96
5	Vicor	928.974,00	8.018.486,70	8.947.460,70	8.055.388,70	0,00	892.072,00
6	Aptus	4.266.190,50	27.475.825,50	31.742.016,00	24.090.665,40	0,00	7.651.350,60
7	Остало	19.400.073,38	110.045.457,35	129.445.530,73	97.623.724,14	55.813,32	31.765.993,27
	Укупно:	31.806.328,41	191.149.255,27	222.955.583,68	171.947.479,94	55.813,32	50.952.290,42

Укупне обавезе здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду 01.01.-30.09.2016. године износе 222.955.583,68 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 31.806.328,41 динар, а обавезе створене у периоду 01.01-30.09.2016. године износе 191.149.255,27 динара. Укупно измирене обавезе према добављачима износе 172.003.293,26 динара и то: из средстава РФЗО измирене су обавезе у износу од 171.947.479,94 динара док су из осталих извора измирене обавезе према добављачима у износу од 55.813,32 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2016. године износиле су 50.952.290,42 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267913 - санитарски и медицински материјал, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови у контролисаном периоду у износу од 172.019.828,84 динара. Разлика у износу од 16.535,58 динара у односу на измирене обавезе евидентирание на картицама добављача се односи на затварање обавеза према добављачима на основу авансног плаћања у 2015. години у износу од 7.944,42 динара (плаћене је извршено из сопствених средстава у 2015. години) и плаћање добављачима у износу од 24.480,00 динара које се односи на набавку течног азота за службу Дерматовенерологије, који није набављен преко централне апотеке, а плаћање је вршено кроз благајну из средстава сопственог прихода.

Имајући у виду наведено констатује се да је у контролисаном периоду Клиничко-болнички центар извршио плаћања према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 72.348,90 динара из средстава сопственог прихода.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. годин	-----	96.823.297,68 динара
2. Пренета средства РФЗО	-----	188.994.666,63 динара
3. Укупно (1+2)	-----	285.817.964,31 динара
4. Утрошена средства РФЗО	-----	171.947.479,94 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства)	-----	113.870.484,91 динара

На дан 30.09.2016.године здравствена установа је имала на рачуну неутрошена

средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 113.870.484,91 динара.

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

10.1. Уградни материјал у ортопедији

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за уградни материјал у ортопедији Клиничко-болничком центру пренео средства у износу од 2.328.370,03 динара.

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

Табела 30

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измиране обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Magnapharmacia	0,00	299.666,40	299.666,40	213.972,00	85.694,40
2	Trafixx	0,00	1.119.492,00	1.119.492,00	712.404,00	407.088,00
3	Akomed	0,00	238.700,00	238.700,00	238.700,00	0,00
4	Innova MD group	59.950,00	1.044.395,00	1.104.345,00	804.595,00	299.750,00
5	Остало	0,00	483.323,50	483.323,50	136.064,50	347.259,00
Укупно		59.950,00	3.185.576,90	3.245.526,90	2.105.735,50	1.139.791,40

Неизмиране обавезе према добављачима за уградни материјал у ортопедији на дан 30.09.2016. године износиле су 1.139.791,40 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426761 - ортопедски материјал, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за уградни материјал у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 2.105.735,50 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за уградни материјал у ортопедији извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	6.502.550,69 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	2.328.370,03 динара
3. Укупно (1+2) -----	8.830.920,72 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	2.105.735,50 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	6.725.185,22 динара

Износ од 6.725.185,22 динара мање утрошених средстава за уградни материјал у ортопедији се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

10.2. Импланти у ортопедији

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за имплантате у ортопедији Клиничко-болничком центру пренео средства у износу од 12.614.988,43 динара, од чега се износ од 659.201,00 динара односи на пренос дуга по Коначном обрачуну за 2015. годину.

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

Табела 31

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Prospera	789.140,00	4.034.140,00	4.823.280,00	3.589.080,00	1.234.200,00
2	Magnapharmacia	864.600,00	6.680.210,00	7.544.810,00	4.243.610,00	3.301.200,00
3	Innova MD group	935.200,00	1.940.800,00	2.876.000,00	2.876.000,00	0,00
4	Остало	140.800,00	1.356.520,00	1.497.320,00	870.980,00	626.340,00
Укупно		2.729.740,00	14.011.670,00	16.741.410,00	11.579.670,00	5.161.740,00

Неизмирене обавезе према добављачима за имплантате у ортопедији на дан 30.09.2016. године износиле су 5.161.740,00 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426712 - имплантати за кукове, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за имплантате у ортопедији у контролисаном периоду у износу од 11.579.670,00 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за имплантате у ортопедији извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	360.411,73 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	12.614.988,43 динара
3. Укупно (1+2) -----	12.975.400,16 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	11.579.670,00 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	1.395.730,16 динара

Износ од 1.395.730,16 динара мање утрошених средстава за имплантате у ортопедији се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

10.3. Пејсмејкери и електроде

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за пејсмејкере и електроде Клиничко-болничком центру пренео средства у износу од 8.403.593,04 динара, од чега се износ од 301.725,00 динара односи на пренос дуга по Коначном обрачуну за 2015. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за пејсмејкере и електроде - КПП 081, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и

измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за пејсмејкере и електроде.

Табела 32

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Bimed	549.670,00	7.038.075,00	7.587.745,00	5.044.875,00	2.542.870,00
2	Gosper	0,00	2.474.725,00	2.474.725,00	2.276.747,00	197.978,00
3	Vicor	1.253.978,00	0,00	1.253.978,00	1.253.978,00	0,00
Укупно		1.803.648,00	9.512.800,00	11.316.448,00	8.575.600,00	2.740.848,00

Неизмирене обавезе према добављачима за пејсмејкере и електроде на дан 30.09.2016. године износиле су 2.740.848,00 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267512 - пејсмејкери, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за пејсмејкере и електроде у контролисаном периоду у износу од 8.575.600,00 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за пејсмејкере и електроде извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	360.057,84 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	8.403.593,04 динара
3. Укупно (1+2) -----	8.763.650,88 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	8.575.600,00 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	188.050,88 динара

Износ од 188.050,88 динара мање утрошених средстава за пејсмејкере и електроде се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

10.4. Стентови

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за стентове Клиничко-болничком центру пренео средства у износу од 38.730.821,31 динар.

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

Табела 33

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Ecotrade	2.863.124,00	8.598.370,00	11.461.494,00	9.840.094,00	1.621.400,00
2	Gosper	0,00	7.503.980,00	7.503.980,00	5.401.880,00	2.102.100,00
3	Vicor	1.272.557,00	4.942.894,00	6.215.451,00	5.212.656,60	1.002.794,40

4	Hermes system	477.224,00	9.052.571,00	9.529.795,00	8.298.070,00	1.231.725,00
5	Остало	1.695.232,00	14.972.761,10	16.667.993,10	10.795.830,10	5.872.163,00
Укупно		6.308.137,00	45.070.576,10	51.378.713,10	39.548.530,70	11.830.182,40

Неизмирене обавезе према добављачима за стентове на дан 30.09.2016. године износили су 11.830.182,40 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267914 - стентови, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за стентове у контролисаном периоду у износу од 39.548.530,70 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за стентове извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	817.709,39 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	38.730.821,31 динара
3. Укупно (1+2) -----	39.548.530,07 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	39.548.530,70 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	0,00 динара

10.5. Графтови

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за графтове Клиничко-болничком центру пренео средства у износу од 217.850,26 динара, од чега се износ од 12.809,00 динара односи на дуг по Коначном обрачуну за 2015. годину.

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

Табела 34

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Dijamed	50.459,60	95.051,00	145.510,60	55.028,26	90.482,34
2	Intrex	108.867,00	0,00	108.867,00	108.867,00	0,00
3	Biostent	53.955,00	0,00	53.955,00	53.955,00	0,00
Укупно		213.281,60	95.051,00	308.332,60	217.850,26	90.482,34

Неизмирене обавезе према добављачима за графтове на дан 30.09.2016. године износили су 90.482,34 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267212 - графтови, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за графтове у контролисаном периоду у износу од 217.850,26 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за графтове извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	217.850,26 динара
3. Укупно (1+2) -----	217.850,26 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	217.850,26 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	0,00 динара

10.6. Остали уградни материјал

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за остали уградни материјал Клиничко-болничком центру пренео средства у износу од 24.906.208,02 динара, од чега се износ од 726.332,00 динара односи на пренос дуга по Коначном обрачуну за 2015. годину.

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

Табела 35

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01- 30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године		Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8=5-6-7
1	Audio BM	2.139.500,00	12.837.000,00	14.976.500,00	14.976.500,00	0,00	0,00
2	Pharmaswiss	0,00	783.545,40	783.545,40	783.545,40	0,00	0,00
3	Premium surgical	0,00	1.470.968,40	1.470.968,40	1.416.518,40	0,00	54.450,00
4	Ofal C	0,00	2.446.290,00	2.446.290,00	2.176.020,00	0,00	270.270,00
5	Optix	322.905,00	246.026,00	568.931,00	568.931,00	0,00	0,00
7	Остало	226.556,00	1.944.864,90	2.171.420,90	1.524.616,50	3.245,00	643.559,40
Укупно		2.688.961,00	19.728.694,70	22.417.655,70	21.446.131,30	3.245,00	968.279,40

Неизмирене обавезе према добављачима за остали уградни материјал на дан 30.09.2016. године износиле су 968.279,40 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267611 - остали уградни материјал и конта 4267211 - кохлеарни имплантанти, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остали уградни материјал у контролисаном периоду у износу од 21.449.376,30 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду плаћања према добављачима за остали уградни материјал извршио из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 21.446.131,30 динара и из сопствених средстава у износу од 3.245,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	11.211.260,55 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	24.906.208,02 динара
3. Укупно (1+2) -----	36.117.468,57 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	21.446.131,30 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	14.671.337,27 динара

Износ од 14.671.337,27 динара мање утрошених средстава за остали уградни материјал се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за материјал за дијализу и лекове за дијализу Клиничко-болничком центру пренео средства у износу од 114.095.071,69 динара.

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

Табела 36

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Farmalogist	837.094,50	6.630.808,69	7.467.903,19	5.502.634,50	1.965.268,69
2	Fresenius medical care	25.903.992,78	60.976.467,96	86.880.460,74	70.723.133,54	16.157.327,20
3	Medicon	3.276.273,00	5.470.308,80	8.746.581,80	7.582.341,80	1.164.240,00
4	Nipro D	0,00	11.087.208,00	11.087.208,00	7.209.312,00	3.877.896,00
5	Остало	1.339.485,51	9.840.032,10	11.179.517,61	7.477.549,31	3.701.968,30
Укупно		31.356.845,79	94.004.825,55	125.361.671,34	98.494.971,15	26.866.700,19

Неизмирене обавезе према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу на дан 30.09.2016. године износиле су 26.866.700,19 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267910 - материјал за хемодијализу, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за материјал за дијализу и лекове за дијализу у контролисаном периоду у износу од 98.494.971,15 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за материјал за дијализу и лекове за дијализу извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	162.781.827,55 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	114.095.071,69 динара
3. Укупно (1+2) -----	276.876.899,24 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	98.494.971,15 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	178.381.928,09 динара

Износ од 178.381.928,09 динара мање утрошених средстава а материјал за дијализу и лекове за дијализу се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, КБЦ Звездара је утврђена накнада на позицији исхрана болесника у укупном износу од 36.802.000 динара. У периоду 01.01-30.09.2016. године за исхрану болесника здравственој установи су пренета средства у износу од 24.455.007,33 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 25211120- добављачи за животне намирнице и 25211133- добављачи за храну -ентерална исхрана, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима.

Табела 37

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016.	Укупно:	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.09.2016.		Стање обавеза на дан 30.09.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Povrtar	0,00	3.754.432,00	3.754.432,00	2.739.946,00	44.258,50	970.227,50
2	Ђурђевић, SZTR	0,00	858.247,44	858.247,44	634.346,88	0,00	223.900,56
3	Mikros -union	0,00	710.424,00	710.424,00	491.832,00	0,00	218.592,00
4	Маковца ад	169.422,00	2.078.282,58	2.247.704,58	1.607.895,08	0,00	639.809,50
5	Palanka promet	4.642.785,50	2.946.842,25	7.589.627,75	6.521.312,08	68.340,32	999.975,35
6	Kibid-doo-enteralna ishrana	0,00	171.656,04	171.656,04	122.905,80	0,00	48.750,24
7	Остало:	3.294.258,79	16.316.296,06	19.610.554,85	14.357.925,11	54.408,00	5.198.221,74
	Укупно:	8.106.466,29	26.836.180,37	34.942.646,66	26.476.162,95	167.006,82	8.299.476,89

Укупне обавезе здравствене установе за исхрану болесника у периоду 01.01.-30.09.2016. године износе 34.942.646,66 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 8.106.466,29 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.09.2016. године износе 26.836.180,37 динара. Укупно измирене обавезе према добављачима износе 26.643.169,77 динара и то: из средстава РФЗО измирене су обавезе у износу од 26.476.162,95 динара и из средстава сопственог прихода 167.006,82 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за животне намирнице и исхрану на дан 30.09.2016. године износиле су 8.299.476,89 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 426821 - животне намирнице и конто 4268210- храна - ентерална исхрана, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови у контролисаном периоду у износу од 26.643.169,77 динара и то: из средстава РФЗО измирене су обавезе у износу од 26.476.162,95 динара и из средстава сопственог прихода 167.006,82 динара. Од средстава сопственог прихода здравствена установа је измирила обавезе по основу налаза контроле из Записника о извршеној контроли, 05/1 број: 450-6904/15-2 од 30.12.2015. године, који се односи на исхрану пацијената чије се лечење не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Пренос средстава са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун извршено је дана 25.03.2016.године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. год.	-----	3.157.346,91 динара
2. Пренета средства РФЗО	-----	24.455.007,33 динара
3. Укупно (1+2)	-----	27.612.354,24 динара
4. Утрошена средства РФЗО	-----	26.476.162,95 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства)	-----	1.139.191,29 динара

На дан 30.09.2016.године здравствена установа је имала на рачуну неутрошена средства за исхрану болесника у износу од 1.139.191,29 динара.

Здравствена установа обезбеђује исхрану болесника самосталном припремом хране, набавком намирница од других добављача, након спроведеног поступка јавне набавке. Методом случајног узорка извршен је увид у:

1. Уговор по ЈН-Д-13/15 -намирнице за исхрану болесника, број 99/1 од 05.01.2016.године који је закључен са добављачем „Паланка Промет“ доо, као и њихове фактуре достављене КБЦ Звездара број:5730/16 од 06.05.2016.године и фактуру број 8873/16 од 01.07.2016. године и константовано да је добављач испоручене производе фактурисао по ценама из Уговора.

2. Уговор по ЈН-Д-13/15 -намирнице за исхрану болесника, број 6333/1 од 30.12.2015.године и Анекс I Уговора од 10.05.2016.године који је закључен са добављачем „ЗЗ Повртар“, као и њихове фактуре достављене КБЦ Звездара број:1085 од 07.04.2016.године, фактуру број 2999 од 11.08.2016. године и број 1993 од 02.06.2016.године и константовано да је добављач испоручене производе фактурисао по ценама из Уговора.

3. Уговор по ЈН-Д-13/15 -намирнице за исхрану болесника, број 98/1 од 05.01.2016.године, који је закључен са добављачем „Маковица“ад, као и њихове фактуре достављене КБЦ Звездара број:14019 од 08.05.2016.године, фактуру број 14260 од 11.05.2016. године и број 14097 од 10.05.2016.године и константовано да је добављач испоручене производе фактурисао по ценама из Уговора.

4. Уговор по ЈН-Д-13/15 -намирнице за исхрану болесника, број 6331 од 30.12.2015.године, који је закључен са добављачем „СЗТР Ђурђевић“доо, као и њихове фактуре достављене КБЦ Звездара број:1882/6043 од 04.05.2016.године и фактуру број 3120/6043 од 13.07.2016. године и константовано да је добављач испоручене производе фактурисао по ценама из Уговора.

5. Уговор по ЈН-Д-13/15 -намирнице за исхрану болесника, број 6432/1 од 31.12.2015.године, који је закључен са добављачем „Микос-унион“доо, као и њихове фактуре достављене КБЦ Звездара број:11-14819 од 06.07.2016.године и константовано да је добављач испоручене производе фактурисао по ценама из Уговора.

6. Захтев за набавку: предмет набавке -Ентерална исхрана број Н-31/89 од 13.08.2015.године и њихове фактуре достављене КБЦ Звездара број:6283/16 од 05.07.2016.године и фактуру број 7360/16 од 05.08.2016. године и константовано да је добављач испоручене производе фактурисао по ценама из наручбенице.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.09.2016. године за енергенте Клиничко-болничком центру пренео средства у износу од 79.696.063,00 динара.

На основу увида у финансијске картице добављача за енергенте - КПП 07С, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године према добављачима за енергенте.

Табела 38

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2016. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање обавеза на дан 30.09.2016. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	JP Elektroprivreda Srbije	3.750.807,50	28.011.407,60	31.762.215,10	31.762.215,10	0,00
2	NIS Petrol	156.522,64	1.347.459,23	1.503.981,87	1.373.570,47	130.411,40
3	Beogradske elektrane	9.011.801,16	50.774.526,33	59.786.327,49	57.515.021,51	2.271.305,98
4	Euro motus	687.774,84	1.246.440,00	1.934.214,84	1.934.214,84	0,00
5	Euro petrol	0,00	31.218,09	31.218,09	0,00	31.218,09
Укупно		13.606.906,14	81.411.051,25	95.017.957,39	92.585.021,92	2.432.935,47

Неизмирене обавезе према добављачима за енергентеу на дан 30.09.2016. године износиле су 2.432.935,47 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4212** - енергетске услуге и конта 4264** - материјал за саобраћај, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за енергенте у контролисаном периоду у износу од 92.585.021,92 динара. Клиничко-болнички центар је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за енергенте извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године -----	34.403.775,57 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	79.696.063,00 динара
3. Укупно (1+2) -----	114.099.838,57 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	92.585.021,92 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	21.514.816,65 динара

Износ од 21.514.816,65 динара мање утрошених средстава за енергенте се налазио неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016. године.

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у Уговор, број: 1384/1 од 17.03.2015. године, закључен између Клиничко-болничког центра Звездара и Euro Motus d.o.o. о куповини лож уља. Такође, извршен је увид у рачун број: 162211 од 13.04.2016. године.

У поступку контроле извршен је увид у Уговор о купопродаји, број: 4557/1 од 23.09.2015. године, закључен између Клиничко-болничког центра Звездара и NIS a.d. о куповини горива за аутогаражу Клиничко-болничког центра. Такође, извршен је увид у рачун број: 9001836260 од 29.02.2016. године на износ од 57.354,58 динара, рачун број: 9001933067 од 31.05.2016. године на износ од 78.050,63 динара и рачун број: 9001998732 од 31.07.2016. године на износ од 124.289,73 динара. Клиничко-болнички центар има Правилник о коришћењу болничких моторних возила, број: 4957/1 од 02.11.2010. године којим се утврђује начин коришћења болничких моторних возила, овлашћења и обавезе одговорних запослених, одржавања болничких моторних возила и друга питања у вези са коришћењем и употребом возила. У Клиничко-болничком центру се, на основу путних налога и испостављених рачуна, води месечна евиденција пређених километара и утрошеног горива по возилу.

У поступку контроле је извршен увид у Уговор, број: 3109/1 од 07.10.2009. године и Анекс 2 уговора, број: 6561/1 од 25.10.2013. године и Анекс 3 уговора, број: 2213/1 од 07.05.2015. године, као и у Уговор, број: 3106/1 од 07.10.2009. године, закључене између Клиничко-болничког центра Звездара и ЈКП Београдске електране. У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне:

- рачун број: 61-847760 од 10.03.2016. године на износ од 42.656,40 динара,
- рачун број: 46-847765 од 10.03.2016. године на износ од 648.836,40 динара,
- рачун број: 61-5139913 од 30.04.2016. године на износ од 2.565.995,42 динара,
- рачун број: 88-5121280 од 29.02.2016. године на износ од 3.439.058,37 динара,
- рачун број: 07-5130619 од 31.03.2016. године на од 2.233.566,39 динара.

Клиничко-болнички центар за плаћене рачуне за топлотну енергију остварује попуст од 5% уколико исте плати до 15. у месецу. У поступку контроле констатовано је да Клиничко-болнички центар умањује обавезе према добављачу ЈКП Београдске електране за износ испостављених књижних одобрења по основу оствареног попушта и да обрачунске расходе за топлотну енергију приказује умањене за износ попушта.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, КБЦ-у је утврђена накнада за материјалне и остале трошкове у износу од 184.933.000 динара, односно 138.699.750 динара за период 01.01.-30.09.2016. године. Због упоредивости података у контроли треба напоменути да ова уговорена накнада садржи партиципацију, која опредељена Предрачуном средстава за 2016. годину износи 3.989.000 динара, те уговорена накнада за 2016. годину умањена за партиципацију износи 180.944.000 динара, односно 135.708.000 динара за период 01.01.-30.09.2016. године.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд је у контролисаном периоду 01.01.-30.09.2016. године, за дату намену пренела средства у укупном износу од 130.600.771,00 динар, док је ЗУ на буџетском рачуну за ову намену на дан 01.01.2016. године располагала са 5.671.693,65 динара.

Коначним обрачуном за 2015. годину Филијала је на овој позицији исказала аванс у износу од 5.671.693,65 динара. КБЦ Звездара није потписао Коначан обрачун за 2015. годину, већ је са Филијалом за град Београд потписала Записник о неусаглашеним обавезама и потраживањима. Приликом преноса средстава РФЗО у 2016. години, умањена су средства у висини исказаног аванса по КО за 2015. годину.

У вези са авансом на позицији материјални и остали трошкови надзорницима осигурања је дато писано образложење да је наведена намена остала неусаглашена по

коначном обрачуну, као и да су се на дан 01.01.2016. године на овој позицији било неутрошених средстава у износу од 5.671.693,65 динара.

Преглед напред наведених трошкова је приказан у наредној табели

Табела 39

конто	Назив трошка	укупни трошкови	средства РФЗО	Остали извори	партиципација	донације
414311	отпремнине	3.511.032,16	3.511.032,16	0,00		
414314	помоћ у случају смрти запосленог и чланова породице	139.962,00	139.962,00	0,00		
414419	Остале помоћи запосленим радницима	0,00				
416111	јубиларне награде	12.959.183,78	12.959.183,78	0,00		
4161111	јубиларне награде-разлика	1.758.253,08	1.758.253,08	0,00		
416131	Накнаде члановима управног и надзорног одбора- радници	1.505.312,96	0,00	1.505.312,96		
421111	Трошк. платног промета и банкарских услуга	2.754.050,95	2.565.335,70	188.715,25		
421311	Услуге водовода и канализације	25.056.257,07	25.056.257,07	0,00		
421321	Дератизација, стерилизација	734.985,00	734.985,00	0,00		
421323	Услуга заштите имовине	3.470.155,68	0,00	3.470.155,68		
421324	Одвоз отпада	5.667.628,84	5.667.628,84	0,00		
421325	Услуге чишћења	9.720.000,00	9.720.000,00	0,00		
421392	Допринос за коришћење вода	97.172,12	0,00	97.172,12		
421411	Телефон, телекс и телефакс	2.969.051,99	2.969.051,99	0,00		
421412	Интернет	187.999,02	125.999,02	62.000,00		
421414	Услуге мобилног телефона	2.021.129,27	1.962.070,39	59.058,88		
421421	Пошта	296.681,00	296.501,00	180,00		
421512	осигурање возила	87.676,00	87.676,00			
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	4.981.626,00	4.981.626,00			
421521	осигурање запослених у случају несреће на раду	419.387,00	419.387,00			
421523	осигурање запослених од одговорности према трећим лицима	168.326,00	0,00	168.326,00		
4216257	Закуп опреме – Упimash	53.013,18	0,00	53.013,18		
422331	трошкови смештаја на путовању у оквиру редовног рада	9.008,00	0,00	9.008,00		
422392	Такси превоз	4.300,00	0,00	4.300,00		

423191	остале административне услуге	94.830,75	0,00	94.830,75		
423212	Услуге за одржавање софтвера	3.407.280,00	3.407.280,00	0,00		
423221	Услуге одржавања рачунара	664.800,00	664.800,00	0,00		
423311	услуге образовања и усавршавања запослених	892.000,00	892.000,00	0,00		
423321	Котизација за семинаре	76.620,00	0,00	76.620,00		
423399	Остали издаци за струч. Образ.-специјализације	367.000,00	0,00	367.000,00		
423411	Услуге штампања билтена	172.000,00	0,00	172.000,00		
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	264.663,00	132.363,00	132.300,00		
423591	Накнаде члановима управног и надзорног одбора	2.222.378,93	0,00	2.222.378,93		
423592	Остале стручне услуге-адвокатске услуге	124.200,00	0,00	124.200,00		
423599	Остале стручне услуге-Акредитација	100.000,00	0,00	100.000,00		
4235991	Остале стручне услуге-Ауторски хонорар	375.263,89	0,00	375.263,89		
423611	Прање веша	8.957.608,20	8.957.608,20	0,00		
423711	Репрезентација	124.640,00	0,00	124.640,00		
423911	Студентске задруге	3.348.689,06	3.324.899,67	23.789,39		
423912	остале опште услуге – уговор о делу	1.280.025,75	0,00	1.280.025,75		
424311	здравствена заштита по уговору	94.124,68	94.124,68	0,00		
4243112	Повраћај више уплаћених средстава	73.030,75	0,00	73.030,75		
424331	услуге јавног здравства – инспекција и анализа	211.878,50	189.412,50	22.466,00		
424341	Лаб.усл.за усл. из Плана рада које не могу да се пруже у ЗУ	710.963,26	710.963,26	0,00		
424351	Остале мед.усл. за пружање услуге уговореним радницима који су изложени специф.условима рада	1.116.800,00	1.080.800,00	36.000,00		
424911	остале специјализоване услуге	4.602.084,50	4.685.734,80	-83.650,30		
4249111	остале специјализоване услуге (институт Винча)	24.000,00		24.000,00		
4249112	остале специјализоване услуге	154.434,93		154.434,93		
425111	зидарски радови	36.171,36	30.142,80	6.028,56		
425112	столарски радови	142.756,49	119.740,40	23.016,09		
425115	радови на водоводу и канализацији	625.686,15	580.675,65	45.010,50		
425116	централно грејање-текуће одржавање	3.861.133,94	3.861.133,94	0,00		
425117	електричне инсталације	862.119,00	851.872,50	10.246,50		
425119	остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање	2.054.142,00	2.054.142,00			
425211	механичарске поправке	1.010.031,99	1.007.831,99	2.200,00		
425212	поправке електричне електрон. опреме	116.234,00	116.234,00			
425213	лимарски радови на возилима	112.030,00	112.030,00			
425221	намештај	52.000,00	52.000,00			
425222	рачунарска опрема	160.030,00	129.070,00	30.960,00		
425223	текуће поправке и одржавање опреме за комун.	634.659,00	634.659,00			

425227	уградна опрема	98.659,20	98.659,20			
425229	остале попреавке и одржав.админ.опреме	100,00	0,00	100,00		
425251	текуће поправке и одржавање медицин. Опреме	8.117.727,85	7.633.227,85	484.500,00		
425252	текуће поправке и одржавање лаборат.опреме	155.001,60	155.001,60			
425253	текуће поправке и одржавање мерних и контрол.инструм	570.820,00	452.890,00	117.930,00		
425291	текуће поправке и одржавање произв.моторне опреме	603.078,78	0,00	603.078,78		
426111	канцеларијски материјал	3.658.169,37	3.657.569,37	600,00		
426121	расходи за радне униформе-С.И. Текстил	747.060,00	336.000,00	230.940,00		180.120,00
426123	униформе	290.532,00	101.952,00	168.700,00		19.880,00
426131	цвеће и зеленило	10.500,00	0	10.500,00		
4267915	остали мед.и лаборат.материјали	8.439.457,64	5.098.243,52	166.646,40	3.174.567,72	
426311	стручна литература за редовне потребе запослених	220.355,00		220.355,00		
426811	хемијска средства за чишћење	5.034.259,00	5.033.514,00	745,00		
426911	потрошни материјал	7.896.892,58	7.819.425,31	77.467,27		
4269120	резервни делови	11.038.039,86	11.038.039,86			
4269131	алат и инвентар медицински	539.640,00	539.640,00			
4269132	алат и инвентар остали	158.028,00	86.028,00	72.000,00		
444211	казне за кашњење	7.416,00	0,00	7.416,00		
482131	регистрација возила	10.664,00	10.664,00			
482191	остали порези	75.164,72		75.164,72		
482211	републичке таксе	119.907,00	118.927,00	980,00		
482231	градске таксе	269.000,00	0	269.000,00		
482251	судске таксе	251.303,00	0,00	251.303,00		
482311	републичке казне	10.395.669,03	0,00	10.395.669,03		
483111	новчане казне и пенали по решењу судова	3.361.369,15		3.361.369,15		
	УКУПНО:	185.863.267,11	153.476.507,93	29.012.191,46	3.174.567,72	200.000,00

Здравствена установа је укупно за материјалне трошкове утрошила 185.863.267,11 динара, од тога из средстава РФЗО 153.476.507,93 динара (наведеним износом су обухваћена средства исплаћена за погребне трошкове, јубиларне награде и отпремнине у укупном износу од 18.368.431,02 динара и износ од 135.108.076,91 динара на материјалне и остале трошкове), из средстава наплаћене партиципације 3.174.567,72 динара, из сопствених средстава 29.012.191,46 динара и из средстава донација 200.000,00 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација за материјалне и остале трошкове:

1. Средства на рачуну 01.01.2016. -----	5.671.693,65 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	130.600.771,00 динара
3. Укупно расположиво средстава РФЗО - пренос-----	136.272.464,65 динара
4. Партиципација - почетно стање-----	1.030.549,68 динара
5. Партиципација - приход 01.01.-30.09.2016.-----	2.401.025,00 динара
6. Укупно расположиво средстава РФЗО-----	139.704.039,33 динара
4. Утрошена средстава РФЗО -----	138.282.644,63 динара
5. Разлика-----	1.421.394,70 динара

Разлика од 1.421.394,70 динара налази се неутрошена на рачуну здравствене установе на дан 30.09.2016.године, од чега се 1.164.387,75 динара односи на средства за материјалне и остале трошкове, а износ од 257.006,96 динара на средства партиципације.

У поступку контроле наменског трошења средстава за материјалне и остале трошкове извршен је увид у трошкове финансиране из средстава РФЗО евидентирани на класи 4, обзиром да ЗУ у својој рачуноводственој евиденцији води класу 4 по изворима финансирања. Наведени трошкови су упоређивани са Табелом 7, прилогом Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину. Табела 7 дефинише које материјалне и остале трошкове може ЗУ измиривати из средстава РФЗО.

Методом случајног узорка извршен је увид у следећу документацију:

- финансијске картице обавеза према добављачима;
- поједине уговоре са одабраним добављачима;
- поједине рачуне, односно фактуре за испоручену робу и услуге;
- изводе рачуна за извршена плаћања - Извод рачуна сопствених средстава број 135 од 18.07.2016.године и број 142 од 27.07.2016. године.

На конту **421325** - услуге чишћења, здравствена установа је евидентирала трошкове за услугу одржавања хигијене у објекту Интерне клинике КБЦ Звездара по основу уговора број 5281/1 од 03.11.2015.године закљученог са добављачем Time Partner -Београд. Укупан трошак евидентиран на овом конту за контролисани период износи 9.720.000,00 динара који је плаћен из средстава РФЗО.

Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у фактуру број 04-01/16 од 31.01.2016.године, број 08-05/16 од 31.05.2016.године и број 08-08/16 од 31.08.2016.године и утврдили да се ради о одржавању хигијене у објекту Интерне клинике КБЦ Звездара.

На конту **421519** - осигурање остале дугорочне имовине, здравствена установа је евидентирала трошкове осигурања имовине, по основу уговора број 947/1 од 19.02.2016.године закљученог са добављачем ДДОР Нови Сад. Укупан трошак евидентиран на овом конту за контролисани период износи 4.981.626,00 динара који је плаћен из средстава РФЗО.

Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у фактуре: број 795828789 од 18.03.2016.године.

На конту **4216253** - закуп чистог веша, здравствена установа је евидентирала трошкове закупа чистог веша, по основу уговора број 2103/1 од 23.04.2015.године закљученог са добављачем "Trivax VV" Београд. Укупан трошак евидентиран на овом конту за контролисани период износи **5.277.148,80 динара** који је плаћен из средстава РФЗО.

Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у фактуре: број 009/16 од 12.01.2016.године за период 01.12.-31.12.2015.године, фактуру број 035/16 од 25.01.2016.године за период 01.01.-15.01.2016.године и утврдили да се ради о трошку који није у складу са Прилогом 7.Правилника о уговарању за 2016.годину.

На конту 423311 - услуге образовања и усавршавања запослених здравствена установа је евидентирала трошкове плаћене из средстава РФЗО у износу од 892.000,00 динара и односе се на специјализације уговорених радника. На аналитичкој картици су приказана плаћања у периоду 01.01.-30.09.2016. год.и наведена имена лекара чији су трошкови специјализације Треба напоменути да ЗУ евидентира трошкове котизација за семинаре на конту 423321 у износу од 76.620,00 дин. и трошкове осталих издатака за стручно образовање – субспецијализације на конту 423399 у износу од 367.000,00 дин. што измирује од сопствених средстава.

На конту 423611 - прање веша, здравствена установа је евидентирала трошкове прања веша, по основу уговора број 2103/1 од 23.04.2015.године закљученог са добављачем "Trivax VV"- Београд и по основу уговора број 294/1 од 15.01.2016. год. закљученог са добављачем "Озон експрес"- Београд. Укупан трошак евидентиран на овом конту за контролисани период износи 8.957.608,20 динара који је плаћен из средстава РФЗО.

Надзорници осигурања су методом случајног узорка, за добављача "Trivax VV"- Београд, извршили увид у фактуре број 10/16 од 12.01.2016.године за период 01.12.-31.12.2015.године и фактуру број 036/16 од 25.01.2016.године за период 01.01.-15.01.2016.године и утврдили да је и утврдили да је у питању услуга прања веша и да је добављачу за период 01.11.-30.11.2015.године, за период 01.12.-31.12.2015.године и за период 01.01.-15.01.2016.године укупно за услугу прања веша плаћено 988.142,40 динара.

Надзорници осигурања су методом случајног узорка, за добављача "Озон експрес"- Београд, извршили увид у фактуре број 2/16 од 25.01.2016.године; фактуру број 21/16 од 21.03.2016.године; фактуру број 45/16 од 02.05.2016.године; фактуру број 51/16 од 30.05.2016.године, и утврдили да је у питању услуга прања веша и да је добављачу укупно за услугу прања веша плаћено 7.969.465,80 динара.

На конту 423911 - студентска задруга, здравствена установа је евидентирала трошкове ангажовања омладинске задруге "Београд", ОЗБ "Комерц" и Казнено поправног завода Београд "Падинска скела" у циљу побољшања нивоа хигијене и друге помоћне послове у КБЦ Звездара. Укупан трошак евидентиран на овом конту за контролисани период износи 3.348.589,06 динара и то: од средстава РФЗО плаћено је 1.997.899,67 динара и од средстава сопственог прихода пплаћено је 1.350.689,39 динара.

Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у Уговор о ангажовању осуђеничке радне снаге са КПЗ "Падинска скела" број 404-10-1/16-05/1 од 25.05.2016.године и фактуре: број 364 од 03.03.2016.године; фактуру број 1014 од 05.05.2016.године и фактуру број 1685 од 31.07.2016.године и утврдили да се ради о трошку који није у складу са Прилогом 7.Правилника о уговарању за 2016.годину.

Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у Одлуку в.д. директора КБЦ Звездара број 44/85 од 25.04.2016.године о ангажовању О.З.Б. "Комерц" доо-Београд и фактуре: број 364 од 03.03.2016.године; фактуру број 1014 од 05.05.2016.године и фактуру број КБЦ 12/15 од 04.01.2016.године; фактуру број КБЦ 4/16 од 06.05.2016.године и фактуру број КБЦ 5/16 од 06.06.2016.године и утврдили да се ради о трошку који није у складу са Прилогом 7.Правилника о уговарању за 2016.годину.

На конту 424911 - остале специјализоване услуге, здравствена установа је евидентирала трошкове у укупном износу од 4.692.084,80 динара. Од средстава РФЗО укупно је плаћено је 4.686.784,80 динара и од средстава сопственог прихода пплаћено је 5.300,00 динара.

Надзорници осигурања извршили увид у Уговор по ЈН-У-01/15, број 3845 од 15.04.2015.године закључен са добављачем "SION GARD" доо, Београд о пружању услуга физичког обезбеђења имовине и особља КБЦ Звездара и фактуре: број 3845/04/2016 од 30.04.2016.године и фактуру број 3845/01/2016 од 31.01.2016.године и утврдили да се ради о трошку који није у складу са Прилогом 7.Правилника о уговарању за 2016.годину. Укупно измирене обавезе према овом добављачу вршене су од средстава РФЗО и износе 4.686.784,80 динара.

На конту 425115 - здравствена установа је евидентирала трошкове одржавања и то радови на водоводу и канализацији плаћене из средстава РФЗО у износу од 580.675,65 дин. и 45.010,50 дин. од сопствених средстава. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у фактуре добављача Растошница промет који је вршио радове на канализацији и у контролисаном периоду му је плаћено 395.430,00 дин. Извршен је увид у рачуне добављача број 251 од 23.01.2016.год. у износу од 5.410,00 дин., број 1855 од 26.05.2016.год. у износу од 5.900,00 дин. и број 2616 од 16.08.2016.год. у износу од 10.800,00 дин. Добављач Гро Статик се за потребе ЗУ бавио санацијом водоводних инсталација и плаћеному је 185.245,65 дин. Извршен је увид у рачуне добављача број 21/16 од 10.05.2016.год. у износу од 37.665,00 дин. и број 33/16 од 04.07.2016.год. у износу од 122.403,15 дин.

На конту 425116 - централно грејање, здравствена установа је евидентирала трошкове текућег одржавања термотехничких инсталација на систему ЈКП Београдске електране. Укупан трошак евидентиран на овом конту за контролисани период износи 3.861.133,94 динара који је плаћен из средстава РФЗО.

Надзорници осигурања су извршили увид у фактуре: број 52-7018224 од 31.07.2016.године и фактуру број 49-7018225 од 31.07.2016.године и утврдили да се ради о обрачуну накнаде за одржавање на систему ЈКП Београдске електране.

На конту 425119 - остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање, здравствена установа је евидентирала трошкове текућег одржавања лифтова, одржавање компресорске станице и сл. Укупан трошак евидентиран на овом конту за контролисани период износи 2.054.142,00 динара који је плаћен из средстава РФЗО.

На конту 425251 - здравствена установа је евидентирала трошкове текућих поправки и одржавања медицинске опреме плаћене из средстава РФЗО у износу од 7.633.227,85 дин. и 484.500,00 дин. од сопствених средстава. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговоре и фактуре следећих добављача:

- Visaris d.o.o. Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 1.158.000,00 дин. и закључила уговор бр. У-04/15 од 06.07.2015. год. и бр. У-1/16 од 29.09.2016. год. за редован годишњи сервис Visaris апарата путем интернет даљинске подршке као и изласком на терен, са заменом резервних делова за потребе рендген службе. Извршен је увид у рачун добављача број 5-214-16 од 31.05.2016.год. у износу од 193.000,00 дин., сви испостављени рачуни су у истом износу.

- Schiller d.o.o. Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 886.686,00 дин. и закључила уговор бр. У-15/15 од 29.08.2015. год. за редовно годишње сервисирање и поправке Schiller апарата, са заменом резервних делова за потребе ЕКГ дијагностике. Извршен је увид у рачун добављача број:16-PH002000223 од 31.05.2016.год. у износу од 281.298,00 дин.

На конту 4267915 - здравствена установа је евидентирала трошкове за остали медицински и лабораторијски материјал, плаћене из средстава РФЗО у износу од 8.272.811,24 дин. и 166.646,40 дин. од сопствених средстава. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговоре и фактуре следећих добављача:

- Galen-Fokus d.o.o. Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 1.035.150,00 дин. и закључила уговор по ЈН бр. Д-14/15 од 16.09.2015. год. за потрошни материјал и хемикалије за патохистолошку лабораторију. Извршен је увид у рачуне добављача број

16-300-1820 од 07.07.2016.год. у износу од 441.480,00 дин. и број 16-300-0486 од 01.03.2016.год.у износу од 486.054,00 дин.

- Esensa d.o.o. Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 2.078.332,01 дин. и закључила уговор по ЈН бр. Д-14/15 од 28.07.2015.год.(одлука о додели уговора 2357/6 од 09.07.2015.год.) за фармацеутске супстанце, хемикалије и потрошни материјал и уговор по ЈН бр. Д-20/15 од 19.01.2016.год.(одлука о додели уговора од 09.01.2016.год.) за санитарски и медицински потрошни материјал за партију 44 – инфузиона боца 2000ml - I хидролитичка група. Извршен је увид у рачуне добављача број: 52/16 од 13.01.2016.год. у износу од 277.788,79 дин. и број: 6225/16 од 04.05.2016.год.у износу од 408.240,00 дин.

- Coping-PPI d.o.o. Нови Сад коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 826.639,44 дин. и закључила уговор по ЈН бр. Д-14/15 од 28.07.2015.год.(одлука о додели уговора 2357/6 од 09.07.2015.год.) за фармацеутске супстанце, хемикалије и потрошни материјал. Извршен је увид у рачуне добављача број:16-300-000389 од 07.04.2016.год. у износу од 191.301.60 дин. и број:16-300-000689 од 03.06.2016.год.у износу од 283.200,00 дин.

На конту **426811** - здравствена установа је евидентирала трошкове за хемијска средства за чишћење, плаћене из средстава РФЗО у износу од 5.033.514,00дин. и 745,40 дин. од сопствених средстава. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговоре и фактуре следећих добављача:

- В2М d.o.o. Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 3.478.671,00 дин. и закључила уговор по ЈН бр. Д-11/16 од 14.06.2016. год. за средства за одржавање хигијене, папирна конфекција и кесе за смеће. Извршен је увид у рачуне добављача број FABP-5633-VPM/16 од 27.04.2016.год. у износу од 280.987,20 дин., FABP-8737-VPM/16 од 28.06.2016.год. у износу од 267.048,00 дин. и број FABP-12413-VPM/16 од 27.09.2016.год. у износу од 279.432,00 дин.

- Deltagraf d.o.o. Смедерево коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 650.403,00 дин. и закључила уговор по ЈНМВ бр. Д-03/16 од 24.03.2016. год. за средства за одржавање хигијене. Извршен је увид у рачун добављача број: 1317 од 15.07.2016.год. у износу од 17.306,10 дин.

На конту **426911** - здравствена установа је евидентирала трошкове потрошног материјала, плаћене из средстава РФЗО у износу од 7.819.425,31дин. и 77.467,27 дин. од сопствених средстава. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговоре и фактуре следећих добављача:

- Asoma d.o.o. Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 3.074.662,20 дин. и закључила уговор по ЈН бр. Д-17/15 од 29.11.2015. год. за потрошни медицински материјал за једнократну употребу за: аспираторе, респираторе, ЕКГ мониторе и апарате за анестезију. Извршен је увид у рачуне добављача број: 39/16 од 04.02.2016.год. у износу од 351.172,50 дин., 195/16 од 09.06.2016.год. у износу од 417.562,12 дин. и број 263/16 од 04.08.2016.год. у износу од 244.127,26 дин.

- Vagal Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 940.603,60 дин. и закључила уговор по ЈН бр. Д-19/15 од 08.12.2015. год. за технички и магацински материјал, за партију 4 молерско-фарбарски материјал и за партију 7 водоводни материјал. Извршен је увид у рачуне добављача број: 1429 од 08.03.2016.год. у износу од 201.751,20 дин., 2019 од 29.03.2016.год. у износу од 189.258,00 дин., 100005 од 29.07.2016. год. у износу од 33.504,00 дин. и број 100019 од 19.08.2016.год. у износу од 45.720,00 дин.

- Elecom Sistem d.o.o. Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 846.559,30 дин. и закључила уговор по ЈН бр. Д-19/15 од 08.12.2015. год. за технички и магацински материјал, за партију 2 електро материјал. Извршен је увид у рачуне добављача број: FA-321-VPM/16 од 18.02.2016.год. у износу од 139.938,38 дин., PA-701-VPM/16 од 04.04.2016.год. у износу од 91.325,28 дин. и број FA-919-VPM/16 од 17.05.2016.год. у износу од 70.992,00 дин.

На конту 4269120 - резервни делови здравствена установа је евидентирала трошкове на име куповине резервних делова плаћене из средстава РФЗО у износу од 11.038.039,86 динара. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговоре и фактуре следећих добављача.

- Makler d.o.o. Београд од ког је КБЦ купила резервне делове у износу од 4.285.660,56 динара и закључила уговор бр. Д-16/15 од 29.09.2015. год. за потрошни материјал за ultracision апарат, који је делимично реализован у контролисаном периоду и уговор бр. ПП-Д-01/16 од 09.03.2016. год. за кертриџе за гасни анализатор. Извршен је увид у рачуне добављача број 395 од 19.01.2016.год. у износу од 1.483.012,56 дин., број 4580 од 27.04.2016.год. у износу од 180.816,00 дин. и број 6359 од 15.06.2016. год. у износу од 2.091.041,71 дин.

- Ranex d.o.o. Београд од ког је КБЦ купила резервне делове у износу од 2.246.940,00 динара и закључила уговор бр. ПП-Д-10/15 од 19.08.2015. год. за потрошни материјал за лапараскопски стуб Karl Storz, за шта се обавезе делом налазе у почетном стању и уговор бр. Д-04/16 од 08.06.2016. год. за потрошни материјал за све ендоскопске јединице. Извршен је увид у рачуне добављача број 613124 од 03.11.2015.год. у износу од 2.505.150,00 дин. и број 616076 од 21.07.2016. год. у износу од 146.250,00 дин.

- Суперлаб д.о.о. Београд од ког је КБЦ купила резервне делове у износу од 1.147.347,50 динара и закључила уговор бр. Д-05/15 од 27.03.2015. год. за потрошни материјал за гасни анализатор Siemens RP405, за шта се обавезе делом налазе у почетном стању и уговор бр. Д-01/16 од 29.02.2016. год. за потрошни материјал за гасни анализатор Siemens RP405. Извршен је увид у рачуне добављача број F15-202168 од 20.11.2015.год. у износу од 135.650,40 дин., број F16-55047 од 24.03.2016.год. у износу од 120.660,00 дин. и број F16-149380 од 08.08.2016.год. у износу од 144.417,60 дин.

На конту 4269131 - здравствена установа је евидентирала трошкове алата и инвентара - медицински, плаћене из средстава РФЗО у износу од 539.640,00 дин. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговоре и фактуре следећих добављача:

- Medica - Пројект д.о.о. Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 194.400,00 дин. и закључила уговор по ЈН бр. Д-09/15 од 08.06.2015. год. за материјал за стерилизацију инфективног отпада (на пример прохромска кутија). Извршен је увид у рачуне добављача број:16-390-000361 од 05.04.2016.год. у износу од 194.400,00 дин.

- Veltas d.o.o. Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 191.400,00 дин. за Sawo заштитне кецеље. Извршен је увид у рачун добављача број: 718/16 од 16.08.2016.год. у износу од 156.000,00 дин.

На конту 4269132 - здравствена установа је евидентирала трошкове алата и инвентара - остали, плаћене из средстава РФЗО у износу од 86.028,00 дин. и 72.000,00 дин. од сопствених средстава. Надзорници осигурања су методом случајног узорка извршили увид у уговоре и фактуре следећих добављача:

- Vagal Београд коме је КБЦ измирила обавезе у износу од 28.284,00 дин. од средстава РФЗО и закључила уговор по ЈН бр. Д-19/15 од 08.12.2015. год. који је наведен већ на конту 426911. Извршен је увид у рачун добављача број: 4334 од 21.06.2016.год. у износу од 9.480,00 дин. и односи се на испоруку бојлера.

*
**

У поступку контроле наменског коришћења средстава РФЗО за материјалне и остале трошкове утврђене су неправилности, односно одређене врсте трошкова на терет средстава РФЗО, који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника.

Табела 40

Конто:	Назив трошка	Утрошена средства РФЗО
4216253	Закуп чистог веша	5.277.148,80
4239111	Студентска задруга	1.997.899,67
424911	Остале специјализоване услуге (ФТО)	4.686.784,80
Укупно:		11.961.833,27
Средства у висини од највише 5% од вредности пренетих средстава из чл. 17. став 6 Правилника		6.530.038,55
Разлика		5.431.794,72

Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању у укупном износу од 11.961.833,27 динара. Средства у висини од највише 5% од вредности пренетих средстава из члана 17. став 6. Правилника о уговарању утрошена су за измиривање трошкова евидентираних на конту 424911 - Остале специјализоване услуге (ФТО), у износу од 4.686.784,80 динара и трошкова евидентираних на конту 4239111 - Студентска задруга, у износу од 1.843.253,75 динара. Укупна средства обавезног здравственог осигурања која су ненаменски утрошена за финансирање материјалних и осталих трошкова који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању износе **5.431.794,72 динара** и то за финансирање трошкова евидентираних на на конту 4239111 - Студентска задруга, у износу од 154.645,92 динара и трошкова евидентираних на конту 4216253 - Закуп чистог веша, у износу од 5.277.148,80 динара.

13.2.1. Отпремнине приликом одласка у пензију

У периоду 01.01-30.09.2016. године Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд је КБЦ Звездара пренела средства за исплату отпремнина у износу од 3.511.032,16 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила отпремнине уговореним радницима у износу од 3.511.032,16 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици **414311** - отпремнине. На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	3.511.032,16 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	3.511.032,16 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

13.2.2. Накнада трошкова погребних услуга

У периоду 01.01-30.09.2016. године Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд је КБЦ Звездара пренела средства за накнаду трошкова погребних услуга у износу од 139.962,00 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила накнаду трошкова погребних услуга у износу од 139.962,00 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици **414314** - помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	139.962,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	139.962,00 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

13.2.3. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.09.2016. године Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд је КБЦ Звездара пренела средства за исплату јубиларних награда и разлику јубиларних награда по основу аутентичног мишљења ПКУ, у укупном износу од 14.717.436,91 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларне награде и разлику јубиларне награде уговореним радницима у износу од 14.717.436,91 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111- јубиларне награде и на картици 461111 - јубиларне награде-разлика.

На основу напред наведеног даје се следећа капитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	14.717.436,91 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	14.717.436,91 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

14. Наменско трошење средстава пренетих за лекове ван Листе лекова (лекове ван уговора) у периоду 01.01-30.09.2016. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд је у периоду 01.01-30.09.2016. године за лекове ван листе лекова, здравственој установи пренела средства у износу од 5.255.209,29 динара, од чега се износ од 437.070,74 динара односи на дуг по Коначном обрачуна за 2015. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 25211127- добављачи за лекове ван листе лекова - КПП 958, утврђено је стање обавеза према добављачима и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.09.2016. године у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела 41

Ред. бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2016.	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2016.	Укупно:	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.09.2016.		Стање обавеза на дан 30.09.2016.
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5-6-7)
1	Adok	0,00	102.205,40	102.205,40	0,00	0,00	102.205,40
2	Farma logist	101.120,91	270.452,60	371.573,51	371.573,51	0,00	0,00
3	Ino farm	193.842,00	132.165,00	326.007,00	326.007,00	0,00	0,00
4	Sano med	813.194,80	1.710.832,20	2.524.027,00	1.728.038,95	0,00	795.988,05
5	Meser tehnogas	0,00	6.248.385,21	6.248.385,21	3.154.228,98	0,00	3.094.156,23
	Укупно:	1.108.157,71	8.464.040,41	9.572.198,12	5.579.848,44	0,00	3.992.349,68

Укупне обавезе здравствене установе за лекове ван листе лекова у периоду 01.01.-30.09.2016. године износе 9.572.848,44 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.108.157,71 динар, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.09.2016. године износе 8.464.040,41 динар. Укупно измирене обавезе према добављачима износе 5.579.848,44 динара. Неизмирене обавезе према добављачима за лекове ван листе лекова на дан 30.09.2016. године износиле су 3.992.349,68 динара.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267515 – лекови ван листе лекова констаовано је да су прокњижени укупни трошкови у контролисаном периоду у износу од

5.579.848,44 динара. Укупна плаћања према добављачима за лекове ван листе лекова извршена су из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. годин -----	352.367,34 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	5.255.209,29 динара
3. Укупно (1+2) -----	5.607.576,63 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	5.579.848,44 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошена средства) -----	27.728,19 динара

На дан 30.09.2016.године здравствена установа је имала на рачуну неутрошена средства за лекове ван листе лекова у износу од 27.728,19 динара.

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

У поступку контроле је методом случајног узорка извршен увид у поједине уговоре које је КБЦ Звездара закључио са добављачима, као и у испостављене фактуре добављача за лекове и медицинска средства по наменама за које Републички фонд за здравствено осигурање врши пренос средстава. Контрола је извршена упоређивањем цена роба из закључених уговора, цена истих роба из фактура добављача и цена у електронској фактури која је испостављена Републичком фонду.

15.1. Лекови у ЗУ

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

1. Phoenix Pharma

- фактура број 628626 од 12.08.2016. године по Уговору број 2030/1 од 17.04.2015. године и Анексу уговора број 4026/1 од 19.08.2015. године,
- фактура број 602083 од 30.10.2016. године по Уговору број 404/1 од 30.01.2016 године,
- фактура број 117853 од 11.04.2016. године по Уговору број PP.D-02/15 1656/1 од 31.03.2016. године,
- фактура број 606800 од 03.08.2016. године по Уговору број PP.D-02/15 1656/1 од 31.03.2016. године,
- наруџбеница број N31/29 од 13.07.2016. године.

2. Inopharm

- фактура број 888/16 од 18.01.2016.године, по Уговору број 1848/1 од 08.04.2015. године и додатном Уговору број 1 број:5554/1 од 19.11.2015. године,
- фактура број 6218/16 од 30.03.2016.године, по Уговору број 473/1 од 22.01.2016. године и Уговору број 1 број:3480/1 од 22.06.2016. године,
- фактура број 416/16 од 11.01.2016.године, по Уговору број 2351/1 од 14.05.2015. године и Анексу Уговора број:4530/1 од 22.09.2015. године.

3. Pharma Swiss

- фактура број 004626 од 18.03.2016. године, по Уговору број 2433/1 од 18.05.2015. године и Анексу Уговора број:4062/1 од 21.08.2015. године,
- фактура број 001555 од 02.02.2016. године, по Уговору број 2352/1 од 14.05.2015. године и Анексу Уговора број:4067/1 од 21.08.2015. године,

- фактура број 000611 од 18.01.2016. године, по Уговору број 2352/1 од 14.05.2015. године и Анексу Уговора број:4067/1 од 21.08.2015. године.

4. Farmalogist

- фактура број 160721803 од 23.09.2016. године, по Уговору број 1871/1 од 08.04.2015. године и Анексу Уговора број:4036/1 од 19.08.2015. године,

- фактура број 160524067 од 18.07.2016. године, по Уговору број 1871/1 од 08.04.2015. године и Анексу Уговора број:4036/1 од 19.08.2015. године,

- фактура број 160253153 од 12.04.2016. године, по Уговору број 1871/1 од 08.04.2015. године и Анексу Уговора број:4036/1 од 19.08.2015. године,

- фактура број 160681687 од 12.09.2016. године, по Уговору број 1871/1 од 08.04.2015. године и Анексу Уговора број:4036/1 од 19.08.2015. године.

5. Vega Ваљево

- фактура број 377538 од 02.09.2016. године, по Уговору број 12-18/15 и додатни број 5 2920/1 од 06.06.2016. године,

- фактура број 398631 од 14.09.2016. године по Уговору број 12-18/15 и додатни број 5 2920/1 од 06.06.2016. године,

- фактура број 287851 од 09.07.2016. године по Уговору број 12-18/15 и додатни број 5 5560/1 од 19.11.2015. године.

6. В Браун

- фактура број 2016-01-106098 од 01.09.2016. године, по Уговору број 2276/1 од 11.05.2015.године и Анекс 4010/1 од 19.08.2015. године.

7. Biohem-3

- фактура број 16-928 од 24.03.2016. године, по Уговору број 1845/1 од 08.04.2015.године и додатни уговор број 3 12-3/154010/1 и Анекс број 5915/1 од 10.12.2015. године.

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила набавку и фактурисање следећих лекова: Marcaine spinal 0,5% (шифра 0081583), aminosol 10% (шифра 0174035), aminosol 15% (шифра 0174036), diklofenak inj 5x75 mg/3ml (шифра 0162192), marcaine 0,5% 5x20ml (шифра 0081581), nimbex inj 5x10mg/5ml (шифра 0082411), sevoran, rastvor za inhalaciju 1 po 250ml (шифра 9080161), ferrovin 5x100mg/5ml (шифра 0060250), rextol amp.1x1ml (шифра 9080161), kybernin P 500ij/10ml (шифра 0062170), fortrans - prašak za oralni rastvor (шифра 3125300), omnipaque 350mg l/ml 10x100 (шифра 0199215), clindamycin-mip, injekcija (шифра 00326223), heparin injekcija 5x5000ij./1ml (шифра 0062036), furosemide ampula 10po2ml (šifra 0400411), metronidazole V.Braun 20po100ml (шифра 0029784). Констатовано је да су наведени, испоручени лекови са Листе лекова фактурисани по ценама из уговора, који су са добављачима закључени. Такође, контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду.

15.2. Цитостатици са Листе

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

1. Pharma Swiss

- фактура број 005840 од 05.04.2016. године, по Уговору број 2164 од 04.05.2015. године и Анексу Уговора број:4065 од 21.08.2015. године,

- фактура број 016664 од 05.09.2016. године, по Уговору број 2164 од 04.05.2015. године и Анексу Уговора број:4065 од 21.08.2015. године.

2. Phoenix Pharma

- фактура број 709427 од 15.09.2016. године по Уговору број 5391/1 од 10.11.2015. године,

- фактура број 483569 од 13.06.2016. године по Уговору број 5391/1 од 10.11.2015. године.

3. Farmalogist

- фактура број 160337997 од 13.05.2016. године, по Уговору број 2434/1 од 18.05.2015. године и Анексу Уговора број:4037/1 од 19.08.2015. године,

- фактура број 160563500 од 01.08.2016. године по Уговору број 2434/1 од 18.05.2015. године и Анексу Уговора број:4037/1 од 19.08.2015. године.

4. Uni-chem

- фактура број 905/1 од 12.02.2016. године, по Уговору број 905/1 од 12.02.2016. године.

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила набавку и фактурисање следећих лекова: diphereline 3,75mg/2ml (шифра 0037091), diphereline 11,25 mg/2ml (шифра 0037092), lupron 1po1ml (шифра 0037020), zoladex la impl1x10,8mg (шифра 0037071), sindroxocin ,prašak za rastvor za injekciju/infuziju,1 po 50 mg (шифра 0033051). Констатовано је да су наведени, цитостатици фактурисани по ценама из уговора који су са добављачима закључени. Такође, контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду.

15.3. Лекови по посебном режиму

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

1. Adok d.o.o

- фактура број 16077824 од 07.09.2016. године по Уговору број 2053/1 од 27.04.2015 анекс Уговора број 4315/1 од 07.09.2015. године,

- фактура број 16045584 од 06.06.2016. године по Уговору број 2053/1 од 27.04.2015 анекс Уговора број 4315/1 од 07.09.2015. године.

2. Phoenix Pharma

- фактура број 309205 од 01.04.2016. године по Уговору број 2132/1 од 24.04.2015. године , Анексу Уговора број:4025/1 од 19.08.2015. године и додатном уговору број 958/1 од 19.02.2016, године,

- фактура број 601984 од 01.08.2016. године по Уговору број 2132/1 од 24.04.2015. године , Анексу Уговора број:4025/1 од 19.08.2015. године и додатном уговору број 3513/1 од 23.06.2016, године,

- фактура број 690076 од 07.09.2016. године по Уговору број 2132/1 од 24.04.2015. године , Анексу Уговора број:4025/1 од 19.08.2015. године и додатном уговору број 3513/1 од 23.06.2016, године.

3. Pharma Swiss

- фактура број 009911 од 01.06.2016. године, по Уговору број 2049/1 од 27.04.2015. године и Анексу Уговора број:4129/1 од 27.08.2015. године.

4. Roche d.o.o

- фактура број 3820016511 од 20.06.2016. године по Уговору број 2113/1 од 30.04.2015. године и Анексу Уговора број:4371/1 од 10.09.2015. године,

- фактура број 3820016511 од 20.06.2016. године по Уговору број 2113/1 од 30.04.2015. године и Анексу Уговора број:4371/1 од 10.09.2015. године,

- фактура број 3820018116 од 15.09.2016. године по Уговору број 2113/1 од 30.04.2015. године и Анексу Уговора број:4371/1 од 10.09.2015. године.

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

15.4. Дијализа и дијализни материјал

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

1. Fresenius medical care

- фактура број 1080028243 од 12.02.2016. године по Уговору број 977/1 од 22.02.2016. године,
- фактура број 1080033328 од 02.09.2016. године по Уговору број 977/1 од 22.02.2016. године,
- фактура број 1080030166 од 28.04.2016. године по Уговору број 977/1 од 22.02.2016. године,
- фактура број 1080031268 од 17.06.2016. године по Уговору број 977/1 од 22.02.2016. године.

2. Farmalogist d.o.o

- фактура број 160374653 од 26.05.2016. године по Уговору број 781/1 од 05.02.2016. године.

3. Medicon d.o.o

- фактура број 0332/16 од 26.02.2016. године по Уговору број 780/1 од 05.02.2016. године,
- фактура број 1379/16 од 22.06.2016. године по Уговору број 836/1 од 10.02.2016. године.

4. Nipro d. Med d.o.o Beograd

- фактура број 235 од 07.07.2016. године по Уговору број 858/1 од 10.02.2016. године.

Константује се да су добављачи испоручивали дијализни материјал по ценама из уговора. ЗУ је самостално спроводила поступак јавне набавке.

15.5. Санитетски и медицински потрошни материјал

Установа је спроводила поступак ЈН и набављала материјал по јавном позиву у отвореном поступку ЈН од најповољнијих добављача. У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача:

1. Aptus d.o.o

- фактура број 332-0/16 од 02.03.2016. године, по Уговору број 6138/1 од 23.12.2015. године,
- фактура број 546-0/16 од 08.04.2016. године по Уговору број 2124/1 од 30.04.2015. године.

2. Makler d.o.o

- фактура број 009449 од 01.09.2016. године, по Уговору број 2690/1 од 25.05.2016 године,

- фактура број 009444 од 01.09.2016. године, по Уговору број 2690/1 од 25.05.2016 године.

3. Angiolock d.o.o Beograd

- фактура број I 85/2016 од 21.09.2016. године, по Уговору број 2660/1 од 24.05.2016 године.

4. Alura Med d.o.o

- фактура број 466 од 02.06.2016. године, по Уговору број 2694/1 од 25.05.2016 године.

5. Medicom Šabac

- фактура број 00/160402105 од 01.09.2016. године, по Уговору број 3454/1 од 16.07.2015. године.

6. Beolaser d.o.o

- фактура број 780/16 од 01.09.2016. године, по Уговору број 1890/1 од 06.04.2016. године.

7. Dijagfarm d.o.o

- фактура број 207 од 16.08.2016. године, по Уговору број 2617/1 од 23.05.2016. године.

8. Pharmabeo d.o.o

- фактура број 2016-168 од 18.03.2016. године, по Уговору број 2691/1 од 28.05.2015. године.

9. Vicor d.o.o

- фактура број R 16-03763 од 10.05.2016. године, по Уговору број 2615/1 од 26.05.2015. године.

Константовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

15.6. Лекови ван Листе лекова

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

1. Messer Tehnogas AD

- фактура број 6160016958 од 11.04.2016. године, по Поруџбеници број ЈН-Д-18/15

- фактура број 6160028782 од 03.06.2016. године, по Поруџбеници број ЈН-Д-18/15

- фактура број 6160044110 од 18.08.2016. године, по Поруџбеници број ЈН-Д-18/15

2. Adok d.o.o

- фактура број 16083450 од 22.09.2016. године, по Уговору број 1644/1 од 28.03.2016. године.

3. Farmalogist d.o.o

- фактура број 160377891 од 27.05.2016. године, по Уговору број 1641/1 од 28.03.2016. године.

4. Inofarm d.o.o

- фактура број 5230/16 од 17.03.2016. године, по Уговору број 2351/1 од 14.05.2015. године.

5. Sanomed Beograd

- фактура број 127/2016 од 01.06.2016. године, по Уговору број 2903/1 од 10.06.2015. године,

- фактура број 214/2016 од 17.08.2016. године, по Уговору број 1645/1 од 28.03.2016. године.

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање Лекова ван Листе лекова са следећим шифрама: Medicinski kiseonik (шифра 777777O), Medicinski azot suboksid (шифра 777777N), Medicinski ugljen-dioksid (шифра 777777C), colistin alvogen amp.1x1miu (шифра 777777I).

Контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду.

15.7. Остали уградни материјал у ортопедији

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

1. INNOVA MD GROUP

- фактура број 16-185 од 21.04.2016.године и фактура број16-320 од 14.09.2016.године по уговору бр.4204/01 од 31.08.2015.године.

Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање DCS и DHS плоча на шифри OR000020 и коштаних завртња на шифри OR000030 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

2. MAGNA FARMACIA

- фактура број 16KFAK069964 од 08.07.2016.године по уговору бр.2317/1 од 13.05.2015.године.

Константовано је да је добављач испоручио уградни материјал по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање коштаних завртња на шифри OR000030 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

3. D.O.O. „TRAFFIX“,

- бр.рачуна 178 од 11.08.2016.године по уговору бр.2286/1.

Константовано је да је добављач испоручио уградни материјал по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање унутрашњег фиксатора „Митковић“ на шифри OR000019 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

4. „АКО МЕД“ Д.О.О.

- бр.рачуна ifvr-45 од 27.01.2016.године по уговору бр.2281/1 од 12.05.2015.године.

Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање на шифри остали уградни материјал у ортопедији OM077999 и коштаних завртња на шифри OR000030 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

15.8. Имплантанти у ортопедији

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

1. INNOVA MD GROUP

-бр.рачуна 16-108 од 26.02.2016.године, бр.рачуна 16-144 од 28.03.2016.године и бр.рачуна 16-194 од 09.05.2016.године по уговору бр.2287/1 од 12.05.2015.године. Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора.

Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање Феморалне компоненте на шифри OR000060, Тиббијалне компоненте на шифри OR000061 и Тиббијални инсерт на шифри OR000062 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

2. MAGNA FARMACIA

-рачун бр. 16KFAK04723 од 12.05.2016.године и рачун бр. 16KFAK07985 од 03.08.2016.године по уговору бр. 01-2038/1 од 12.04.2016 године за набавку ендопротеза. Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање Феморалне компоненте на шифри OR000060, Тибијалне компоненте на шифри OR000061 и Тибијални инсерт на шифри OR000062 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора. Контролом цена по којима је установа фактурисала цементни систем на шифри OR000050 утврђено је да је здравствена установа 23 комада овог материјала фактурисала по цени од 40.700,00 динара по којој је набавила свега 6 комада од добављача „Ако мед“ д.о.о. Увидом у аналитичку картицу артикла 6880-Цементни femoralni stem за hibridnu protezu OR 000050 утврђено је да је на одељење у периоду 01.01.-30.09.2016.године истребовано 42 комада укупне вредности 1.512.293.83 динара по просечној цени од 36.007,00динара по комаду. На основу наведеног може се константовати да здравствена установа није поштовала Упуство за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. годину. Укупна вредност оспорења дата је у следећој табели:

КПП	Назив и шифра производа	фактур. количина	просечна набавна цена	набавна вредност	фактурна цена	вредност фактуре	разлика
78	OR000050 Cementni femoralni stem	23	36,007.00	828,161.00	40,700.00	936,100.00	107,939.00

Оспорење фактуре за импланте у ортопедији на КПП 078 износи **107.939,00 динара**.

3. „АКО МЕД“ Д.О.О.

-број рачуна ifvr-405 од 28.10.2016.2016.године по уговору бр.2040/1 од 12.04.2015. године. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање материјала на шифри OR000057, OR000051 и OR000050 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора. Претходно је утврђено да је здравствена установа почев од маја месеца 2016. године, фактурисала цементни систем на шифри OR000050 по набавној цени добављача „Ако мед“ д.о.о. у износу од 40.700 динара и у случајевима набавке по мањој цени.

4. „PROSPERA“ doo

- рачун бр 16-PH002000308 од 21.03.2016.године по уговору бр.2319/1 од 13.05.2015. године. Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора.

Случајним узорком извршена је контрола цена по којима установа фактурише Бесцементниг феморални систем на шифри OR000056 и Феморалну главу на шифри OR000051 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

15.9. Остали уградни материјали

Кохлеарни импланти-

Установа је сама спроводила поступак ЈН. У поступку контроле извршен је увид у фактуре бр. 16-300-000196 од 14.04.2016. године и бр. 16-300-000332 од 22.06.2016.године по уговору бр. 1232/1 од 03.03.2016. године, по коме је вршена набавка од добављача AUDIO BM DOO. На основу фактуре случајним узорком извршена је

контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стаплера на шифри UM000007 при чему је утврђено да се фактурисање врши по ценама из уговора.

Стаплери -

Установа је сама спроводила поступак ЈН. У поступку контроле извршен је увид у фактуру бр. 01592/MMXVI од 14.06.2016. године и уговор бр. 020 од 18.01.2016. године, по коме је вршена набавка од добављача **Premium Surgical Company**. Константовано је да је добављач испоручивао уградни материјал по ценама из уговора.

Интраокуларна сочива-

Установа је сама спроводила поступак ЈН. У поступку контроле извршен је увид у фактуре бр.24010600243 од 15.06.2016.године и 24010600399 од 16.09.2016. године на основу закљученог уговора са добављачем **OFTAL-C** бр.1465/1 од 16.03.2016. године.

15.10. Пејсмејкери

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

1. "БИМЕД"

- фактура број R16-1134 од 19.07.2016.године и фактура број R16-1524 од 22.09.2016.године по уговору бр.3730/1 од 31.07.2015.године.

Константовано је да је добављач испоручивао пејсмејкере по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање пејсмејкера на шифри PM150007, PM150034, PM150030 и PM150001 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

2. "ГОСПЕР" д.о.о.

- фактура број 01-001145/2016 од 05.07.2016.године по уговору бр.3732/1 од 31.07.2015.године и додатном уговору број 1268/1 од 04.03.2016.год.

Константовано је да је добављач испоручивао пејсмејкере по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање пејсмејкера на шифри PM150002 и PM150031 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

15.11. Стентови

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

1. "ЕКО TRADE"

- фактура број U 3298/02 од 29.03.2016.године, по уговору бр.2431/1 од 18.05.2015.године и фактура број U3809/02 од 19.09.2016.године по уговору бр.3389/1 од 18.07.2016.године.

Константовано је да је добављач испоручивао стентове по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стентове на шифри STT15001 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

2."ГОСПЕР" д.о.о.

- фактура број 01-1055/2016 од 17.06.2016.године, по Анексу уговора бр.5626/1 од 25.11.2015.године.

Константовано је да је добављач испоручивао стентове по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стентове на шифри STT15006 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

3. "ХЕРМЕС-СИСТЕМ" д.о.о.

- фактура број if 862 од 06.09.2016.године, по уговору 3888/1 од 18.07.2016 године и фактуру бр. If 381 од 17.07.2016.године, по уговору 2350/1/1 од 14.05.2015. године

Константовано је да је добављач испоручивао стентове по ценама из уговора. Случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање стентове на шифри STT15013 и STT16007 при чему је утврђено да се фактурисање према РФЗО врши по ценама из уговора.

На основу наведеног може се констатовати да здравствена установа није поштовала Упуство за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. годину приликом фактурисања имплантата у ортопедији, због чега је потребно извршити оспорење фактуре за импланте у ортопедији на КПП 078 у износу од **107.939,00 динара**.

На основу увида картице материјалног књиговодства и помоћне евиденције Клиничко-болничког центра констатована је вредност залиха појединих лекова и медицинских средстава по наменама из уговора о пружању и финасирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, на почетку и на крају контролисаног периода, на основу чега су утврђени утрошци појединих лекова и медицинских средстава у контролисаном периоду приказани у табели 42.

Наведени подаци о утрошку лекова и медицинских средстава упоређени су са фактурисаним износима и констатовано је да је Клиничко-болнички центар испоставио фактуру Републичком фонду на позицији материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) у вредности од **17.764.367,04 динара** већој од утрошака материјал за дијализу и лекови за дијализу. Клиничко-болнички центар Звездара 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 (Измена и допуном Упутства 03 број 450-735/16 -1 од 04.03.2016. године и Измена 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. Такође, констатовано је да је Клиничко-болнички центар испоставио фактуру Републичком фонду на позицији санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у вредности од **15.107.406,50 динара** већој од утрошака санитарског и медицинског потрошног материјала, што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину.

Табела 42

Намена	Стање на дан 01.01.2016. године у централној апотеци	Улаз у централну апотеку у периоду 01.01-30.09.2016. године	Излаз из централне апотеке у периоду 01.01-30.09.2016. године	Стање на дан 30.09.2016. године у централној апотеци	Стање на дан 01.01.2016. године на одељењима	Стање на дан 30.09.2016. године на одељењима	Утрошак у периоду 01.01-30.09.2016. године	Фактурисано за период 01.01-30.09.2016. године	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (4+6-7)	9	10 (9-8)
Лекови у ЗУ (КПП 071)	3.721.838,04	123.107.487,04	124.103.138,31	2.726.186,77	14.094.951,00	5.813.795,09	132.384.294,22	123.629.014,29	-8.755.279,93
Цитостатици са листе (КПП 073)	124.726,81	4.164.475,25	4.204.152,18	85.049,88	446.824,07	502.420,88	4.148.555,37	3.969.808,94	-178.746,43
Лекови са Ц листе (КПП 074)	1.281.305,14	124.693.413,13	124.617.162,35	1.357.555,92	499.317,31	936.604,76	124.179.874,90	123.352.442,54	-827.432,36
Уградни материјал у ортопедији (КПП 077)	464.913,79	3.185.576,90	3.473.488,87	177.001,82	0,00	0,00	3.473.488,87	3.047.978,51	-425.510,36
Имплантати у ортопедији (КПП 078)	71.833,81	14.011.670,00	13.980.754,14	102.749,67	0,00	0,00	13.980.754,14	12.712.632,05	-1.268.122,09
Материјал за дијализу (КПП 080)	1.199.963,60	94.004.825,55	94.025.979,75	1.178.809,40	16.524.174,12	7.758.811,63	102.791.342,24	120.555.709,28	17.764.367,04
Пејсмејкери (КПП 081)	0,00	9.512.800,00	9.512.800,00	0,00	2.207.183,00	1.734.139,00	9.985.844,00	9.795.200,80	-190.643,20
Стентови (КПП 082)	0,00	45.070.576,10	45.070.576,10	0,00	2.576.244,00	3.319.805,50	44.327.014,60	42.799.390,70	-1.527.623,90
Графтови (КПП 083)	332.970,00	95.051,00	131.021,00	297.000,00	329.633,40	285.237,00	175.417,40	137.442,00	-37.975,40
Остали уградни материјал (КПП 084)	0,00	19.725.449,70	19.643.583,53	81.866,17	3.135.025,44	1.181.053,96	21.597.555,01	21.372.304,04	-225.250,97
Лекови ван листе (КПП 958)	248.220,80	8.464.040,41	8.585.659,62	126.601,59	0,00	487.560,53	8.098.099,09	5.249.937,76	-2.848.161,33
Санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 085)	4.411.202,45	191.057.646,37	190.534.198,96	4.934.649,86	25.384.411,00	18.022.353,44	197.896.256,52	213.003.663,02	15.107.406,50

16. Трошкови који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања

У поступку контроле надзорницима осигурања је достављено обавештење, 6163/1 од 25.11.2016. године у коме је дат преглед трошкова лечења пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање и осталих трошкова који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за контролисани период (Прилог 3).

Укупан износ наведених трошкова износи 3.287.849,20 динара, и то:

- трошкови исхране 153.561,74 динара,
- трошкови електричне енергије за површину која није у функцији пружања здравствене заштите 212.487,65 динара,
- трошкови лекова 1.106.960,31 динар,
- трошкови медицинских средстава (санитет, уградни материјал и др) 1.814.839,50 динара.

У предметном обавештењу наведено је да су из сопствених средстава измирене обавезе у укупном износу од 443.255,40 динара и то за лекове 201.015,10 динара, санитет 72.348,90 динара, остали уградни материјал 3.245,00 динара и остали медицински лабораторијски материјал 166.646,40 динара. Наведени подаци који се односе на извршена плаћања из сопствених средстава се слажу са подацима из финасијске документације која је надзорницима осигурања дата у поступку контроле, с тим што је потребно напоменути да плаћања у износу од 166.646,40 динара односе на материјал који је финасиран на позицији материјалних и осталих трошкова.

Имајући у виду наведено надзорници осигурања констатују да Клиничко-болнички центар за трошкове лечења пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда и осталие трошкове који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за контролисани период није из сопствених средстава надокнадио износ од **2.844.593,80 динара**.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле констатовано је да је Клиничко-болнички центар Звездара из средстава обавезног здравственог осигурања, која су пренета за плате уговорених радника, исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у укупном износу од **324.936,66 динара**, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

2. У поступку контроле констатовано је да је Клиничко-болнички центар Звездара из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио додатак на плату по основу прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **11.587.182,62 динара**, и то:

- запосленима у Болници за психијатрију у износу од 1.075.917,82 динара,
- запосленима у Служби за радиологију и нуклеарну медицину у износу од 1.350.570,25 динара,
- запосленима у Служби за ургентну медицину у износу од 1.974.342,62 динара,
- запосленима у Служби за анестезију са реанимацијом у износу од 2.933.398,23 дин,
- запосленима у Клиничком одељењу за кардиоваскуларне болести у износу од 1.252.701,67 дин дин,
- запосленим лекарима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима из више организационих јединица који су чинили узорак) у износу од 2.136.457,26 дин,
- запосленим здравственим радницима - медицинском особљу који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима из више организационих јединица који су чинили узорак), у износу од 863.794,75 дин.

3. Надзорници осигурања су утврдили да је Клиничко-болнички центар Звездара из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио додатак на плату по основу прековременог рада запосленима у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима супротно члану 77-78 Закона о здравственој заштити, у укупном износу од **98.253,83 динара**, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

4. Контролом радноправне документације надзорници осигурања су констатовали да је Клиничко-болнички центар Звездара из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио накнаду зараде запосленом ЈМБГ 2101960****9, у укупном износу од **31.139,34 динара**, због коришћења плаћеног одсуства супротно члану 77. Закона о раду и члану 51. Посебног колективног уговора, у периоду од 18.04-22.04.2016. године.

5. Надзорници осигурања су утврдили да је Клиничко-болнички центар Звездара у контролисаном периоду уводио прековремени рад здравственим радницима супротно члану 53. став 4. Закона о раду, као и да је прековремени рад појединих здравствених радника организован супротно члану 77-78. Закона о здравственој заштити.

6. У поступку контроле је утврђено да је рад појединих организационих јединица Клиничко-болничког центра Звездара организован тако да лекари обављају послове у једној смени (Болница за психијатрију), али да се истима уводи прековремени рад.

Чланом 36. Посебног колективног уговора је прописано да здравствена установа, у којој је због природе посла потребно обезбедити непрекидно пружање здравствене заштите, односно здравствених услуга, обезбеђује непрекидност следећим редоследом: сменским радом који траје 24 часа у континуитету, прековременим радом – дежурством, приправношћу и у изузетним случајевима радом по позиву, као и прерасподелом радног времена. Такође, чланом 5. став 1. Правилника о уговарању је прописано да је услов за закључивање уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања да давалац здравствених услуга испуњава услове за обављање здравствене делатности прописане законом којим се уређује здравствена заштита и прописима донетим за спровођење тог закона. Ставом 2. наведеног члана је предвиђено да давалац здравствених услуга организује радно време које задовољава потребе осигураних лица у складу са законом законом којим се уређује здравствена заштита. Имајући у виду да је Клиничко-болнички центар Звездара организовао рад лекара Болнице за психијатрију у једној смени, као и да је у контролисаном периоду уводио прековремени рад истих супротно члану 53. став 4. Закона о раду, односно да је за период обухваћен предметом контроле констатовано да је континуирано организован прековремени рад лекара ове Болнице, надзорници осигурања су мишљења да је са налазом записника неопходно упознати оснивача здравствене установе као и надлежне државне органе.

7. У радно-правној документацији одређеног броја здравствених радника који су били обухваћени контролисаним узорком нису се налазиле одговарајуће лиценце у смислу одобрења за самосталан рад. Иако је надзорницима осигурања од стране одговорних лица здравствене установе дато објашњење да се лиценце налазе у кадровској служби, ради уношења података у базу кадрова, у поступку контроле је према расположивој документацији утврђено да запослена ЈМБГ 0402981****4 није имала лиценцу у смислу одобрења за самосталан рад у периоду од 01.01-15.02.2016. године. Имајући у виду горецитирани члан 5. Правилника о уговарању, као и одредбу члана 131. Закона о здравственој заштити на основу које је директор здравствене установе одговоран за законитост рада исте, надзорници осигурања су мишљења да је са налазом записника неопходно упознати оснивача здравствене установе као и надлежне државне органе.

8. У поступку формалноправне контроле правних аката којима је у контролисаном периоду послодавац одлучивао о правима, обавезама и одговорностима из радног односа, надзорници осигурања су констатовали да се у одређеном броју случајева решења којима се одлучује о правима, обавезама и одговорностима не доносе како је предвиђено чланом 193. Закона о раду (послодавац не доноси решења којима се утврђује право здравственог радника на додатак на плату по основу прековременог рада, већ се доносе само одлуке о прековременом раду здравствених радника), да се у појединим случајевима решења доносе ретроактивно, као да и се у одређеним ситуацијама запосленом омогућава коришћење одређених права из радног односа без одговарајућег правног основа.

У вези примедбе надзорника осигурања да се одлуке о прековременом раду доносе ретроактивно надзорницима осигурања је од стране начелника Сектора за опште, правне и кадровске послове дата службена белешка број: 34/65 од 18.11.2016. године, у којој је наведено да су решења о прековременом раду завођена са погрешним датумима због пропуста у архиви здравствене установе. Такође је наведено да је до пропуста дошло услед ангажовања нових запослених у архиви који су због недовољне обучености и немања потребне праксе погрешно заводили решења.

Имајући у виду одредбу члана 131. Закона о здравственој заштити којим је прописано да директор здравствене установе организује процес рада и обављање послова у здравственој установи, односно да је одговоран за законитост рада исте, надзорници осигурања су мишљења да је са налазом записника неопходно упознати оснивача здравствене установе као и надлежне државне органе.

9. Надзорници осигурања су такође утврдили да је у контролисаном периоду Клиничко-болнички центар Звездара са запосленом закључио уговор о субспецијализацији ретроактивно с обзиром да је запослена у претходном периоду завршила студије из уже специјализације.

10. Клиничко-болнички центар Звездара је у контролисаном периоду извршио наплату фактура од Дома здравља Звездара у укупном износу од **396.628,68 динара** по основу наплате услуге уништавања медицинског отпада. Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, утврђено је да се трошкови одвожења и уништавања медицинског отпада за здравствене установе из Плана мреже које обављају уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе из Плана мреже признају сви трошкови настали управљањем медицинским отпадом осим трошкови неуговорених радника који обављају ту врсту посла. Према томе, здравственој установи из Плана мреже која врши уништавање медицинског отпада за друге здравствене установе из Плана мреже признају се сви трошкови одвожења и уништавања медицинског отпада у оквиру уговором предвиђеним наменама и Клиничко-болнички центар Звездара није требало да испоставља фактуре Дому здравља Звездара за уништавање медицинског отпада јер су наведени трошкови обухваћени уговором који је Клиничко-болнички центар закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање. Такође, наведени трошкови су били обухваћени и утврђеном накнадом Клиничко-болничком центру Звездара за 2015. годину.

11. Клиничко-болнички центар је за контролисани период извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у укупном износу од 8.819.466,29 динара, што је за 194.145,71 динара мање у односу на укупан износ исплаћених плата и накнада које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износ умањења средстава по основу аванса утврђеног коначним обрачуном за 2015. годину. Наведени износ је исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за друге намене из уговора. У току поступка контроле Клиничко-болнички центар је извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 194.145,72 динара за први део исплате плата (аконтацију) за август 2016. године (Извод број: 221 од 16.11.2016. године).

12. Клиничко-болнички центар Звездара је на конту 424911 - остале специјализоване услуге, евидентирао трошкове у укупном износу од 4.692.084,80 динара, од чега је износ од 4.686.784,80 динара исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања. Надзорници осигурања су констатовали да се ради о трошку који није у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2016. годину.

На конту 4216253 - закуп чистог веша, Клиничко-болнички центар је евидентирао трошкове закупа чистог веша, по основу уговора закљученог са добављачем „Тгивах VV”, у укупном износу од 5.277.148,80 динара који је исплаћен из средстава РФЗО. Надзорници осигурања су извршили увид у фактуре: број 009/16 од 12.01.2016. године за период 01.12-31.12.2015. године, број: 035/16 од 25.01.2016. године за период 01.01-15.01.2016.

године и констатовали да се ради о трошку који није у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2016.годину.

На конту 423911 - студентска задруга, здравствена установа је евидентирала трошкове ангажовања омладинске задруге „Београд”, ОЗБ „Комерц” и Казнено поправног завода Београд „Падинска скела”, у циљу побољшања нивоа хигијене и друге помоћне послове у КБЦ Звездара. Укупан трошак евидентиран на овом конту за контролисани период износи 3.348.589,06 динара од чега је износ од 1.997.899,67 динара исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања. Надзорници осигурања су констатовали да се ради о трошку који није у складу са Прилогом 7. Правилника о уговарању за 2016.годину.

Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила трошкове који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању у укупном износу од 11.961.833,27 динара. Средства у висини од највише 5% од вредности пренетих средстава из члана 17. став 6. Правилника о уговарању утрошена су за измиривање трошкова евидентираних на конту 424911 - Остале специјализоване услуге (ФТО), у износу од 4.686.784,80 динара и трошкова евидентираних на конту 4239111 - Студентска задруга, у износу од 1.843.253,75 динара. Укупна средства обавезног здравственог осигурања која су ненаменски утрошена за финансирање материјалних и осталих трошкова који нису предвиђени Прилогом 7. Правилника о уговарању износе **5.431.794,72 динара** и то за финансирање трошкова евидентираних на конту 4239111 - Студентска задруга, у износу од 154.645,92 динара и трошкова евидентираних на конту 4216253 - Закуп чистог веша, у износу од 5.277.148,80 динара.

13. На случајном узорку констатовано је да је установа фактурисала 23 комада цементног система на шифри OR000050 по цени од 40.700,00 динара по којој је набавила свега 6 комада од добављача „Ако мед“ д.о.о. Увидом у аналитичку картицу артикла 6880-Cementni femoralni stem za hibridnu protezu OR 000050, утврђено је да је на одељење у периоду 01.01.-30.09.2016. године истребовано 42 комада укупне вредности 1.512.293,83 динара по просечној цени од 36.007,00 динара по комаду. На основу наведеног може се констатовати да здравствена установа није поштовала Упуство за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. годину. Укупна вредност оспорења на позицији имплантати у ортопедији (КПП 078) износи **107.939,00 динара**.

14. Надзорници осигурања су у поступку контроле констатовали да је Клиничко-болнички центар Звездара испоставио фактуру Републичком фонду на позицији материјал за дијализу и лекови за дијализу (КПП 080) у вредности од **17.764.367,04 динара** већој од утрошака материјал за дијализу и лекови за дијализу, као и на позицији санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у вредности од **15.107.406,50 динара** већој од утрошака санитарског и медицинског потрошног материјала, што је у супротности са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину.

15. Клиничко-болнички центар Звездара за трошкове лечења пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда и остале трошкове који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за контролисани период, није из сопствених средстава надокнадио износ од **2.844.593,80 динара**.

Имајући у виду напред наведене неправилности у трошењу средстава обавезног здравственог осигурања за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности.

Табела 43

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима	324.936,66
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	11.587.182,62
Исплата додатка на плату по основу прековременог рада запосленима у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима супротно члану 77-78 Закона о здравственој заштити	98.253,83
Исплата накнаде зараде због коришћења плаћеног одсуства супротно члану 77. Закона о раду и члану 51. Посебног колективног уговора	31.139,34
Наплата од здравствене установе из Плана мреже трошкова пружања услуге уништавања медицинског отпада	396.628,68
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	12.438.141,13
Ненамеско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за финансирање трошкова евидентираних на на конту 4239111 - Студентска задруга	154.645,92
Ненамеско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за финансирање трошкова евидентираних на конту 4216253 - Закуп чистог веша	5.277.148,80
Трошкови лечења пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда и остали трошкови који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за контролисани период нису надокнађени из сопствених средстава	2.844.593,80
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	8.276.388,52
Неисправно фактурисање имплантата у ортопедији (КПП 078) у периоду 01.01-30.09.2016. године	107.939,00
Неисправно фактурисање материјала за дијализу и лекове за дијализу (КПП 080) у периоду 01.01-30.09.2016. године	17.764.367,04
Неисправно фактурисања санитарског и медицинског потрошног материјала (КПП 085) у периоду 01.01-30.09.2016. године	15.107.406,50
3. Умањење фактурисане вредности	32.979.712,54
Укупно (1+2+3)	53.694.242,19

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клиничко-болнички центар Звездара у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **12.041.512,45 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, јер је у поступку контроле констатовано да је Клиничко-болнички центар Звездара ненаменски утрошио средстава обавезног здравственог осигурања тако што је:

- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од **324.936,66 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак), супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **11.587.182,62 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио додатак на плату по основу прековременог рада запосленима у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима, супротно члану 77-78. Закона о здравственој заштити, у укупном износу од **98.253,83 дин**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања запосленом ЈМБГ 2101960****9 исплатио накнаду зараде због коришћења плаћеног одсуства у периоду 18.04-22.04.2016. године, супротно члану 77. Закона о раду и члану 51. Посебног колективног уговора, у укупном износу од **31.139,34 динара**.

2. Да Клиничко-болнички центар Звездара у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **396.628,68 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, јер је у поступку контроле констатовано да је Клиничко-болнички центар Звездара извршио наплату износа од **396.628,68 динара** од Дома здравља Звездара по основу пружања услуге уништавања медицинског отпада.

3. Да Клиничко-болнички центар Звездара у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **5.431.794,72 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано ненаменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 5.431.794,72 динара, и то:

- за финансирање трошкова евидентираних на на конту 4239111 - Студентска задруга, у износу од 154.645,92 динара и

- за финасирање трошкова евидентираних на конту 4216253 - Закуп чистог веша, у износу од 5.277.148,80 динара,
и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

4. Да Клиничко-болнички центар Звездара у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **2.844.593,80 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано да Клиничко-болнички центар Звездара за трошкове лечења пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда и остале трошкове који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за контролисани период из сопствених средстава није надокнадио износ од **2.844.593,80 динара**, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

5. Да се Клиничко-болничком центру Звездара изврши умањење фактурисане вредности за имплантате у ортопедији (КПП 078) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања имплантата у ортопедији по ценама које су веће од набавних цена, у укупном износу од **107.939,00 динара**.

6. Да се Клиничко-болничком центру Звездара изврши умањење фактурисане вредности за материјал за дијализу и лекове за дијализу (КПП 080) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности материјал за дијализу и лекова за дијализу од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **17.764.367,04 динара**.

7. Да се Клиничко-болничком центру Звездара изврши умањење фактурисане вредности за санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 085) у периоду 01.01-30.09.2016. године због неисправног фактурисања, односно фактурисања веће вредности санитарског и медицинског потрошног материјала од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду, у укупном износу од **15.107.406,50 динара**.

8. Налаже се Клиничко-болничком центру Звездара да фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава врши у складу са упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

9. Налаже се Клиничко-болничком центру Звездара да из средстава обавезног здравственог осигурања не врши финасирање трошкова који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

10. Налаже се Клиничко-болничком центру Звездара да обустави наплату пружања услуге уништавања медицинског отпада од здравствених установа из Плана мреже здравствених установа.

11. Налаже се Клиничко-болничком центру Звездара да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

12. Налаже се Клиничко-болничком центру Звездара да обрачун и исплату плата и додатака на плате које финансира из средстава обавезног здравственог осигурања врши

у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

13. Налаже се Клиничко-болничком центру Звездара да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 10/16-др.закон), и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

14. Да се записник о извршеној контроли достави оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима због:

-неусаглашености општег акта о организацији и систематизацији послова Клиничко-болничког центра Звездара са одредбама Правилника о унутрашњој организацији здравствених установа;

-неусаглашености одлуке о радном времену здравствене установе са одредбама Закона о здравственој заштити, у делу у којем се техничком особљу у Служби за правне, економско финансијске и техничке послове уводи приравност и рад по позиву;

-увођења прековременог рада здравственим радницима супротно члану 53. став 4. Закона о раду;

-пропуштања послодавца да о праву запосленог на додатак на плату по основу прековременог рада у смислу члана 95. Посебног колективног уговора одлучи у форми решења о прековременом раду у складу са чланом 193. Закона о раду;

-ретроактивног доношења одлука о прековременом раду за здравствене раднике у контролисаном периоду;

-ретроактивног закључивања уговора о стручном усавршавању запослених у здравственој установи, односно уговора о субспецијализацији;

-ретроактивног доношења решења о плаћеном одсуству за одређени број запослених у здравственој установи;

-доношења решења о плаћеном одсуству без одговарајућег правног основа, односно утврђивање права на плаћено одсуство из разлога који нису предвиђени Законом о раду и Посебним колективним уговором;

-непостојања важећих лиценци здравствених радника Клиничко-болничког центра Звездара у персоналним досијеима у тренутку вршења контроле.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема записника.

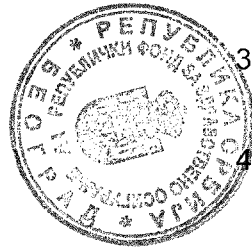
НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Сејдиновић Дамир
Дамир Сејдиновић

2. Самарџић Јасмина
Јасмина Самарџић

3. Добрић Звездана
Звездана Добрић

4. Живковић Драгана
Драгана Живковић



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору КБЦ Звездара
3. Архиви

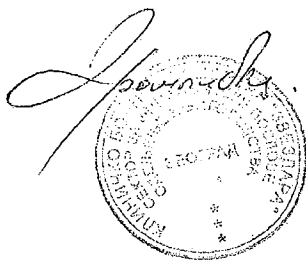
59016.51/2

RASPOLOŽIVA BUDŽETSKA SREDSTVA NA DAN 31.12.2015

MATERIJALNI I OSTALI TROŠKOVI	5.671.693,65
LEKOVI 071	0,00
SANITET	96.823.297,68
CITOSTATICI	2.865.925,81
074 LEKOVI SA C LISTE	18.032.707,76
KUKOVI	360.411,73
PEJSMEJKERI	360.057,84
STENTOVI	817.709,39
KRV	68.897,84
ENERGENTI	34.403.775,57
DIJALIZA	162.781.827,55
HRANA	3.157.346,91
OSTALI UGRADNI MATERIJAL	11.211.260,55
UGRADNI U ORTOPEDIJI	6.502.550,69
INTERVENTNA	0,00
PREVOZ	1.357.681,59 ✓
LEKOVI VAN LISTE LEKOVA 958	352.367,34
GRAFTOVI	0,00
OTPREMNINE	0,00
JUBILARNE	0,00
PARTICIPACIJA	1.030.549,68
UKUPNO	345.798.061,58
UKUPNO (provera)	345.798.061,58
PLATE	0,00
PORODILJE	1,98
UKUPNO	345.798.063,56

Saldo na računu na dan 31.12.2015	354.782.271,28
--	-----------------------

Naplata štete DDOR Novi Sad	0,00
Skupština grada	0,00
Ministarstvo zdravlja	679.000,00
I preventiva DDOR Novi Sad	0,00
Razlika (sopstvena sredstva)	8.305.207,72



RASPOLOŽIVA BUDŽETSKA SREDSTVA NA DAN 30.09.2016

1. MATERIJALNI I OSTALI TROŠKOVI		1.164.408,20
2. LEKOVI 071		0,00
3. SANITET		113.870.484,36
4. CITOSTATICI		3.146.764,80
5. 074 LEKOVI SA C LISTE		17.177.166,55
6. KUKOVI-IMPLANTI U ORT		1.395.730,16
7. PEJSMEJKERI		188.050,88
8. STENTOVI		0,00
9. KRV		0,00
10. ENERGENTI		21.514.816,65
11. DIJALIZA		178.381.928,09
12. HRANA		1.136.191,29
13. OSTALI UGRADNI MATERIJAL		14.671.337,27
14. UGRADNI U ORTOPEDIJI		6.725.185,22
15. PREVOZ		1.357.681,59
16. LEKOVI VAN LISTE LEKOVA 958		27.728,19
17. GRAFTOVI		0,00
18. OTPREMNINE		0,00
19. JUBILARNE		0,05
20. PARTICIPACIJA	do 30.09.16	257.006,96
21. PLATE		-3.787.873,30
22. INVALIDI (nerefundirani)		13.047,10
UKUPNO		357.239.654,06
UKUPNO (provera)		357.239.654,06
23. PORODILJE		0,00
UKUPNO		357.239.654,06
Saldo na računu na dan 30.09.2016		365.109.610,13
24. Naplata štete DDOR Novi Sad		0,00
25. Skupština grada		0,00
26. Ministarstvo zdravlja		0,00
27. I preventiva DDOR Novi Sad		0,00
29. Razlika (sopstvena sredstva)		7.869.956,07

Spasovski




КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“

Димитрија Туцовића 161, 11000 Београд, тел.: 011/ 380-69-69, факс: 011/ 380-96-50

ZVEZDARA UNIVERSITY MEDICAL CENTER

 161, Dimitrija Tucovića Str., 11000 Belgrade, Serbia
 Phone: + 381-11- 380-69-69, Fax: + 381-11- 380-96-50

Datum 18.11.2016 god.

Predmet: Објашњење о стању средстава аванса по Коначном обрачуну из 2015. на дан 01.01.2016. године

- 071 Lekovi u ZU, Avans u iznosu od 16.215.518,00 rsd je utrošen namenski u 2015. godini, odmah nakon prenosa sredstava od strane RFZO Beograd, a na osnovu čega je RFZO Beograd preneo manje sredstava za period od 01.01.2016-30.06.2016. godine.
- 073 Citostatici, Avans u iznosu od 47.299,10 rsd nije utrošen na dan 01.01.2016. god. i neutrošena sredstva su se nalazila na računu KBC "Zvezdara".
- 074 Lekovi po posebnom režimu, Avans u iznosu od 1.111.841,35 rsd nije utrošen na dan 01.01.2016. god. i neutrošena sredstva su se nalazila na računu KBC "Zvezdara".
- 077 Ugradni material u ortopediji, Avans u iznosu od 269.651,84 rsd nije utrošen na dan 01.01.2016. god. i neutrošena sredstva su se nalazila na računu KBC "Zvezdara".
- 07A Plate u ZU sekundarne zz, Avans u iznosu od 3.787.873,30 rsd, je utrošen u 2015 god. a na osnovu čega je RFZO Beograd preneo manje sredstava za period od 01.01.2016-30.06.2016. godine.
- 07C Energenti u ZU, Avans u iznosu od 10.573.937,00 rsd nije utrošen na dan 01.01.2016. god. i neutrošena sredstva su se nalazila na računu KBC "Zvezdara".
- 07D Ishrana bolesnika u ZU, Avans u iznosu od 1.613.076,00 rsd nije utrošen na dan 01.01.2016. god. i neutrošena sredstva su se nalazila na računu KBC "Zvezdara".
- 080 Materijal za dijalizu, Avans u iznosu od 4.313.048,86 rsd nije utrošen na dan 01.01.2016. god. i neutrošena sredstva su se nalazila na računu KBC "Zvezdara".
- 082 Stentovi, Avans u iznosu od 3.410.784,89 rsd je bio delimično utrošen na dan 01.01.2016. god. tj. na računu KBC "Zvezdara" je bilo neutrošenih sredstava u iznosu od 817.709,39 rsd. a na osnovu avansa RFZO Beograd je preneo manje sredstava za period od 01.01.2016-30.06.2016. godine.
- 07E Materijalni i ostali troškovi su ostali neusaglašeni, odnosno potpisan je Zapisnik o neusaglašenim obavezama i potraživanjima, tako da KBC „Zvezdara“ nije knjižila ovu namenu po Konačnom obračunu za 2015. god. RFZO Beograd je za isti iznos umanjio prenos sredstava u periodu od 01.01.2016-30.06.2016 god.
Neutrošena sredstva na poziciji 07E Materijalni i ostali troškovi, u iznosu od 5.671.693,65 rsd su se nalazila na računu KBC Zvezdara na dan 01.01.2016. god.

Šef Knjigovodstva
Milan Dramlić
 Milan Dramlić dipl ecc



Načelnik sektora za finansijske poslove
Miomira Putnik
 Miomira Putnik dipl ecc



КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“

Димитрија Туцовића 161, 11000 Београд, тел.: 011/ 380-69-69, факс: 011/ 380-96-50

ZVEZDARA UNIVERSITY MEDICAL CENTER

161, Dimitrija Tucovića Str., 11000 Belgrade, Serbia
Phone: + 381-11- 380-69-69, Fax: + 381-11- 380-96-50

Beograd, 25.11.2016 god.
Broj: 6163/1

Predmet: Obračun troškova po namenama, za pacijente koji nisu osiguranici RFZO

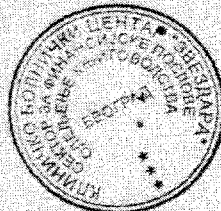
1. Troškovi ishrane pacijenata koji nisu osiguranici RFZO za period od 01.01.2016-30.09.2016. iznose **153.561,74** rsd.
 2. Troškovi električne energije za površinu koja nije u funkciji pružanja zdravstvene zaštite osiguranim licima, za period od 01.01.2016-30.09.2016. iznosi **212.487,65** rsd. i to:

- Sviderski	27.000,00 rsd
- Vip	75.201,75 rsd
- MTS (Preševska)	107.509,22 rsd
- MTS (D. Tucovića)	2.776,68 rsd
 3. Utrošeni lekovi za pacijente koji nisu osiguranici RFZO za period od 01.01.2016-30.09.2016. iznose **905.945,21** rsd, i to:

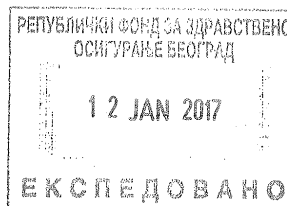
- Pacijenti na lični zahtev	858.171,27 rsd
- Crna Gora	113.574,71 rsd
- Brčko distrikt	421,80 rsd
- Ostale zdravstvene ustanove	410,34 rsd
- Ministarstvo Zdravlja	100.171,82 rsd
- Republika Srpska	34.210,37 rsd
Ukupno:	1.106.960,31 rsd
Plaćeno do 30.09.16	-201.015,10 rsd
Ukupno:	905.945,21 rsd
 4. Utrošena medicinska sredstva za pacijente koji nisu osiguranici RFZO za period od 01.01.2016-30.09.2016. iznose **1.572.599,20** rsd, i to:

- Pacijenti na lični zahtev	1.265.894,17 rsd
- Crna Gora	167.534,81 rsd
- Brčko distrikt	622,20 rsd
- Ostale zdravstvene ustanove	605,30 rsd
- Ministarstvo Zdravlja	352.484,15 rsd
- Republika Srpska	27.698,87 rsd
Ukupno:	1.814.839,50 rsd
Plaćeno do 30.09.16 sanitet	-72.348,90 rsd
Plaćeno do 30.09.16 Ostali ugradni mat.	-3.245,00 rsd
Plaćeno do 30.09.16 Ostali med. i lab. Materijal	-166.646,40 rsd
Ukupno:	1.572.599,20 rsd
- Napomena: Pod terminom medicinska sredstva podrazumevamo sanitetski materijal, ostali ugradni materijal, ostali medicinski i laboratorijski materijal, stentove i td.
5. **Ukupno obračunati troškovi po namenama** 3.287.849,20 rsd
 6. **Ukupno plaćeno do 30.09.2016.** - 443.255,40 rsd
 7. **Za plaćanje iz sopstvenih sredstava** 2.844.593,80 rsd

Šef Knjigovodstva
Milan Dramlić
Milan Dramlić dipl ecc



Načelnik sektora za finansijske poslove
Miomira Putnik
Miomira Putnik dipl ecc



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: 450-6977/16-11
11.01.2017. године

На основу члана 15. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр.72/13) и Одговора на приговор, 05/1 број: 450-6977/16-9 од 26.12.2016. године, сачињен је:

**ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОМ ЦЕНТРУ ЗВЕЗДАРА**

I Налаз Записника о извршеној контроли у Клиничко-болничком центру Звездара, 05/1 број: 450-6977/16-4 од 01.12.2016. године, мења се у делу II - *Контрола радно-правне документације броја уговорених радника и обрачуна плата*, тачка 4 – *Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника*, на страни 5. став 7. тако да исти сада гласи:

„Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватила је контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да у контролисаном периоду коефицијенти нису били утврђени у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) код укупно 8 уговорених радника.“

На страни 7. брише се подтачка 3). и на страни 8. брише се подтачка 10). У табеларном прегледу број 3. бришу се ред под редним бројем 3. и ред под редним бројем 10. тако да табела сада гласи:

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

РБ	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА/АНЕКСА О РАДУ	УКУПНО ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	УКУПАН ИЗНОС СРЕДСТАВА ПРИМЕНОМ КОЕФИЦИЈЕНАТА ИЗ УРЕДБЕ	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА	ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
1	2002959*****8	29,32+0,5+1,63	1.373.866,46	29,32+1,63	1.352.024,39	01.01-30. 09.2016	21.842,07
2	2403974*****7	18,70 + 1,23	829.160,94	18,70	791.087,23	01.01-30. 09.2016	38.073,72
4	1205959*****8	28,24+1,02	1.538.368,68	28,24+0,82	1.527.853,51	01.01-30. 09.2016	10.515,17
5	1004972*****2	13,57+1,02	619.068,68	13,57+0,82	610.582,48	01.01-30. 09.2016	8.486,21
6	1911979*****0	18,70+1,23	861.690,58	18,70	808.510,48	01.01-30. 09.2016	53.180,10
7	1001966*****4	29,32+1,23+1,00	1.220.102,65	29,32+1,00	1.172.536,05	01.01-30. 09.2016	47.566,60
8	2401968*****8	15,32+1,02	860.689,78	15,32+0,82	850.155,02	01.01-30. 09.2016	10.534,76
9	0506976*****6	15,32+1,02	69.728,19	15,32+0,82	68.874,73	01.01-30. 09.2016	853,47
УКУПНО			7.372.675,96	УКУПНО	7.181.623,89	РАЗЛИКА	191.052,07
УКУПНО:							191.052,07

II У закључним разматрањима мења се укупан износ у тачки 1. на страни 76. тако да исти сада гласи „191.052,07 динара“.

III У закључним разматрањима на страни 80. у табели 43. мења се укупан износ у првој колони тако да исти гласи „191.052,07 динара“, мења се укупан износ у 1. тачки „Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање“ тако да исти гласи „12.304.256,54 динара“ и мења се укупан износ на крају табеле број 43. тако да исти сада гласи „53.560.357,60 динара“.

IV Мења се тачка 1. предлога предлога мера тако да иста сада гласи:

„Да Клиничко-болнички центар Звездара у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **11.907.627,86 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, јер је у поступку контроле констатовано да је Клиничко-болнички центар Звездара ненаменски утрошио средстава обавезног здравственог осигурања тако што је:

- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од **191.052,07 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак), супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **11.587.182,62 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио додатак на плату по основу прековременог рада запосленима у Служби за снабдевање крвљу и крвним производима, супротно члану 77-78. Закона о здравственој заштити, у укупном износу од **98.253,83 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања запосленом ЈМБГ 2101960****9 исплатио накнаду зараде због коришћења плаћеног одсуства у периоду 18.04-22.04.2016. године, супротно члану 77. Закона о раду и члану 51. Посебног колективног уговора, у укупном износу од **31.139,34 динара**.“

V Врши се исправка техничке грешке у тачки V на страни 2. Записника, тако што се речи „у периоду од 14.07.2016. године до 21.06.2016. године“ замењују речима „у периоду од 14.11.2016. године до 21.11.2016. године“.

*

**

У осталом делу Записник о извршеној контроли, 05/1 број: 450-6977/16-4 од 01.12.2016. године остаје непромењен.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Сејдиновић Дамир
Дамир Сејдиновић

2. Јасмина Самарџић
Јасмина Самарџић

3. Звездана Добрић
Звездана Добрић

4. Драгана Живковић
Драгана Живковић



Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Клиничко-болничког центра Звездара
3. Архиви

59017.12/1