



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: 450-535/16-21
29.03.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 и 106/15), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС”, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, број: 72/13) и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-535/16 од 01.02.2016. године, извршена је контрола у Клиничко-болничком центру „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“ (у даљем тексту КБЦ) и сачињен је:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОМ ЦЕНТРУ „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ - ДЕДИЊЕ“

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

1. Дамир Сејдиновић, дипломирани економиста,
2. Јасмина Самарџић, дипломирани правник,
4. Марија Кечан, дипломирани правник,
5. Радослав Симић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Улица Хероја Милана Тепића број 1, са подацима:

- ПИБ: 101369025
- Матични број: 07044445
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Проф. dr sc. med. Радисав Шћепановић, директор.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Радмила Аксентијевић, помоћник директора за немедицинске послове;
2. Јагода Лукић, начелник Одељења за правне, кадровске и опште послове;

3. Снежана Пауновић, шеф одсека за правне послове;
4. Сенка Радоњић, шеф одсека финансијске оперативе;
5. Сања Војиновић, шеф одсека за књиговодство;
6. Весна Црњански, самостални стручни сарадник за безбедност и здравље на раду;
7. Наташа Ђурин, референт обрачуна зарада.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01- 31.12.2015. године.

V Контрола је обављена у просторијама Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“ у периоду 02.02-05.02.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-700/14 од 26.01.2015. године (број: 01-986 од 26.01.2015. године), Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-700/14-3-1 од 19.11.2015. године (број: 01-13800/1 од 17.11.2015. године) и Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-700/14-3-2 од 28.12.2015. године (број: 01-15598 од 23.12.2015. године),
- финансијско-рачуноводствена документација КБЦ-а,
- радно-правна документација КБЦ-а,
- општа акта КБЦ-а и др.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

1. Статут Клиничко-болничког центра „др Драгиша Мишовић – Дедиње“

Контролом радно-правне документације надзорници осигурања су констатовали да су у контролисаном периоду 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 КБЦ-а, била уређена одредбама Статута број: 1320 од 22.07.2007. године, који је донео Управни одбор ове здравствене установе. Статут је од доношења, односно ступања на снагу неколико пута претрпео измене и допуне одређених одредаба, кроз доношење одговарајућих одлука, и то: Одлуке о измени и допуни Статута КБЦ-а број: 555/2 од 30.01.2008. године, Одлуке о измени и допуни Статута КБЦ-а број: 194 од 13.01.2010.године, Одлуке о измени и допуни Статута КБЦ-а број:5567/3 од 08.06.2010.

године и Одлуке о измени и допуни Статута КБЦ-а број:01-9509 од 27.07.2012. године.

2. Кадровски план Клиничко-болничког центра „др Драгиша Мишовић – Дедиње“

У КБЦ у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план за 2014. годину, број: 112-01-00952/50/2014-02 од 06.08.2014. године, који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђено да укупан број запослених у овој установи може бити 1213, односно да највише 1152 запослена могу обављати послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014. годину дат је у табели бр. 1.

Табела бр. 1 - Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014. годину

Уговорени број радника са РФЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским Планом за 2014.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским Планом за 2014.г.
Доктори медицине	Фармацеут/фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
215	8	657	6	266	1152	1213

Према подацима добијеним из Апликације уговорених радника на дан 01.01.2015. године у КБЦ-у било је ангажовано укупно 1116 уговорених радника, односно на дан 31.01.2015. године послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање обављало је укупно 1097 запослених.

У Табели бр. 2 приказан је упоредни преглед броја „активних“ уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, на основу података из Апликације уговорених здравствених радника.

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

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ ЗДРАВСТВЕНИХ РАДНИКА					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
1116 01.01.2015.	1113 01.02.2015.	1108 01.03.2015.	1109 01.04.2015.	1107 01.05.2015.	1107 01.06.2015.
Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
1107 01.07.2015.	1106 01.08.2015.	1104 01.09.2015.	1105 01.10.2015.	1101 01.11.2015.	1104 01.12.2015.

3. Општи

акт о

унутрашњој организацији и систематизацији

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 контролисаном периоду у КБЦ-у унутрашња организација послова била је регулисана Правилником о организацији и систематизацији послова број: 629/1-1 од 09.04.2013. године, који је претрпео више измена и допуна и то: Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-9879 од 12.07.2013. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-14527/1 од 04.12.2013. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-629/2 од 14.02.2014. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-5724/1 од 18.05.2015. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-10636/1 од 26.10.2015. године и Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-13331/1 од 18.11.2015. године, према подацима добијеним на основу документације која је надзорницима осигурања стављена на увид. Саставни део Правилника о организацији и систематизацији послова здравствене установе чини Листа радних места која садржи елементе радног места којима се идентификују послови радног места и извршиоци тих послова, односно назив радног места, делокруг рада (опис послова) и услови које извршилац мора да испуни за рад на одређеном радном месту.

Наведеним актима је прописано да КБЦ има Управу центра, коју чини менаџерски тим – директор, заменик директора, помоћници директора и главна медицинска сестра Центра, а да се делатност центра обавља кроз рад клиника, болница и заједничких медицинских служби. Правилником о организацији и систематизацији послова је предвиђено да се делатност КБЦ обавља у оквиру укупно 4 клинике и то: Клинике за хирургију, Клинике за урологију, Клинике за интерну медицину и Клинике за анестезиологију са реаниматологијом, у оквиру укупно 5 болница и то: Болнице за психијатрију, Болнице за дечије и плућне болести и ТБЦ, Болнице за гинекологију и акушерство, Болнице за оториноларингологију и Болнице за неурологију, у оквиру укупно 7 заједничких медицинских служби укључујући и болничку апотеку, а осим наведених служби образоване су и служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове.

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. Наведеним чланом Правилника није предвиђено образовање Управе Центра као посебне организационе јединице у овом облику здравствене установе.

Чланом 131. став 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је предвиђено да је за стручно-медицински рад здравствене установе, уколико директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран заменик, односно помоћник директора, односно ставом 3. овог члана је утврђено да у здравственој установи која обавља образовну и научно-истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност. Такође, чланом 132. Закона о здравственој заштити прописани су услови које мора испуњавати лице које се именује за директора здравствене установе и између осталог је предвиђено да, уколико за директора здравствене установе није именовано лице са високом школском спремом здравствене струке, већ лице са завршеном високом школском спремом друге струке, заменик или помоћник директора за здравствену делатност мора бити лице са високом школском спремом здравствене струке.

Надзорници осигурања су утврдили да су чланом 17. Статута КБЦ енумеративно наведени

органи здравствене установе, и то: директор, заменик директора, управни одбор и надзорни одбор. Такође, чланом 23. став 1. тачка 9) Статута прописано је да директор КБЦ-а поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност. Полазећи од наведених одредаба Закона, Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статута, надзорници осигурања су констатовали да одредбе општег акта о унутрашњој организацији и систематизацији у делу у којем се у листи радних места уводи радно место под редним бројем 05. Помоћник директора за техничке послове и радно место под редним бројем 06. Помоћник директора за немедицинске послове нису у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, и Статута здравствене установе.

Даље, компаративном анализом одредаба Статута здравствене установе, са изменама и допунама које су саставни делови истог, и одредаба Правилника о организацији и систематизацији послова утврђена су неслагања у погледу унутрашњих организационих јединица здравствене установе. Наиме, чланом 16. став 1. тачка 1) Статута број: 1320 од 22.07.2007. године прописано је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада, у КБЦ-у образују следеће Клинике: Клиника за хирургију (алинеја 1), Клиника за урологију (алинеја 2), Клиника за интерну медицину (алинеја 3) и Клиника за анестезиологију са реаниматологијом (алинеја 4). Међутим, чланом 1. Одлуке о измени и допуни Статута КБЦ је предвиђено да се у члану 16. став 1. тачка 1) брише алинеја која носи назив „Клиника за анестезиологију са реаниматологијом“, односно да се у оквиру Заједничких медицинских служби уводи нова алинеја са називом „Служба за анестезиологију са реаниматологијом“. Потом су чланом 2. Одлуке о измени и допуни Статута број: 01-9509 од 27.07.2012. године извршене измене у организационој структури Заједничких медицинских служби, односно у оквиру Заједничких медицинских служби није предвиђена Служба за анестезиологију са реаниматологијом као посебна унутрашња организациона јединица, тако да формалноправно посматрано ова клиника, односно служба није предвиђена Статутом здравствене установе. Са друге стране, чланом 15. Правилника о организацији и систематизацији послова у КБЦ је као посебна унутрашња организациона јединица систематизована Клиника за анестезиологију са реаниматологијом, са 3 одељења и 1 кабинетом у оквиру којих се обављају послови здравствене заштите. На основу наведеног надзорници осигурања су констатовали да постоји неслагање општих аката установе у делу који се односи на унутрашњу организацију Клинике за анестезиологију са реаниматологијом. Такође, на основу одредаба наведене одлуке о измени и допуни Статута, у којима се између осталог наводи да се Одлука о измени и допуни број: 7124/3 од 04.10.2007. године ставља ван снаге надзорници осигурања су утврдили да од стране одговорних лица службе за правне послове нису добили на увид измену Статута број: 7124/3 од 04.10.2007. године.

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 172 уговорена радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 15,4 % од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у КБЦ воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора 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). 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 уговор о раду, односно анекс уговора о раду, у којима се одређују послови које ће запослени обављати, односно радно место и коефицијент за обрачун и исплату зараде.

Здравствена установа не доноси посебно решење о плати, којим би се утврдио коефицијент за обрачун и исплату плате запосленог према пословима које исти обавља, већ се по закључењу уговора о раду, односно анекса уговора о раду један примерак наведених аката доставља служби за економско-финансијске послове.

У одређеном броју контролисаних анекса уговора о раду надзорници осигурања су утврдили да се запослени анексом уговора о раду ангажују истовремено на 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. Наиме, наведеним чланом 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 спроведена је контролом основних, додатних по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да примењени основни и додатни коефицијенти код 45 уговорена радника нису утврђени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл гласник РС бр.44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

4.1. Неправилно утврђени основни коефицијенти

Надзорници осигурања су анализом узорка констатовали да здравствена установа код укупно 11 уговорених радника није утврдила основни коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима, односно да је утврдила већи коефицијент у односу на основни коефицијент предвиђен Уредбом за послове на којима су уговорени радници ангажовани.

а) Запослена ЈМБГ 2805975*****2 је анексом 1 уговора о раду број: 01-5163/1 од 06.05.2015. године распоређена на послове „шефа одсека финансијске оперативе“, и утврђен је основни коефицијент за обрачун и исплату плате 13,26. Уредбом о коефицијентима основни коефицијент 13,26 је прописан за запослене који обављају послове техничког одржавања опреме, инсталација и уређаја, административне послове, сложеније управне послове, правне, књиговодствене и њима сличне послове, уколико имају VI степен стручне спреме. Увидом у радно-правну документацију је утврђено да запослена не испуњава услове у погледу стручне спреме за утврђени основни коефицијент за обрачун и исплату плате, будући да у радној књижици запослене нису уписани подаци о стеченом VI степену стручне спреме и обзиром да се у персоналном досијеу запослене не налази подаци о стеченом VI степену стручне спреме.

б) Запослена ЈМБГ 0507968*****0 у здравственој установи обавља послове „шефа одсека књиговодства“, за које је на основу закљученог анекса уговора о раду здравствена установа утврдила основни коефицијент за обрачун и исплату плате 13,26, иако запослена у радноправној документацији нема уверење о завршеном VI степену стручне спреме, нити су подаци о наведеном степену образовања евидентирани у радној књижици запослене.

в) Запослена 1806958*****1 у КБЦ обавља послове „координатора кадровских послова“, за које је на основу закљученог уговора о раду утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате 13,26, иако запослена у радноправној документацији нема уверење о завршеном VI степену стручне спреме, нити су подаци о наведеном степену образовања евидентирани у радној књижици запослене.

г) Запослена ЈМБГ 2204967*****2 је ангажована на пословима „пословног секретара Центра“ и одредбама радноправног акта је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате 13,26.

Увидом у персонални досије запослене, надзорници осигурања су утврдили да запослена има фотокопију уверења Факултета за примењени менаџмент, економију и финансије - МЕФ од 26.10.2015, године, која није оверена од стране општинског органа управе, на основу чега се закључује да се основни коефицијент за обрачун и исплату плате 13,26 могао примењивати тек од 27.10.2015. године, односно након што је запослена испунила услове у погледу стручне спреме које предвиђа Уредба за примену наведеног коефицијента.

д) Контролом радно-правне документације надзорници осигурања су утврдили да је основни коефицијент неправилно утврђен и код запослене ЈМБГ 2807971****6 која обавља послове техничког одржавања, код запослене ЈМБГ 1511962****6 ангажоване на пословима магационера, запослене ЈМБГ 1703963****0 која обавља послове дистрибутера хране у одсеку исхране, запослене ЈМБГ 1401966****9 која је распоређена на пословима главног куvara у одсеку исхране, запосленог ЈМБГ 1606972****4 који је ангажован на пословима ватрогасца и запосленог ЈМБГ 2710961****0. Код запослене ЈМБГ 1805974****0 здравствена установа је неправилно примењивала основни коефицијент почев од 27.05.2015. године, када је запослена на основу закљученог уговора о раду премештена на послове „одговорног дистрибутера веша“ за које јој је утврђен основни коефицијент 10,20. Уредбом је наведени основни коефицијент предвиђен за запослене који обављају средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме. Основни коефицијент према Уредби о коефицијентима био би 8,98.

4.2. Неправилно утврђени додатни коефицијенти по основу руковођења

Анализом узорка приликом контроле додатних коефицијената за обрачун и исплату плата, надзорници осигурања су утврдили да здравствена установа није примењивала додатне коефицијенте по основу руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима код укупно 36 уговорених радника.

а) Запослена ЈМБГ 2903964****4 у КБЦ обавља послове „помоћника директора за немедицинске послове“ за које је уговором о раду утврђен додатни коефицијент од 2,04. Међутим, Уредбом о коефицијентима за послове помоћника директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ је прописан додатни коефицијент од 1,63.

б) Запослени ЈМБГ 1102959****8 у складу са закљученим анексом уговора о раду обавља послове „заменика управника клинике“ и утврђен му је додатни коефицијент од 2,04 уместо додатног коефицијента по основу руковођења 1,84 који је Уредбом прописан је за послове заменика директора института и клинике.

в) Код укупно 4 уговорена радника који су у контролисаном периоду обављали послове начелника медицинске службе здравствена установа је примењивала додатни коефицијент по основу руковођења 1,84 уместо додатног коефицијента 1,63 који је Уредбом утврђен за послове начелника медицинских служби у клиничко-болничком центру.

г) Код укупно 26 уговорених радника који су у контролисаном периоду обављали послове шефа одсека медицинске службе, здравствена установа је приликом обрачуна и исплате плате примењивала већи додатни коефицијент у односу на додатни коефицијент од 0,82 који је Уредбом предвиђен за послове шефа одсека и службе.

д) Код запослене ЈМБГ1906964****6, која обавља послове „главног фармацеутског техничара болничке апотеке“, и запосленог ЈМБГ 2611964****2, који обавља послове главног лабораторијског техничара – вође групе“, здравствена установа је приликом обрачуна и исплате плате у контролисаном периоду примењивала додатни коефицијент од 1,23 уместо 0,82 колико је Уредбом предвиђено за послове главног техничара и главног лаборанта.

ђ) Запослена ЈМБГ 1805974****0 је почев од 27.05.2015. године распоређена на послове „одговорног дистрибутера веша“ за које је установа утврдила додатни коефицијент по основу руковођења 0,82 који је прописан за главне сестре амбуланте, главне техничаре и главне

лаборанте, руководиоце немедицинских служби у ДЗ и координаторе – шефове одсека и службе. За вође групе немедицинских радника Уредбом је утврђен коефицијент 0,41.

е) Запослени ЈМБГ 2710961****0 на основу закљученог уговора о раду обавља послове возача, односно у складу са одредбама Уредбе не постоји могућност увећања основног коефицијента по основу руковођења имајући у виду радно место на којем је запослени распоређен.

У табели број 3. дат је преглед финансијског износа средстава која су обрачуната и исплаћена запосленима у здравственој установи по основу неправилне примене основних и додатних коефицијената за обрачун и исплату плата за контролисани период, преглед средстава која су запосленима код којих су утврђене неправилности требала да буду исплаћена по основу припадајућих коефицијената у складу са Уредбом, и приказана је разлика наведених износа.

Табела бр. 3 - преглед финансијских средстава исплаћених запосленима у здравственој установи по основу неправилно примењених основних и додатних коефицијената

рб	ЈМБГ	Основни коефицијент из уговора/анекса уговора о раду	Додатни коеф.из уговора/анекса уговора о раду	Износ	Основни коеф.по Уредби	Додатни коеф.по Уредби	Износ	Разлика	Укупно
1	2903964****4	18,7	2,04	82.608,85	18,7	1,63	80.975,78	1633,07	19.596,84
2	1102959****8	28,24	2,04	120.607,33	28,24	1,84	119.810,72	796,61	9.559,32
3	3101957****8	28,24	1,84	119.810,72	28,24	1,63	118.974,27	836,45	10.037,40
4	2409964****3	26,33	1,84	112.203,06	26,33	1,63	111.366,61	836,45	10.037,40
5	2810964****8	29,32	1,84	124.112,43	29,32	1,63	123.275,99	836,45	10.037,40
6	2112962****6	28,24	1,84	119.810,72	28,24	1,63	118.974,27	836,45	10.037,40
7	2804955****8	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
8	1302958****8	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
9	1706970****2	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
10	0409955****2	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
11	1505961****5	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
12	3107954****5	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
13	2710966****7	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
14	1305958****8	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
15	2007959****3	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
16	3003963****8	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
17	2804972****3	26,33	1,43	110.570,00	26,33	0,82	108.140,32	2.429,69	29.156,28
18	1005962****4	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
19	0711967****5	29,32	1,43	122.479,38	29,32	0,82	120.049,69	2.429,69	29.156,28
20	1509956****6	29,32	1,43	122.479,38	29,32	0,82	120.049,69	2.429,69	29.156,28
21	0702956****1	29,32	1,43	122.479,38	29,32	0,82	120.049,69	2.429,69	29.156,28
22	1802973****0	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2429,69	9.056,75
23	2702970****4	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
24	1207960****4	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	12.148,45
25	2909968****1	29,32	1,43	122.479,38	29,32	0,82	120.049,69	2.429,69	3.991,37
26	1706969****6	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	14.471,65
27	2907968****1	29,32	1,43	122.479,38	29,32	0,82	120.049,69	2.429,69	29.156,28
28	1503959****2	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
29	2309968****1	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
30	1209968****4	28,24	1,43	118.177,67	28,24	0,82	115.747,98	2.429,69	29.156,28
31	0311968****4	26,33	1,43	110.570,00	26,33	0,82	108.140,32	2.429,69	29.156,28
32	1709972****7	26,33	1,43	110.570,00	26,33	0,82	108.140,32	2.429,69	29.156,28
33	2611964****2	15,32	1,23	65.919,79	15,32	0,82	64.286,73	1.633,06	19.596,72

34	1906964****6	13,57	1,23	58.949,42	13,57	0,82	57.316,37	1.633,05	19.596,72
35	0507968****0	13,26	0,82	56.081,61	10,20	0,82	43.893,42	12.188,19	92.282,13
36	2805975****2	13,26	0,82	56.081,61	10,20	0,82	43.893,42	12.188,19	95.764,33
37	2807971****6	10,20	/	42.047,08	8,98	/	39.742,09	2.304,99	27.659,88
38	1511962****6	10,20	/	42.047,08	8,98	/	39.742,09	2.304,99	27.659,88
39	2204967****2	13,26	/	52.815,50	10,20	/	42.047,08	10.768,42	19.578,34
40	1703963****0	10,20	/	42.047,08	8,98	/	39.742,09	2.304,99	27.659,88
41	1401966****9	10,20	0,41	42.260,36	8,98	0,41	41.556,60	703,76	8.445,12
42	1606972****4	10,20	/	42.047,08	8,98	/	39.742,09	2.304,99	27.659,88
43	1805974****0	10,20	0,82	43.893,42	8,98	0,41	41.556,60	2.336,82	28.041,84
44	2710961****0	10,20	0,41	42.260,36	8,98	/	39.742,09	2.518,27	30.219,24
45	1806958****1	13,26	0,41	52.815,50	10,20	0,41	42.047,08	10.768,42	129.221,04
УКУПНО:								1.303.797,14	

Надзорници осигурања су констатовали да је здравствена установа због примене основних и додатних коефицијената за обрачун и исплату плате запослених противно одредбама Уредбе о коефицијентима ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **1.303.797,14** динара.

4.3. Неправилности у примени додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да здравствена установа не поступа у складу са Уредбом приликом обрачуна и примене плата запослених у делу који се односи на увећање основног коефицијента по основу стручно признатих и научних звања. Наиме, Уредбом о коефицијентима предвиђена је могућност увећања основног коефицијента за 0,50 запосленима који имају стечено звање примаријуса или магистра наука, односно могућност увећања основног коефицијента за 1,00 запосленима који имају стечено звање доктора наука.

Министарство здравља Републике Србије је донело мишљење број: 110-00-126/2012/20 од 02.04.2012. године у вези са применом коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, којим је између осталог истакнуто да се докторима медицине примаријусима који обављају субспецијалистичке послове у специјалистичкој делатности и којима је утврђен основни коефицијент 29,32 не врши увећање основног коефицијента на основу стручног признатог звања – примаријуса, обзиром да је основним коефицијентом препознато обављање субспецијалистичких послова примаријуса.

Међутим, надзорници осигурања су провером радно-правне документације утврдили да здравствена установа не врши увећање основног коефицијента за 1,00 по основу стручно признатог звања доктора наука. Између осталог, на основу података садржаних у уговорима, односно анексима уговора о раду констатовано је да здравствена установа запосленој ЈМБГ 1705956****5 обавља послове „начелника одељења ендокринологије“ и која има положен субспецијалистички испит, као и звање доктора наука, врши увећање основног коефицијента само по основу руковођења, за послове начелника одељења, али не и за стручно звање доктора наука како је Уредбом предвиђено. Такође запосленој ЈМБГ 1509956****6 која обавља послове „шефа одсека хематологије“ и има стечено научно звање доктора наука и стечено стручно звање примаријуса анексом уговора о раду је утврђен основни коефицијент у складу са Уредбом који износи 29,32 и који је увећан по основу руковођења, али и по основу стечених научних и стручних звања.

Након утврђених неправилности, надзорници осигурања су напоменули одговорним лицима у Одељењу за правне, кадровске и опште послове да здравствена установа не поступа у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима приликом утврђивања додатних коефицијената запосленима

по основу стручно признатих и научних звања. Начелник одељења је том приликом надзорницима осигурања објаснила да установа поступа у складу са Записником о извршеној контроли, 05 број: 450-4370/14-2 од 25.11.2014. године, који су сачинили надзорници осигурања Републичког фонда по спроведеном поступку контроле наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, која је вршена у просторијама установе у периоду од 05.09-10.10.2014. године. Записник о извршеној контроли 05 број: 450-4370/14-2 од 25.11.2014. године не садржи предлог мера такве садржине, односно истим је здравственој установи наложено да усклади радноправну документацију у делу који се односи на обрачун и исплату плате са одредбама Уредбе о коефицијентима.

4.4. Неслагања у називима радних места са одредбама Уредбе

Увидом у Листу радних места, која је саставни део Правилника о организацији и унутрашњој систематизацији послова КБЦ је утврђено да клиникама и болницама као унутрашњим организационим јединицама руководе управници, иако Уредба о коефицијентима не препознаје ове послове, односно иако за исте није утврђен одговарајући додатни коефицијент. Послови „управника клинике“ као унутрашње организационе јединице у КБЦ уведени су Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у КБЦ, број: 01-9879 од 12.07.2013. године.

Такође, општим актом о организацији послова здравствене установе систематизовани су послови надзорне медицинске сестре-техничара одсека, за које Уредбом није прописан одговарајући додатни коефицијент за обрачун и исплату плате. Здравствена установа приликом обрачуна и исплате плата запослених на пословима надзорних медицинских сестара – техничара одсека примењује поред основног коефицијента и додатни коефицијент за руковођење 0,61 који је Уредбом утврђен за послове главне сестре кабинета и одсека, односно руководиоце у администрацији и техничкој служби.

Надзорници осигурања су утврдили да су послови „надзорне медицинске сестре – техничара одсека“ били утврђени одредбама Појединачног колективног уговора број: 5060 од 12.10.1999. године, који је престао да важи. Имајући у виду чињеницу да Уредбом о коефицијентима нису предвиђени послови надзорне медицинске сестре – техничара одсека, потребно је да здравствена установа усклади називе послова са пословима прописаним Уредбом, односно да радноправну документацију усклади са одредбама наведеног подзаконског акта.

5. Додатни коефицијент за обављање синдикалне функције

Запослена са ЈМБГ 0607963****1, као уговорени дефектолог је и Председник Основне организације синдиката запослених у здравству и социјалној заштити КБЦ. Уговором о раду број 3260 од 04.08.2014. године и уговором о раду број 01-13331/2-1 од 07.12.2015. године опредељен јој је и додатни коефицијент 3 за „синдикалне активности“, Запосленој са ЈМБГ 0607963****1 је уговором о раду утврђен додатни коефицијент 3, за обављање синдикалне функције, на основу кога је из средстава обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду исплаћен износ од **143.390,40 динара**.

Финансирање увећане плате по основу синдикалног додатка на терет средстава обавезног здравственог осигурања није предвиђено одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину („Службени гласник РС“ број: 147/14 и 105/15). Такође, у вези примене члана 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број: 107/05 и 10/16, у даљем тексту: Закон о здравственом осигурању), којим је прописано за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, Министарство здравља РС је Републичком фонду за здравствено осигурање доставило Мишљење број: 011-00-272/2013-05 од 03.09.2013. године у коме је наведено да се исплата увећане

месечне плате представницима синдиката не може финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања, односно да трошкови синдикалне делатности запослених у здравственој установи нису предмет уговора које Републички фонд закључује са даваоцима здравствених услуга и да не постоји правни основ да Републички фонд обезбеђује средства за исплату ових трошкова, већ да је послодавац дужан да ова средства обезбеди из других извора.

6. Годишњи одмор запослених у здравственој установи

Анализом узоркованих персоналних досијеа запослених у КБЦ-у, надзорници осигурања су констатовали да се у истим не налазе решења о годишњем одмору за претходну календарску годину, односно за контролисани период, а од одговорних лица надлежне службе надзорници су добили објашњење да се решења о годишњем одмору чувају посебно.

Надзорници осигурања у поступку контроле су извршили увид у 20 решења о годишњем одмору за 2015. годину одабраних методом случајног узорка. У поступку контроле је констатовано да се дужина годишњег одмора запослених у здравственој установи утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава на основу критеријума прописаних чланом 35. Појединачног колективног уговора, број: 5060 од 12.10.1999. године, који, како је раније наведено, није био на снази у контролисаним периоду.

Имајући у виду наведено надзорници осигурања указују на следеће:

КБЦ је у контролисаним периоду увећавао дужину трајања годишњег одмора по основу чињенице да запослени обављају рад у трајању од 40 сати недељно или раде са скраћеним радним временом због отежаних услова рада, у распону од 2 до 9 радних дана, у зависности од послова које запослени обавља.

Примена наведеног критеријума је утицала на то да укупан број дана годишњег одмора за 2015. годину прелази максималан број који је прописан чланом 49. став 2. и став 3. Посебног колективног уговора, односно да здравствена установа код 9 запослених обухваћених контролисаним узорком утврдила право на годишњи одмор у трајању од 41 радног дана.

Чланом 49. став 1. Посебног колективног уговора предвиђена је могућност увећања дужине годишњег одмора по основу услова рада, у трајању од 12 радних дана уколико се ради о пословима из прве групе утврђене чланом 38. овог уговора, у трајању од 10 радних дана ако је реч о пословима из друге групе, у трајању од 8 радних дана уколико се ради о пословима из треће групе, у трајању од 5 радних дана ако запослени обавља послове из четврте групе и у трајању од 3 радна дана уколико се ради о пословима из пете групе послова. Ставом 2. наведеног члана је прописано да годишњи одмор по свим основама из става 1. не може трајати дуже од 30 радних дана, односно ставом 3. овог члана је предвиђено да изузетно, запослени који раде скраћено радно време, у складу са законом и овим уговором, имају право на коришћење годишњег одмора у трајању од 40 радних дана. Надзорници осигурања су констатовали да одредбама Посебног колективног уговора није предвиђена могућност увећања дужине годишњег одмора у трајању од 9 радних дана, како је то чинила здравствена установа у контролисаним периоду.

7. Плаћено одсуство запослених у здравственој установи

Контролом радно-правне документације надзорници осигурања су извршили увид у решења о плаћеном одсуству која су се налазила у персоналним досијеима запослених који су обухваћени контролисаним узорком. Том приликом је констатовано да здравствена установа доноси решења о плаћеном одсуству запослених у трајању до 30 радних дана због полагања специјалистичког, односно субспецијалистичког испита, што је у складу са чланом 28. Посебног колективног уговора.

Међутим, запослена ЈМБГ 0304982*****7 се директору здравствене установе дана 07.03.2014. године обратила молбом која је у здравственој установи заведена дана 10.03.2014. године под

бројем: 01-3047 за одобрење плаћеног одсуства у трајању од 7 месеци ради субспецијалистичког кружења. Увидом у радноправну документацију запослене надзорници осигурања су утврдили да је директор здравствене установе дана 18.02.2014. године донео решење број: 01-3047/1 којим је запосленој ЈМБГ 0304982****7 одобрено плаћено одсуство у трајању од 7 месеци, у периоду од 24.03.2014. године до 23.10.2014. године, ради субспецијалистичког кружења. По истеку наведеног периода директор здравствене установе је донео решење број: 01-12108/1 од 07.11.2014. године којим је запосленој одобрено плаћено одсуство у трајању од 5 месеци, у периоду од 27.10.2014. године до 26.03.2015. године, такође ради обављања субспецијалистичког кружења.

Такође, директор здравствене установе је решењем број: 01-2720/1 од 12.03.2015. године запосленој ЈМБГ 0304982****7 одобрио плаћено одсуство у трајању од 30 радних дана због полагања субспецијалистичког испита.

Уговором број: 01-12326 од 21.10.2014. године којим су регулисана међусобна права и обавезе здравствене установе и запослене за време субспецијализације запослене из области кардиологије није утврђено право запослене на плаћено одсуство у укупном трајању од 12 месеци, колико је запослена укупно користила одсуство са рада уз накнаду зараде на основу сагласности директора здравствене установе.

Одредбама Закона и Посебног колективног уговора је направљена јасна разлика између специјализације, односно континуиране едукације здравствених радника и здравствених сарадника, при чему је утврђено право запосленог код давалаца здравствених услуга, како је већ назначено, на плаћено одсуство због полагања специјалистичког, односно субспецијалистичког испита.

У конкретном случају право на плаћено одсуство запослене ЈМБГ 0304982****7 није утврђено у складу са одредбама Посебног колективног уговора.

Имајући у виду све напред наведено укупан износ средстава исплаћен запосленој са ЈМБГ 0304982****7 у износу од **389.862,64 динара** надзорници осигурања констатују као ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 4

Месец	Исплаћено (брutto I)	Исплаћено (брutto II)
Јануар	141.577,23	166.919,55
Фебруар	107.990,78	127.321,13
Март	81.104,29	95.621,96
Укупно	330.672,30	389.862,64

Осим неправилности у делу који се односи на право на плаћено одсуство, надзорници осигурања су констатовали одређене неправилности и у евиденцијама о присутности наведене запослене. Наиме, у поентажи за месец март за прековремени и ноћни рад лекара, која је заведена дана 06.03.2015. године под бројем: 04-2836 наведено је да ће запослена ЈМБГ 0304982****7 у марту месецу 2015. године обављати прековремени рад у трајању од 12 часова, односно ноћни рад у трајању од 24 часа. Међутим, у евиденцији о присутности на раду, која је потписана од стране одговорног лица за вођење евиденције о присутности на раду и оверена печатом здравствене установе, наведено је да је запослена ЈМБГ 0304982****7 обављала рад дана 01.03.2015. године, у периоду од 19,00 часова до 08,00 часова наредног дана, затим дана 08.03.2015. године, у периоду од 19,00 часова до 08,00 часова наредног дана и дана 16.03.2015. године у периоду од 14,00 часова до 08,00 часова наредног дана, односно на основу предметне поентаже се закључује да је запослена била радно ангажована и у данима када је користила плаћено одсуство. Запослена је у складу са решењем број: 01-12108/1 од 07.11.2014. године ступила на рад дана 27.03.2015. године и за укупно 3 радна дана, према подацима из евиденције о присутностима на раду које је

надзорницима осигурања доставила надлежна служба, остварила редован рад дана 27.03.2015. године, дана 30.03.2015. године и дана 31.03.2015. године у трајању од 8 часова дневно, односно у укупном трајању од 24 часа. Имајући у виду наведено, надзорници осигурања констатују да постоје неусаглашености података садржаних у платним листама запослене – у платном листићу за месец март је наведено да је запослена остварила редован рад у трајању од 56 часова – и података садржаних у евиденцији о пристуности на раду, који се достављају служби за обрачун и исплату зараде запослене. На наведени начин КБЦ је поступио противно позитивно правним прописима којима је уређена евиденција у области радних односа, при чему надзорници осигурања напомињу да због непрецизних и нејасних података у обрачунском листу и поентажним листама нису у могућности да утврде износ који је евентуално неосновано исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања.

8. Радно време запослених у здравственој установи

Радно време запослених у здравственој установи утврђено је одредбама уговора о раду, односно анекса уговора о раду. Надзорници осигурања су анализом контролисаног узорка утврдили да се посебном тачком уговора о раду дефинише скраћено радно време запослених, који су ангажовани на пословима са повећаним ризиком. Међутим, здравствена установа је са запосленима закључила анексе уговора о раду којима је посебно регулисано питање пуног, односно скраћеног радног времена запослених. Одредбама анекса уговора о раду предвиђено је да поједини запослени имају истовремено и пуно и скраћено радно време, што је противно одредбама члана 33. Закона о раду. Наведеним чланом су енумеративно наведени елементи које уговор о раду мора да садржи и међу којима се предвиђа и радно време запосленог. Законодавац прави разлику између пуног, непуног и скраћеног радног времена, што имплицира да уговором о раду јасно мора бити дефинисано да ли запослени ради пуно, непуну или скраћено радно време.

Запослени који раде скраћено радно време у складу са чланом 52. Закона о раду ангажовани су на овај начин због обављања нарочито тешких, напорних и за здравље штетних послова, који су утврђени 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, односно због обављања послова са повећаним ризиком. Сходно члану 53. став 4. Закона запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није другчије одређено.

КБЦ није ускладио одредбе уговора, односно анекса уговора о раду којима се регулише радно време запослених са одредбама Закона о раду. Имајући у виду наведено, неопходно је да здравствена установа усклади радноправну документацију са одредбама Закона о раду у делу у којем се регулише радно време запосленог.

8.1. Одлука о радном времену запослених

За период вршења контроле у КБЦ на снази је била Одлука о распореду радног времена, број: 01-12273/2 од 19.01.2012. године. Одредбама ове одлуке није утврђено радно време здравствене установе у целисти, као јединственог правног субјекта, већ се утврђује радно време појединих унутрашњих организационих јединица здравствене установе и то: Клинике за хирургију, Клинике за урологију, Клинике за интерну медицину, Клинике за анестезиологију са реаниматологијом, Болнице за психијатрију, Болнице за дечије и плућне болести и ТБЦ, Болнице за гинекологију и акушерство, Болнице за оториноларингологију, Болнице за неурологију, Службе за лабораторијску дијагностику, Службе за радиолошку дијагностику, Службе за ендоскопију, Службе за трансфузиологију и Болничке апотеке.

Надзорници осигурања су констатовали да се на основу одредба Одлуке не може се утврдити почетак и завршетак радног времена запослених у унутрашњим организационим јединицама које нису експлицитно наведене у Одлуци.

8.2. Евиденција о пристуности на раду запослених у здравственој установи

Надзорници осигурања су остварили увид у евиденцију о присуности на раду запослених, тј. увид у радне листе, податке о прековременом раду, ноћном раду, раду недељом и државним празником, који се у виду табеле достављају обрачунској служби КБЦ ради обрачуна и исплате плата за текући месец. Увидом у исте, надзорници осигурања су уочили да наведена евиденција садржи планиране податке за текући месец који се достављају обрачунској служби на почетку месеца за текући месец. Како неминовно долази до измене података у присуности у раду запослених (боловања, одмори, плаћена одсуства и сл.), лица одговорна за праћење присуности на раду запослених, врше исправку радних сати на посебним обрасцима радних листа или путем писмена у коме се за конкретног запосленог дају инструкције „скинути рад недељом 8 сати“, „дати рад недељом 19 сати“, „скинути 40 сати ноћног рада“ и сл., које се потом достављају обрачунској служби за обрачун и исплату плате у текућем или у наредном месецу.

Такође је уочено да се подаци садржани у радним листама (са исправкама) не слажу са подацима из обрачуна плата нпр: податак из радне листе за запослену са ЈМБГ 1911983****6 јесте да је именована од 01.06. до 30.06.2015. године била на боловању. У исправци број 04-7452/3 од 02.07.2015. године се наводи податак да је именована од 25.06.2015. године на годишњем одмору. У платном листићу за јун 2015. године дат је податак о 144 сата породилшког одсуства и 32 сата боловања преко 30 дана.

Министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донео је Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде („Сл. Гласник РС“ број 90/2014) који се примењује почев од исплате зараде односно накнаде зараде за септембар 2014. године.

Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде прописује садржај обрачуна зараде те с тим у вези члан 3. став 1. тачка 3. подтачка 1. предвиђа да подаци потребни за обрачун зараде поред остварених часова рада садрже и часове за које запослени остварује право на накнаду зараде.

С обзиром да је обрачун зараде извршна исправа, то се указује да је КБЦ поступио противно члану 122. Закона о раду који предвиђа да је „послодавац дужан да води месечну евиденцију о заради и накнади зараде; да евиденција садржи податке о заради, заради по одбитку пореза и доприноса из зараде и одбицима од зараде, за сваког запосленог као и да евиденцију потписује лице овлашћено за заступање или друго лице које оно овласти“.

У коначном, евиденција о присуности на раду и постоји зарад тачне и недвосмислене евиденције на дневном нивоу о присуности и разлога одсуности запосленог.

8.3. Скраћено радно време и акт о процени ризика

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да КБЦ има Акт о процени ризика, број: 6554 од 01.07.2009. године, као и Измене и допуне Акта о процени ризика из 2015. године. Надзорницима осигурања приликом контроле документације у пословним просторијама КБЦ није дат на увид Акт о процени ризика као и Измене и допуне Акта о процени ризика, већ су наведена документа достављена путем електронске поште, уз напомену да одговорно лице за безбедност и здравље на раду није доставило скениране примерке ових аката, тако да надзорници осигурања нису могли утврдити деловодни број Акта о процени ризика (број је утврђен на основу података садржаних у Изменама и допунама Акта о процени ризика) и деловодни број Измена и допуна аката о процени ризика из 2015. године.

Надзорници осигурања су увидом у уговоре/анексе уговора о раду утврдили да здравствена установа у одговарајућим одредбама дефинише дужину радног времена запослених, односно констатује да ли запослени обављају послове пуно, непуно или скраћено радно време. Надзорници осигурања су, међутим, констатовали да у одређеним случајевима постоје контрадикторне одредбе самих уговора/анекса уговора о раду, јер се код одређеног броја узоркованих запослених истовремено одредбама радноправних аката утврђује скраћено радно време, уколико запослени обавља једну врсту послова, односно могућност обављања послова са пуним радним временом, уколико је запослени ангажован на неким другим пословима. Примера ради, тачком 6. анекса уговора о раду број: 01-15571 од 05.12.2012. године, у ставу 1. је констатовано да је пуно радно време запосленог 40 часова недељно, а потом је у ставу 2. утврђено да запослени има право на скраћено радно време у трајању од 36 часова недељно.

Одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора је предвиђено да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетним дејствима услова рада, те је неопходно да у уговору/анексу уговора о раду запослених који обављају послове на радним местима, која се сходно Акту о процени ризика сматрају радним местима са повећаним ризиком, јасно и недвосмислено буде дефинисано радно време запослених, односно да ли је запослени ангажован пуно, непуно или скраћено радно време, сагласно члану 33. Закона о раду и члану 38. Посебног колективног уговора.

Имајући у виду наведено, неопходно је да здравствена установа усклади радноправну документацију са одредбама Закона о раду, Посебног колективног уговора и Акта о процени ризика у делу у којем се регулише скраћено радно време запослених који обављају послове са повећаним ризиком.

8.4. Прековремени рад запослених у здравственој установи

КБЦ организује прековремени рад на основу Овлашћења број 01-15574 од 29.11.2013. године, којим директор Установе овлашћује руководиоце организационих јединица Установе, да у оквиру организовања процеса рада, могу налагати и прековремени рад (дежурство и приправност). Даље се, у истом овлашћењу наводи, да се прековремени рад може увести ноћу, недељом и празником, на начин и у оквирима прописаним одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Надзорници осигурања су увидом у радноправну документацију запослених констатовали да се прековремени рад уводи противно природи и сврси самог института прековременог рада, посебно када је реч о прековременом раду здравствених радника. Наиме, увидом у анекс уговора о раду број: 01-15571/3 од 06.01.2015. године надзорници осигурања су утврдили да је послодавац у тачки 1. здравственом раднику ЈМБГ 1101952*****2 увео могућност обављања прековременог рада ради контакта са породицом и родбином пацијената, контакта са надлежним државним органима и обављања административних послова. Овакав начин увођења прековременог рада здравственом раднику је супротан члану 77. став 1 и став 5. Закона о здравственој заштити, јер је наведеним одредбама прописано да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту, као и да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе. Самим законом је дакле предвиђена могућност обављања прековременог рада здравствених радника у виду дежурства, на основу одлуке директора здравствене установе, којом би требало да буду дефинисане службе у којима се уводи прековремени рад ради обезбеђивања здравствене заштите, односно здравствени радници који су обухваћени одлуком о увођењу дежурства.

Надзорници осигурања су увидом у персонална досијеа утврдили да су се у контролисаном периоду здравствени радници обраћали послодавцу молбом за одобрењем прековременог ангажовања. Запослени ЈМБГ 0803959*****2 и запослена ЈМБГ 1209968*****4 су се дана 07.10.2015.

године обратили молбом за прековременим ангажовањем у трајању до 40 сати месечно, што су потврдили својим потписом и факсимилом. Увидом у допис број: 08-13498 од 04.11.2015. године надзорници осигурања су утврдили да се директор здравствене установе салгасио са прековременим ангажовањем запосленог ЈМБГ 0803959****2, при чему је у самом допису назначено да се у прилогу достављају „жеље осталих колега да раде до 40 часова месечно“.

Како је већ наглашено, прековремени рад здравствених радника, треба да обезбеди здравствену заштиту коју установа није у прилици да обезбеди сменским радом или прерасподелом радног времена.

Сагласно члану 131. Закона о здравственој заштити, директор здравствене установе, који је одговоран за организацију процеса рада у установи, као и за законитост рада здравствене установе, може донети одлуку о увођењу дежурства само из разлога који су законом прописани, односно само уколико је то неопходно за обезбеђивање здравствене заштите. Прековремени рад није условљен жељама запослених у здравственој установи, већ првенствено зависи од потреба процеса и организације рада. С тим у вези, давање сагласности на увођење прековременог рада здравственим радницима на њихов лични захтев је противно члану 77. Закона о здравственој заштити.

Даљом анализом, надзорници осигурања су установили да запосленима који раде на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, и којима је у том смислу скраћено радно време анексима уговора о раду, КБЦ организовао прековремени рад у виду дежурства и приправности. Здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, односно запосленом који ради у режиму скраћеног радног времена које је изједначено са пуним радним временом, не може да уведе прековремени рад, јер је радно време запосленог скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се уводи скраћено радно време.

Надзорници осигурања су на случајном узорку запослених (табеларни прегледи по клиникама и запосленима који су чинили узорак приказани су у Прилогу 1) констатовали да је у контролисаном периоду КБЦ је исплатио прековремени рад у супротности са Законом о раду у укупном износу од **4.294.086,61 динара**. Рекапитулација обрачунатог и исплаћеног прековременог рада запосленима, по службама дата је у табели бр. 8.

Табела бр. 5 – преглед обрачунатог и исплаћеног прековременог рада по организационим јединицама у контролисаном периоду

Организациона јединица	Износ
Клиника за анестезиологију са реаниматологијом	974.358,41
Болница за гинекологију и акушерство	592.022,23
Клиника за хирургију	591.079,65
Болница за психијатрију	869.018,56
Служба за радиолошку дијагностику	298.499,55
Медицинска биохемија, ОРЛ, урологија, хематологија, дечије болести и ТБЦ	969.108,21
УКУПНО:	4.294.086,61

Имајући у виду наведено, неопходно је да здравствена установа усклади општа акта у делу

којим се регулише прековремени рад здравствених радника са одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити.

II КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Уговорена накнада за 2015. годину

КБЦ је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд закључио је Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-700/14 од 26.01.2015. године (број: 01-986 од 26.01.2015. године), Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-700/14-3-1 од 19.11.2015. године (број: 01-13800/1 од 17.11.2015. године) и Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01 број: 450-700/14-3-2 од 28.12.2015. године (број: 01-15598 од 23.12.2015. године).

На основу члана 15. Уговора, уговорена је накнада по наменама за 2015. годину, и то за:

1. Плате	932.825.000,00
2. Превоз	49.167.000,00
3. Лекови у здравственој установи.....	115.445.000,00
3.1. Лекови у здравственој установи	96.219.000,00
3.2. Цитостатици са Листе лекова	5.820.000,00
3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	13.406.000,00
4. Крви и лабилни продукти од крви.....	4.310.000,00
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	239.638.000,00
6. Уградни материјал.....	20.207.000,00
6.1.Остали уградни материјал	20.207.000,00
7. Накнада за дијализни материјал и лекове за дијализу (осим епоетина)	73.108.000,00
8. Исхрана болесника	58.679.000,00
9. Остали индиректни трошкови	265.396.000,00
8.1. Енергенти	89.834.000,00
8.2. Материјални и остали трошкови	175.562.000,00
10. Укупна накнада (1+2+3+...+9)	1.758.775.000,00
11. Партиципација	3.941.000,00
12. Укупна накнада по Предрачуну за 2015. годину (10-11)	1.754.834.000,00

2. Приходи и примања

У поступку контроле је констатовано следеће стање новчаних средстава на почетку и крају контролисаног периода приказано на рачунима преко којих КБЦ обавља финансијске трансакције:

Табела 6

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2015. године	Стање на дан 31.12.2015. године
Рачун буџетских средстава 840-648661-62	34.460.129,91	676.935,48
Рачун сопствених средства 840-648667-44	461.363,72	184.566,35
Рачун за донације 840-1285761-50	2.671.619,20	1.077.454,53

Рачун за боловање 840-138761-72		9,62	327,49
Рачун за плате 840-57804-55		766,26	766,26
Рачун за случај блокаде 840-0000002560761-51		/	374.345,64
Укупно		37.593.888,71	2.314.395,75
Девизни рачун	EUR	15.930,21	3.638.354,78
	USD	7.415,05	1.540,77

Одговорна лица Републичког фонда за здравствено осигурање су надзорницима осигурања сачинила преглед структуре неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године која је приказана у наредној табели.

Табела 7

Намена	Структура средстава на дан 01.01.2015. године	Структура средстава на дан 31.12.2015. године*
1.	2.	3.
Плате	88,32	88,32
Превоз	468.015,50	7.317,23
Енергенти	16.653.579,88	137.765,45
Остали материјални трошкови	234.327,25	436.549,50
Лекови у ЗУ	665.448,98	0,00
Лекови са Листе Ц	1.019.224,04	0,00
Санитетски и медицински потрошни материјал	8.431.943,94	0,00
Материјал за дијализу	2.377.917,24	312.427,95
Остали уградни материјал	1.917.114,27	0,00
Исхрана	2.258.251,53	98.310,55
Партиципација	513.920,98	36.432,72
Инвалиди	0,00	18.104,92
Укупно РФЗО	34.539.831,93	1.046.996,64
Породиље**	(154.447,00)	0,00
Скупштина града	70.460,00	0,00
Донација Апотека - Београд	4.285,00	4.285,00
УКУПНО	34.460.129,93	1.051.281,64

* структура на дан 31.12.2015. године обухвата средства на рачунима 840-648661-62 и 840-0000002560761-51

** за износ од 154.447,00 динара који је приказан као минусна ставка у структури средстава на дан 01.01.2015. године КБЦ је извршио пренос са сопственог на буџетски рачун у износу од 154.513,00 динара - Извод 205 од 22.12.2015. године.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* и 8* и констатовано је да је у периоду 01.01-31.12.2015. године КБЦ остварио укупне приходе и примања у износу од 1.799.791.608,09 динара.

Табела 8

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733261	Капитални трансфери од других нивоа власти у корист РФЗО (град)	19.300.080,00	Град Београд

741411	Приходи од имовине / полиса осигурања / реф.	6.492.911,00	РФЗО
742373	Приходи од додатних активности	37.032.240,41	Сопствени приходи / Министарство здравља
7441	Текући добровољни трансфери	166.000,00	Донација
77	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	18.424,40	Остало
78111	Трансфери између буџетских корисника	1.736.771.952,28	РФЗО
1. Укупно		1.799.781.608,09	/
811	Примања од непокретности	10.000,00	Остало
2. Укупно		10.000,00	/
Укупно (1+2)		1.799.791.608,09	/

На конту 742373 - Приходи од додатних активности, прокњижени су укупни приходи КБЦ-а у износу од 37.032.240,41 динара, чији је преглед приказан у наредној табели.

Табела 9

Број конта / шифра	Назив конта - Врста прихода	Износ	Извор прихода
1.	2.	3.	4.
742373	Приходи од додатних активности	37.032.240,41	/
IF-24	Етички комитет	28.825.101,02	Сопствени приходи
IF-11	Физичка лица	2.960.477,32	Сопствени приходи
423391	Издаци за стручне испите	296.087,00	Сопствени приходи
IF-KRV	Излазне фактуре - крв	1.299.318,67	Сопствени приходи
IF-26	Купци фирме - Министарство здравља	1.819.813,99	Министарство здравља
IF-12	Остале филијале	31.417,71	Сопствени приходи
IF-30	Пословно техничка сарадња - матичне ћелије	799.999,24	Сопствени приходи
Poz.kr.r	Позитивне курсне разлике	33.221,26	Сопствени приходи
IF-34	Приходи од продаје секундарних сировина	238.361,00	Сопствени приходи
IF-35	Приходи од услуга лечења - правна лица	88.167,78	Сопствени приходи
IF-33	Приходи од услуга по осталим основама	502.470,11	Сопствени приходи
IF-USLUGE	Приходи здравствене услуге - друге	137.805,31	Сопствени приходи
УКУПНО		37.032.240,41	/

У контролисаном периоду КБЦ је остварио сопствене приходе у износу од 35.212.426,42 динара, као и приходе од Министарства здравља у износу од 1.819.813,99 динара за услуге пружене лицима непознатог пребивалишта.

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

а) На конту **742373 (шифра IF-24) - Етички комитет**, КБЦ је евидентирао приходе остварене по основу спровођења клиничких студија, у укупном износу од 28.825.101,02 динара. Методом случајног узорка у поступку контроле је извршен увид следеће испостављене рачуне:

- Quintiles eastern holdings GmbH - Wien, рачун број: 93 од 25.06.2015. године на износ од 526.886,14 динара, по Уговору број: 18-7585 од 12.06.2012. године,

- Covance Inc, рачун број: 106 од 17.09.2015. године на износ од 526.886,14 динара, по Уговору број: 18-5934 од 25.04.2013. године,

- Inc research UK limited, рачун број: 153 од 15.12.2015. године, на износ од 5.511.974,76 динара, по Уговору број: 01-2672 од 03.03.2014. године.

б) На конту 742373 (шифра IF-11) - Физичка лица, КБЦ је евидентирао приходе остварене по основу пружања услуга лицима која нису осигурана лица Републичког фонда и по основу пружања услуга на лични захтев, у укупном износу од 2.960.477,32 динара. Методом случајног узорка у поступку контроле је извршен увид следеће испостављене рачуне:

- рачун број: 135-9 од 30.01.2015. године на износ од 2.385,64 динара испостављен лицу ЈМБГ 0904979*****9 за пружене услуге специјалистичког психијатријског прегледа професора, саветовања - интервју, испитивања активности дневног живота и испитивања радних навика и интересовања,

- рачун број: 158-39 од 13.02.2015. године на износ од 2.318,10 динара за услугу БО дана лицу ЈМБГ 1604978*****3,

- рачун број: 111-1 од 15.01.2015. године за услуге пружене лицу ЈМБГ 2810939*****8 (страни држављанин) у укупном износу од 136.900,47 динара,

- рачун број: 149-9 од 20.04.2015. године за услуге пружене страном држављанки у укупном износу од 400.493,76 динара,

- рачун број: 111-41 од 20.05.2015. године за услуге пружене лицу ЈМБГ 0309951*****8 у укупном износу од 159.878,24 динара,

- рачун број: 111-67 од 18.08.2015. године за услуге пружене лицу ЈМБГ 0810987*****8 у укупном износу од 101.034,50 динара,

- рачун број: 111-81 од 01.12.2015. године за услуге пружене лицу ЈМБГ 2103940*****9 у укупном износу од 14.013,99 динара.

в) На конту 742373 (шифра IF-30) - Пословно техничка сарадња - матичне ћелије, КБЦ је евидентирао приходе у укупном износу од 799.999,24 динара, остварене по основу пружања Уговора о пословно-техничкој сарадњи, број: 01-5843 од 08.05.2012. године закљученог са Cryo-save Sebia d.o.o и Уговора о пословно-техничкој сарадњи, број: 01-14565 од 16.11.2011. године закљученог са Future health d.o.o. Предмет наведених уговора је ставрање услова који се односе на изоловање, паковање, привремено складиштење и транспорт матичних ћелија из крви пупчане врпце. Методом случајног у поступку контроле је извршен увид следеће испостављене рачуне:

- рачун број: 1 од 22.01.2015. године на износ од 23.999,98 динара испостављен купцу Future health d.o.o,

- рачун број: 101 од 21.09.2015. године на износ од 35.999,96 динара испостављен купцу Cryo-save Sebia d.o.o.

г) На конту 742373 (шифра IF-33) - Приходи од услуга по осталим основама, КБЦ је евидентирао приходе у укупном износу од 502.470,11 динара. Методом случајног узорка извршен је увид у приход од 463.126,74 динара који се односи на приход остварен по Уговору о пословно техничкој сарадњи број: 01-11233 од 05.09.2011. године закључен са фирмом Sona baby technologies d.o.o, о пружању услуге даљинског гледања новорођених беба путем интернета.

Такође, под наведеном шифром евидентиран је био приход у износу од 264.148,82 динара наплаћен од Специјалне болнице за болести зависности по Рачуну број: 6 од 26.01.2015. године, за грејање за јануар 2015. године. КБЦ је за потребе израде Коначног обрачуна за 2015. годину у достављеним подацима исказао износ од 264.148,82 динара наплаћен од Специјалне болнице за болести зависности. Дана 01.07.2015. године КБЦ је, такође, извршио пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун у износу од 256.377,00 динара (Извод број: 68 од 17.04.2015. године), а који се односи на приход остварен од Специјалне болнице за болести зависности и иста утросио за плаћање обавеза према добављачима за енергенте.

3. Наменско трошење средстава пренетих за плате у периоду 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд, пренео је КБЦ-у средства за плате уговорених радника у укупном износу од 926.195.778,27 динара за период 01.01-31.12.2015. године.

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације зарада за уговорене раднике, на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број радника који се у КБЦ-у воде као уговорени радници и износ исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.01-31.12.2015. године.

Табела 10

Месец	Број уговорених радника	Пренето	Исплаћено уговореним радницима	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)
Јануар	1.117	79.238.168,85	79.443.747,30	-205.578,45
Фебруар	1.117	76.636.320,66	76.636.320,66	0,00
Март	1.116	76.722.967,07	76.722.967,07	0,00
Април	1.111	80.253.048,98	80.253.048,98	0,00
Мај	1.113	78.599.514,10	78.599.514,10	0,00
Јун	1.116	76.976.595,54	76.976.595,54	0,00
Јул	1.112	77.270.902,10	77.270.902,10	0,00
Август	1.112	76.951.306,55	76.951.306,55	0,00
Септембар	1.115	76.248.213,34	76.248.213,34	0,00
Октобар	1.115	75.939.753,70	75.939.753,70	0,00
Новембар	1.111	76.293.805,08	76.293.805,08	0,00
Децембар	1.107	75.065.182,30	75.065.182,30	0,00
Укупно	/	926.195.778,27	926.401.356,72	-205.578,45

*Напомена: наведеним бројем су обухваћене и замене уговорених радника

У контролисаном периоду КБЦ је за плате уговорених радника исплатио 205.578,45 динара више у односу на пренета средства од стране Републичког фонда и за наведени износ је КБЦ извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Табела 11

Редни број	Број извода (буџетски рачун)	Датум	Износ
1.	2.	3.	4.
1	11	21.01.2015.	51.492,66
2	20	03.02.2015.	154.085,79
Укупно			205.578,45

На основу свега напред наведеног даје се следећа рекапитулација расположивих средстава за плате уговорених радника и исплаћених плата уговореним радницима.

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године -----	88,32 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	926.195.778,27 динара
3. Укупно (1+2) -----	926.195.866,59 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	926.195.778,27 динара

5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства) -----

88,32 динара

Мање утрошена средства за плате уговорених радника су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе.

У контролисаном периоду КБЦ није имао неугворених радника.

У циљу провере исправности обрачуна плата за уговорени број радника у делу који се односи на примену законом утврђених процената додатака на плате, методом случајног узорка извршена је контрола обрачуна плата за месец фебруар, јул и новембар 2015. године за одређени број запослених који су остварили право на додатке на плату дефинисане чланом 95. Посебног колективног уговора и чланом 108. Закона о раду. Контролом нису констатоване неправилности.

4. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду од 01.01-31.12.2015. године

У складу са чланом 118. Закона о раду, којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова превоза у складу са општим актом, директор КБЦ је донео Одлуку, број: 01-15776/1 од 15.10.2013. године којом је регулисан начин на који ће се вршити обрачун накнаде трошкова запосленима за долазак на рад и са рада. Одлуком је прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза „на основу својеручно потврђене воље, у складу са спроведеном анкетом бр. 01-12273 од 18.09.2013. године“, односно Одлука не садржи критеријуме на основу којих се утврђује када запослени стиче то право.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд, пренео је КБЦ-у средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 46.594.817,15 динара у 2015. години. Поред наведеног износа на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 468.015,50 динара неутрошених средстава за ову намену из претходног периода.

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна превоза, на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број уговорених радника и износ обрачунатих трошкова превоза за период 01.01-31.12.2015. године.

Табела 12

Месец	Број уговорених радника	Обрачунато
1.	2.	4.
Јануар	1.090	4.278.644,65
Фебруар	1.095	4.286.430,10
Март	1.092	4.274.062,23
Април	1.098	4.306.244,90
Мај	1.088	4.264.256,90
Јун	1.070	4.196.271,68
Јул	927	3.653.383,04
Август	852	3.381.396,50
Септембар	973	3.789.363,59
Октобар	1.074	3.746.220,96
Новембар	1.084	3.783.000,52
Децембар	762	2.653.587,97
Укупно	/	46.612.863,04

КБЦ исплату трошкова превоза врши у висини месечне карте на одређеној релацији на текући рачун запослених и уплатом на бус плус картице запослених. КБЦ је уплатом на бус плус картице запослених од добављача Apex solution technology остварио попуст на основу уплаћених (требованих) карата, због чега је од одговорних лица КБЦ-а у поступку контроле затражено да се на увид да преглед исплаћених средстава за превоз уговорених радника и остварених попушта по напред наведеном основу. Имајући у виду наведено у наредној табели се даје преглед пренетих средстава од стране Републичког фонда и укупно исплаћених средстава за трошкове превоза.

Табела 13

Месец	Пренета средства	Исплаћено	Разлика
1.	2.	4.	5 (2-4)
Јануар	4.270.261,65	4.211.548,32	58.713,33
Фебруар	4.258.574,77	4.218.359,20	40.215,57
Март	4.278.992,56	4.205.683,39	73.309,17
Април	4.311.922,24	4.237.047,29	74.874,95
Мај	4.271.472,89	4.197.536,88	73.936,01
Јун	4.185.516,35	4.130.860,78	54.655,57
Јул	3.648.664,82	3.596.347,73	52.317,09
Август	3.365.447,61	3.333.835,66	31.611,95
Септембар	3.839.200,70	3.734.465,85	104.734,85
Октобар	3.725.136,07	3.687.391,53	37.744,54
Новембар	3.777.270,41	3.723.539,82	53.730,59
Децембар	2.662.357,08	2.605.656,97	56.700,11
Укупно	46.594.817,15	45.882.273,42	712.543,73

На основу свега напред наведеног даје се следећа рекапитулација расположивих средстава за превоз уговорених радника и исплаћене накнаде за превоз уговореним радницима.

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	468.015,50 динара
2. Пренета средства РФЗО	46.594.817,15 динара
3. Укупно (1+2)	47.062.832,65 динара
4. Утрошена средства РФЗО	45.882.273,42 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	1.180.559,23 динара

Коначним обрачуном за 2014. годину КБЦ-у није утврђен аванс на позицији трошкова превоза на посао и са посла, али је на буџетском рачуну здравствене установе остао неутрошен износ средстава за превоз у износу од 468.015,50 динара.

Износ од 1.173.242,00 динара КБЦ је у контролисаном периоду исплатио за трошкове превоза из 2012. године. За исплату превоза из 2012. године КБЦ је искористио средства која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године у износу од 468.015,50 динара и средства која су пренета од стране Републичког фонда за исплату трошкова превоза у 2015. години у износу од 705.226,50 динара.

Према подацима КБЦ-а на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за превоз на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 7.317,23 динара.

5. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд пренела је КБЦ-у средства за лекове у здравственој установи у износу од 98.045.102,11 динара у 2015. години, од чега је износ од 1.826.102,10 динара пренет по дугу из претходне године. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 665.448,98 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 071, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за лекове у здравственој установи, приказан у наредној табели.

Табела 14

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Измирене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2015.
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Slaviamed	0,00	29.528,24	25.016,59	4.511,65
2	Phoenix-pharmanova	2.972.349,68	32.676.210,75	32.027.206,00	3.621.354,43
3	Апотека Београд	0,00	1.672,44	1.672,44	0,00
4	Erma	1.137.530,24	314.784,20	1.452.314,44	0,00
5	Medikunion d.o.o	107.350,10	1.105.734,30	1.031.278,60	181.805,80
6	Farmalogist d.o.o	867.171,77	16.173.713,64	15.459.112,89	1.581.772,52
7	КБЦ Звездара	0,00	116.406,18	116.406,18	0,00
8	Makler	0,00	1.007.480,29	892.647,99	114.832,30
9	Vega	343.459,27	5.152.312,60	4.956.742,00	539.029,87
10	Farmeks	41.535,70	1.888.366,00	1.929.901,74	-0,04
11	Peyton medikal	0,00	64.191,60	64.191,60	0,00
12	Pharmaswiss d.o.o	97.304,90	1.235.229,38	1.198.828,29	133.705,99
13	Beochem-3	391.600,00	3.461.653,25	3.730.978,35	122.274,90
14	Inpharm 7	2.620.133,23	19.360.176,55	19.943.137,44	2.037.172,34
15	Adoc 930	809.506,60	5.484.643,76	5.971.218,96	322.931,40
16	Inopharm d.o.o	413.045,05	4.056.597,16	4.052.067,69	417.574,52
17	Medicom d.o.o Šabac	74.302,26	165.662,48	239.964,74	0,00
18	B-braun adria	274.929,34	2.448.092,04	2.618.786,48	104.234,90
19	Velexfarm	4.104,76	2.775,18	6.879,94	0,00
21	Roche	183.114,80	1.020.722,91	1.111.784,70	92.053,01
22	Ecotrade	0,00	311.580,28	290.731,54	20.848,74
23	Ave pharmaceutical	1.059,30	27.129,41	28.188,71	0,00
24	Licentis	0,00	500.222,25	410.485,90	89.736,35
УКУПНО		10.338.497,00	96.604.884,89	97.559.543,21	9.383.838,68

Стање неизмиренних обавеза према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 31.12.2015. године износи 9.383.839,68 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 071, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду у износу од 97.559.543,21 динара. Сва наведена средства утрошена су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	665.448,98 динара
2. Пренета средства РФЗО	98.045.102,11 динара
3. Укупно (1+2)	98.710.551,09 динара
4. Утрошена средства РФЗО	97.559.543,21 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошена средства)	1.151.007,88 динара

Према подацима КБЦ о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за лекове у здравственој установи.

На основу увида у књиговодствену документацију констатује се да су на позицији лекови у здравственој установи мање утрошена средства РФЗО у износу од 1.151.007,88 динара. Ова средства утрошена су на позицији цитостатици са листе КПП 073. По усменом образложењу лица која су присуствовала контроли, разлог мање пренетих средстава је тај што је лек Онкотајс који се налазио на позицији лекови у здравственој установи у шифарнику РФЗО прешао на позицију цитостатици са листе док се у здравственој установи током 2015. године сво време налазио на позицији лекови у здравственој установи. О наведеном образложењу установа је приложила допис установе према РФЗО и одговор РФЗО.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства КБЦ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду:

Табела 15

Залихе лекова у ЗУ	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка у 2015. години	Укупна требовања (утрошени лекови) у 2015. години	Стање залиха на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	3.564.920,00	96.617.265,00	97.456.188,00	2.725.997,00

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура за 12.380,11 динара. У поступку контроле надзорницима осигурања није дато образложење наведене разлике.

У 2015. години КБЦ је вршио набавку лекова у здравственој установи закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда или спроводећи поступке јавних набавки у сопственој режији. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Инфарм - број уговора 01-3905/2 од 08.10.2015. године,
- Фармалогист - број уговора 01-3902/7 од 07.12.2015. године,
- Фармалогист - број уговора 01-3902/5 од 08.10.2015. године и
- Фармекс - број уговора 01-7372/21-2 од 31.07.2015. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 96.556.901,15 динара за лекове у здравственој установи. У поступку контроле комисија је извршила увид у Преглед фактурисаних лекова за 2015. годину и том приликом извршила контролу фактурисања количина и цена утрошених лекова упоређујући их са набавним ценама и количинама из материјалног књиговодства. У поступку контроле нису констатоване неправилности у фактурисању лекова, односно у примени Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

6. Наменско трошење средстава пренетих за Цитостатике са Листе лекова у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд, пренео је КБЦ-у средства за цитостатике са Листе у износу од 5.246.843,17 динара у 2015. години, од чега је износ од 141.690,42 динара пренет по дугу из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 073, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима, приказан у наредној табели.

Табела 16

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Измирене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2015.
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Phoenix-pharmanova	837.331,04	1.988.430,21	2.267.279,48	558.481,77
2	Erma	11.107,80	48.757,17	59.864,97	0,00
3	Farmalogist	33.590,59	989.529,61	978.559,20	44.561,00
4	Vega	1.940,40	54.317,24	45.660,02	10.597,62
5	Pharmaswiss	0,00	1.750.847,82	1.276.779,39	474.068,43
6	Inopharm	228.971,60	2.537.376,60	2.197.055,30	569.292,90
	УКУПНО	1.112.941,43	7.369.258,65	6.825.198,36	1.657.001,72

Стање неизмираних обавеза према добављачима за цитостатике са Листе на дан 31.12.2015. године износи 1.657.001,72 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 073, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за цитостатике са Листе у контролисаном периоду у износу од 6.825.198,36 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 6.397.851,05 динара
- из средстава сопствених прихода 427.347,31 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1.Пренета средства РФЗО	5.246.843,17 динара
2.Утрошена средства РФЗО	6.397.851,05 динара
3.Разлика 2-1 (више утрошена средства)	1.151.007,88 динара

Према подацима КБЦ-а о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за цитостатике са Листе.

На основу увида у књиговодствену документацију констатује се да су на позицији цитостатици са Листе, више утрошена средства РФЗО у износу од 1.151.007,88 динара. Више утрошена средства утрошена су са позиције лекови у здравственој установи у износу од 1.151.007,88 динара (што је објашњено у тачки 5 Налаза - Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у периоду од 01.01-31.12.2015. године).

Утрошена средства из сопствених прихода у износу од 427.347,31 динара утрошена су из прихода који су уплаћени КБЦ-у од Института за трансфузију крви по основу уговора о пословно техничкој сарадњи.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства КБЦ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду:

Табела 17

Залихе Цитостатика са Листе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка у 2015. години	Укупна требовања (уtroшени лекови) у 2015. години	Стање залиха на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	0,00	7.369.258,65	7.369.258,65	0,00

Вредност робе која је ушла у магацин једнака је вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У 2015. години КБЦ је вршио набавку цитостатика са Листе закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање или спроводећи поступке јавних набавки у сопственој режији. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Ино-фарм, број уговора 01-7372/14 од 27.08.2014. године,
- Феникс фарма, број уговора 01-15265 од 23.12.2014. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 6.348.846,24 динара за цитостатике са Листе лекова. У поступку контроле комисија је извршила увид у Преглед фактурисаних лекова за 2015. годину и том приликом извршила контролу фактурисања количина и цена уtroшених цитостатика упоређујући их са набавним ценама и количинама из материјалног књиговодства. У поступку контроле нису констатоване неправилности у фактурисању лекова, односно у примени Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години.

7. Наменско трошење средстава пренетих за Лекове са Листе Ц по тендеру РФЗО у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд пренела је КБЦ-у средства за лекове по посебном режиму у износу од 13.190.946,81 динара у 2015. години, од чега је износ од 126.433,33 динара пренет по дугу из претходне године. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 1.019.224,04 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 074, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за лекове по посебном режиму, приказан у наредној табели.

Табела 18

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01- 31.12.2015.	Измирене обавезе за период 01.01- 31.12.2015.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2015.
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)
1	Phoenix-pharmanova	68.749,56	2.294.544,66	2.363.294,22	0,00
2	Farmalogist	0,00	217.454,49	217.454,49	0,00
3	Pharmaswiss	248.600,00	4.287.189,94	4.535.789,94	0,00
4	Inpharm 7	287.733,60	3.233.387,85	3.447.339,39	73.782,06
5	Roche	410.520,33	3.387.572,10	3.798.092,43	0,00
	УКУПНО	1.015.603,49	13.420.149,04	14.361.970,47	73.782,06

Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. године износи 73.782,06 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 074, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове по посебном режиму у контролисаном периоду у износу од 14.361.970,47 динара, од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 14.210.170,85 динара,
- из средстава сопствених прихода 151.799,62 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	1.019.224,04 динара
2. Пренета средства РФЗО	13.190.946,81 динара
3. Укупно (1+2)	14.210.170,85 динара
4. Утрошена средства РФЗО	14.210.170,85 динара
5. Разлика 3-4	0,00 динара

Према подацима КБЦ-а о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за лекове по посебном режиму.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства КБЦ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду:

Табела 19

Залихе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка у 2015. години	Укупна требовања (утрошени лекови) у 2015. години	Стање залиха на дан 31.12.2015. године
1.	2.	3.	4.	5=2+3-4
Укупно	0,00	13.420.149,04	13.420.149,04	0,00

Вредност робе која је ушла у магацин једнака је вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У 2015. години КБЦ је вршио набавку лекова по посебном режиму закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Фармалогист, број уговора 01-10685 од 07.09.2015. године,
- Роше, број уговора 01-4586 од 16.04.2015. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 13.068.441,68 динара за лекове по посебном режиму.

8. Наменско трошење средстава пренетих за Лекове ван листе у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд, пренела је КБЦ-у средства за лекове ван Листе у износу од 283.165,61 динара у 2015. години, од чега је износ од 39.692,60 динара пренет по дугу из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 958, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за лекове ван Листе, приказан у наредној табели.

Табела 20

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Измирене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2015.
0	1	2	3	4	5
1	Medikunion	28.270,00	5.654,00	33.924,00	0,00
2	Farmalogist	94.982,54	325.315,29	268.517,20	151.780,63
3	КБЦ Звездара	3.592,16	45.100,44	48.692,60	0,00
4	Inopharm	15.554,00	249.106,00	126.115,00	138.545,00
УКУПНО		142.398,70	625.175,73	477.248,80	290.325,63

Стање неизмирених обавеза према добављачима за лекове ван Листе на дан 31.12.2015. године износи 290.325,63 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 958 констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 477.248,80 динара, од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 283.165,61 динара,
- из средстава сопствених прихода 194.083,19 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	283.165,61 динара
3. Укупно (1+2) -----	283.165,61 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	283.165,61 динара
5. Разлика 3-4 -----	0,00 динара

Према подацима КБЦ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за лекове ван Листе.

Утрошена средства из сопствених прихода у износу од 194.083,19 динара утрошена су из прихода који су уплаћени КБЦ-у од Института за трансфузију крви по основу уговора о пословно техничкој сарадњи.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства КБЦ. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду.

Табела 21

Залихе лекова	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка у 2015. години	Укупна требовања (утрошени лекови) у 2015. години	Стање залиха на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	14.114,79	625.175,73	534.286,47	105.004,05

Вредност робе која је ушла у магацин једнака је вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура.

У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 356.492,68 динара за лекове ван листе.

9. Наменско трошење средстава пренетих за крв и продукте од крви у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд, пренела је КБЦ-у средства за крв и продукте од крви у износу од 2.620.789,54 динара у 2015. години, од чега је износ од 157.872,87 динара пренет по дугу из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 076, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за крв и продукте од крви, приказан у наредној табели.

Табела 22

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Измирене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2015.
0	1	2	3	4	5=2+3-4
1	Yunicom	35.734,00	615.368,00	651.102,00	0,00
2	Interlab exim	144.484,33	2.670.007,10	2.255.356,46	559.134,97
3	Beohem 3	0,00	13.740,00	13.740,00	0,00
4	Alura med	0,00	313.356,00	144.900,00	168.456,00
5	Институт за трансфузију крви	0,00	27.698,40	27.698,40	0,00
6	Dijagfarm	0,00	197.430,00	175.476,00	21.954,00
7	Vodic	0,00	43.296,00	14.256,00	29.040,00
	УКУПНО	180.218,33	3.880.895,50	3.282.528,86	778.584,97

Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. године износи 778.584,97 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 076, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за крв и продукте од крви у контролисаном периоду у износу од 3.282.528,86 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 2.620.789,54 динара,
- из средстава сопствених прихода 661.739,32 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО	2.620.789,54 динара
3. Укупно (1+2)	2.620.789,54 динара
4. Утрошена средства РФЗО	2.620.789,54 динара
5. Разлика 3-4	0,00 динар

Према подацима КБЦ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за ову намену.

Утрошена средства из сопствених прихода у износу од 661.739,32 динара утрошена су из прихода који су уплаћени КБЦ-у од Института за трансфузију крви по основу уговора о пословно техничкој сарадњи.

У 2015. години КБЦ је спроводио поступке јавних набавки материјала и тестова за обраду крви. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Јуником, број уговора 01-9470/7 од 26.09.2014. године;
- Интерлаб ексим, број уговора 01-12311/7 од 10.12.2013. године;

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. У контролисаном периоду КБЦ је фактурисала 4.080.376,16 динара за крв и продукте од крви.

10. Наменско трошење средстава пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд, је у периоду 01.01-31.12.2015. године за санитарски и медицински потрошни материјал КБЦ-у пренео средства у износу од 244.728.605,49 динара, од чега је износ од 2.627.605,48 динара пренет по дугу из претходне године и 2.463.000,00 динара по налогу Државне ревизорске институције.

На основу увида у финансијске картице Конта 252*** сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал.

Табела 23

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2015. године	Створене обавезе у периоду 01.01-31.12.2015. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.12.2015. године	Стање обавеза на дан 31.12.2015. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	9=5-6
1.	Санитарски и медицински потрошни материјал - апотека	10.530.346,35	127.821.418,87	138.351.765,22	128.784.057,73	9.567.707,49
2.	Медицински кисеоник	0,00	6.874.784,88	6.874.784,88	6.204.231,30	670.553,58
3.	Реагенси - лабораторија	452.660,42	11.037.620,29	11.490.280,71	10.636.454,71	853.826,00
4.	Потрошни материјал - лабораторија	27.792,00	1.570.305,10	1.598.097,10	1.407.769,96	190.327,14
5.	Остали медицински и лабораторијски материјал	0,00	570.060,00	570.060,00	478.800,00	91.260,00
6.	Лабораторијски материјал	6.393.572,44	123.030.955,12	129.424.527,56	117.601.447,09	11.823.080,47
Укупно		17.404.371,21	270.905.144,26	288.309.515,47	265.112.760,79	23.196.754,68

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 31.12.2015. године износиле су 23.196.754,68 динара.

На основу увида у финансијске картице класе 4 констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду у износу од 265.364.682,22 динара. Разлика у износу од 251.921,43 динара се односи на авансно плаћање према добављачу Mercurus medical instruments d.o.o, због чега су измирене обавезе прокњижене на класи 2 мање у односу на прокњижене трошкове на класи 4 за наведени износ.

КБЦ је у контролисаном периоду извршио плаћања према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 265.364.682,22 динара, од чега је:

- из средстава Републичког фонда пренетих за санитарски и медицински потрошни материјал исплаћен износ од 253.160.549,43 динара,
- из средстава Републичког фонда пренетих за материјалне и остале трошкове исплаћен износ од 7.014.916,70 динара (за материјал који се не фактурише Републичком фонду),
- из средстава која су пренета од стране Министарства здравља РС исплаћен износ од 1.645.159,84 динар,
- из средстава која су добијена као донација исплаћен је износ од 300.000,00 динара,

- из средстава сопствених прихода износ од 2.825.568,99 динара, и
- за износ од 418.487,26 динара КБЦ је извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	8.431.943,94 динара
2. Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-31.12.2015. године	244.728.605,49 динара
3. Укупно (1+2)	253.160.549,43 динара
4. Утрошена средства РФЗО у периоду 01.01-31.12.2015. године	253.160.549,43 динара
5. Разлика	0,00 динара

Према подацима КБЦ-а о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 01.01.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 8.431.943,94 динара, а која су утрошена у контролисаном периоду. На дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства обавезног здравственог осигурања за санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре добављача за санитарски и медицински потрошни материјал:

- рачун број: 29711 од 01.12.2015. године на износ од 171.743,38 динара и рачун број: 28884 од 02.07.2015. године на износ од 122.839,58 динара, испостављене од стране добављача Inel d.o.o, Нови Сад, по Уговору о купопродаји, број: 01-4354/85 од 26.06.2014. године,

- рачун број: 00528 од 05.05.2015. године на износ од 49.680,00 динара и рачун број: 01944 од 17.12.2015. године на износ од 121.888,80 динара, испостављене од стране добављача Inel medik VP, по Уговору о купопродаји, број: 01-859/43 од 20.04.2015. године и Уговору о купопродаји, број: 01-859/43-1 од 18.06.2015. године,

- рачун број: 900-Т од 18.11.2015. године на износ од 51.780,00 динара и рачун број: 1038-Т од 18.12.2015. године на износ од 86.400,00 динара, испостављене од стране добављача Medy gay, по Уговору о купопродаји, број: 01-859/36 од 20.04.2015. године,

- рачун број: 6150050555 од 18.09.2015. године на износ од 55.676,02 динара и рачун број: 6150069911 од 22.12.2015. године на износ од 54.221,02 динара, испостављене од стране добављача Messer tehnogas AD, по Уговору о купопродаји, број: 01-9814 од 21.08.2015. године,

- рачун број: 2302-07003592-15 од 28.12.2015. године на износ од 70.748,86 динара и рачун број: 2302-07002731-15 од 08.10.2015. године на износ од 183.325,95 динара, испостављене од стране добављача Interlab exim, по Уговору о купопродаји, број: 01-3655/7 од 12.10.2015. године и Уговору о купопродаји, број: 01-12311/7 од 10.12.2013. године,

- рачун број: 2302-07002373-15 од 01.09.2015. године на износ од 326.966,81 динара и рачун број: 2302-07002203-15 од 11.08.2015. године на износ од 303.862,07 динара, испостављене од стране добављача Interlab exim, по Уговору о купопродаји, број: 01-5973/7 од 01.07.2014. године,

и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 244.404.977,85 динара за санитарски и медицински потрошни материјал.

11. Наменско трошење средстава пренетих за остали уградни материјал у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд пренела је КБЦ-у средства за остали уградни материјал у износу од 18.336.646,54 динара у 2015. години, од чега је износ од 1.073.234,86 динара пренет по дугу из претходне године. Поред тога у почетном стању

средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 1.917.114,27 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 084, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за остали уградни материјал, приказан у наредној табели.

Табела 24

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Измирене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2015.
0	1	2	3	4	5=2+3-4
1	Aptus	0,00	349.140,00	349.140,00	0,00
2	Biotec international	0,00	1.777.324,00	1.777.324,00	0,00
3	Inel	0,00	3.230.020,20	3.230.020,20	0,00
4	Magna pharmacia	0,00	748.000,00	748.000,00	0,00
5	Austroline	0,00	343.266,00	343.266,00	0,00
6	Mediray	0,00	9.841.108,30	9.841.108,30	0,00
7	Audio BM	0,00	781.440,00	781.440,00	0,00
8	Medicon	0,00	176.000,00	176.000,00	0,00
9	Mar medica	0,00	280.500,00	280.500,00	0,00
10	Ecotrade	0,00	34.100,00	34.100,00	0,00
11	Angiolock	0,00	204.765,00	204.765,00	0,00
12	Inelmedik VP	0,00	2.588.812,60	2.588.812,60	0,00
	УКУПНО	0,00	20.354.476,10	20.354.476,10	0,00

Стање неизмирених обавеза према добављачима за остали уградни материјал на дан 31.12.2015. године износи 0,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42*** - КПП 084, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 20.354.476,10 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 20.253.761,81 динара,
- из средстава Министарства здравља 100.714,29 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	1.917.114,27 динара
2. Пренета средства РФЗО	18.336.646,54 динара
3. Укупно (1+2)	20.253.760,81 динара
4. Утрошена средства РФЗО	20.253.760,81 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено средстава)	0,00 динара

Према подацима КБЦ-а о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за остали уградни материјал.

Утрошена средства Министарства здравља у износу од 100.714,29 динара се односе на приход по основу фактурисаних услуга пружених нн лицима.

У поступку контроле извршен је увид у евиденцију материјалног књиговодства КБЦ-а. Следи табеларни приказ улаза, излаза и стања робе у контролисаном периоду.

Табела 25

Залихе уградног материјала	Стање залиха на дан 01.01.2015. године	Извршена набавка у 2015. години	Укупна требовања (уtroшени лекови) у 2015. години	Стање залиха на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4	5=2+3-4
Укупно	527.980,64	20.352.860,20	20.415.740,80	465.100,04

Вредност робе која је ушла у магацин разликује се од вредности прокњижених обавеза на конту 252 по основу улазних фактура за 1.615,90 динара. У поступку контроле надзорницима осигурања није дато образложење наведене разлике.

У 2015. години КБЦ је вршио набавку осталог уградног материјала закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање или спроводећи поступке јавних набавки у сопственој режији. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Инел медик ВП, број уговора 01-859/43 од 20.04.2015. године,
- Аудио БМ, број уговора и анекса уговора 01-4354/80 од 26.06.2014. године и од 02.03.2015. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 19.432.129,51 динара за остали уградни материјал.

12. Наменско трошење средстава пренетих за материјал за дијализу у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд пренела је КБЦ-у средства за материјал за дијализу у износу од 63.190.096,05 динара у 2015. години, од чега је износ од 810.425,34 динара пренет по дугу из претходне године. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 2.377.917,24 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 080, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за материјал за дијализу, приказан у наредној табели.

Табела 26

Р.бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Измирене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2015.
0	1	2	3	4	5=2+3-4
1	Pan star	0,00	64.587,60	64.587,60	0,00
2	Phoenix pharmanova	0,00	16.109,50	16.109,50	0,00
3	Kobi med	0,00	1.133.856,00	1.133.856,00	0,00
4	Vicor	0,00	279.281,20	279.281,20	0,00
5	Farmalogist	0,00	3.182.786,91	3.182.786,91	0,00
6	Vega	0,00	1.362.276,91	1.362.276,91	0,00
7	Beohem 3	0,00	28.985,00	28.985,00	0,00
8	Fresenius medical care	0,00	12.438.494,80	12.438.494,80	0,00
9	Bovako	0,00	22.118,00	22.118,00	0,00
11	Inopharm	0,00	2.650.107,90	2.619.798,46	30.309,44
13	Medikon	0,00	42.882.760,80	42.365.980,80	516.780,00
14	R&B medical	0,00	1.561.362,00	1.561.362,00	0,00

15	PMM surgical med	0,00	50.184,00	50.184,00	0,00
16	Dinara	0,00	128.520,00	128.520,00	0,00
17	Galenika pharmacia	0,00	1.244,16	1.244,16	0,00
УКУПНО		0,00	65.802.674,78	65.255.585,34	547.089,44

Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. године износи 547.089,44 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 080, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 65.255.585,34 динара. Сва наведена средства утрошена су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	2.377.917,24 динара
2. Пренета средства РФЗО	63.190.096,05 динара
3. Укупно (1+2)	65.568.013,29 динара
4. Утрошена средства РФЗО	65.255.585,34 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено)	312.427,95 динара

Према подацима КБЦ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за материјал за дијализу у износу од 312.427,95 динара.

У 2015. години КБЦ је вршио набавку материјала за дијализу закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- Медикон – број уговора 01-16416 од 18.12.2013. године,
- Фресенијус медикал кар – број уговора 01-12421/1 од 06.10.2016. године.

Извршен је увид у неколико фактура наведених добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора. У контролисаном периоду КБЦ је фактурисао 66.594.134,61 динара за материјал за дијализу.

13. Наменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника у периоду 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд, пренела је КБЦ средства за исхрану болесника у износу од 58.679.000,00 динара у 2015. години. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 2.258.251,53 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 07D сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за исхрану, приказан у наредној табели.

Табела 27

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Измирене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2015.
0	1	2	3	4	5=2+3-4
1	Movie kitchen catering	5.374.072,74	58.463.630,94	60.357.125,62	3.480.578,06
2	Phoenix pharmanova	32.010,00	395.733,91	427.743,91	0,00

3	Kibid	0,00	241.944,96	241.944,96	0,00
УКУПНО		5.406.082,74	59.101.309,81	61.026.814,49	3.480.578,06

Стање неизмирених обавеза према добављачима за исхрану пацијената на дан 31.12.2015. године износи 3.480.578,06 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 07D, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 61.026.814,49 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 60.838.940,98 динара
- из сопствених средстава 187.873,51 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	2.258.251,53 динара
2. Пренета средства РФЗО	58.679.000,00 динара
3. Укупно (1+2)	60.937.251,53 динара
4. Утрошена средства РФЗО	60.838.940,98 динара
5. Разлика 4-3 (мање утрошено средстава)	98.310,55 динара

Према подацима КБЦ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за исхрану болесника у износу од 98.310,55 динара.

Укупни трошкови исхране пацијената чије се лечење не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања (лица којима су услуге пружене на лични захтев и лица за која се услуге фактуришу министарству и оснивачу) према подацима КБЦ-а за контролисани период износе 492.374,49 динара. КБЦ је у току поступка контроле извршио пренос са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 179.863,00 динара по основу ових трошкова (Извод број: 28 од 12.02.2016. године). Имајући у виду наведено и износ од 187.873,51 динара исплаћен из сопствених средстава надзорници осигурања констатују да је КБЦ у обавези да надокнади износ од 124.638,00 динара из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

У 2015. години здравствена установа је вршила набавку намирница за исхрану болесника спроводећи поступак јавне набавке. КБЦ је 2015. године закључио уговоре са добављачима за исхрану, а надзорници осигурања су извршили увид у следеће уговоре:

- Movie kitchen catering, број уговора 01-1450/9 од 25.03.2015. године,
- Kibid, број Уговора 01-16602/42 од 26.02.2014. године и анекс овог уговора од 11.02.2015.

године.

Извршен је увид у неколико фактура добављача и констатовано је да су добављачи испоручивали намирнице за исхрану по ценама из уговора.

14. Остали индиректни трошкови

14.1. Наменско трошење пренетих средстава за енергенте у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд пренела је КБЦ средства за енергенте у износу од 80.181.555,86 динара у 2015. години. Поред тога у почетном стању средстава на буџетском подрачуну на дан 01.01.2015. године налазило се 16.653.579,88 динара неутрошених средстава за ову намену из претходне године (наведеним износом је обухваћен аванс утврђен по Коначном обрачуну за 2014. годину у износу од 6.023.091,00 динара).

Увидом у промет аналитичких конта 252111* - КПП 07С и конта 42** - КПП 07D, сачињен је преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду као и стања обавеза на дан 31.12.2015. године према добављачима за енергенте, приказан у наредној табели.

Табела 28

Р. бр.	Добављачи	Почетно стање обавеза према добављачима на дан 01.01.2015.	Створене обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Измиране обавезе за период 01.01-31.12.2015.	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2015.
0	1	2	3	4	6
1	НИС	133.809,58	1.050.113,50	1.134.276,08	49.647,00
2	Euromotus (мазут)	0,00	25.221.615,60	24.480.781,68	740.833,92
3	Србијагас	1.283.594,63	11.734.069,62	11.073.653,33	1.944.010,92
4	ЕПС снабдевање	3.137.996,60	43.395.581,11	61.038.622,69	-14.505.044,98
	УКУПНО	4.555.400,81	81.401.379,83	97.727.333,78	-11.770.553,14

Укупно стање према добављачима за енергенте на дан 31.12.2015. године је аванс у износу од 11.770.553,14 динара. Овај аванс према добављачима за енергенте је резултат авансног преноса средстава за енергенте према добављачу ЕПС снабдевање у износу од 14.505.044,98 динара. Наведени аванс је дат јер КБЦ очекује блокаду текућег рачуна по основу правоснажне судске пресуде. У складу са насталом ситуацијом, а ради заштите средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и обезбеђивање наменског трошења средстава КБЦ је средства РФЗО за енергенте авансно уплатио добављачу који обезбеђује снабдевање електричном енергијом.

На основу увида у финансијске картице конта 42** - КПП 07D, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за ову намену у контролисаном периоду у износу од 96.953.747,29 динара од чега је:

- из средстава здравственог осигурања 96.697.370,29 динара,
- из средстава сопствених прихода 256.377,04 динара.

Утрошена средства из сопствених прихода у износу од 256.377,04 динара утрошена су из прихода које је уплатила Специјална болница за болести зависности Београд, а који је пренет са сопственог на буџетски рачун (образложено је у тачки 2. овог дела записника).

Разлика у износу од 773.586,45 динара између трошкова прокњижених на класи 4 (96.953.747,29 динара) и укупно измираних обавеза (97.727.333,78 динара) се односи на обавезе затворене на основу авансних плаћања у претходном периоду у износу од 533.451,16 динара и на сторнирани трошак у износу од 256.377,04 динара за износ извршеног преноса од стране Специјалне болнице за болести зависности.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године	16.653.579,88 динара
2. Пренета средства РФЗО	80.181.555,86 динара
3. Укупно (1+2)	96.835.135,74 динара
4. Утрошена средства РФЗО	96.697.370,29 динара
5. Разлика 3-4 (мање утрошено средстава)	137.765,45 динара

Према подацима КБЦ о структури неутрошених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за енергенте у износу од 137.765,45 динара.

У 2015. години КБЦ је вршио набавку енергената закључујући уговоре на основу закључених Оквирних споразума који су потписани после спроведене Централизоване јавне набавке од стране

Републичког фонда за здравствено осигурање или спроводећи поступке јавних набавки у сопственом режими. Надзорници осигурања су извршили увид у уговоре са следећим добављачима:

- ЕПС Снабдевање, број уговора 01-9093 од 04.08.2015. године,
- ЈП Србијагас, број уговора 01-2165/5 од 01.04.2015. године,
- Еуромотус, број уговора 01-9436/12 од 27.10.2015. године,
- НИС, број уговора 01-2737/7 од 30.04.2015. године.

14.2. Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у периоду од 01.01-31.12.2015. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд је у периоду 01.01-31.12.2015. године пренела КБЦ-у средства за материјалне и остале трошкове у износу од 159.469.648,00 динара, од чега је износ од 862.648,00 динара пренето по дугу из претходне године. У контролисаним периоду КБЦ је наплатио партиципацију у износу од 3.416.971,20 динара.

Укупно расположива средства обавезног здравственог осигурања за финансирање материјалних и осталих трошкова износила су 163.634.867,43 динара и сачињена су од:

- | | |
|---|-----------------------|
| 1. Средства за мат и ост. трош. на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године --- | 234.327,25 динара |
| 2. Средства партиципације на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године ----- | 513.920,98 динара |
| 3. Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-31.12.2015. године ----- | 159.469.648,00 динара |
| 4. Наплаћена партиципација у периоду 01.01-31.12.2015. године ----- | 3.416.971,20 динара |
| 5. Укупно (1+2+3+4) ----- | 163.634.867,43 динара |

У прилогу 2 записника је табеларни преглед материјалних и осталих трошкова по изворима финансирања. У поступку контроле констатовано је да је из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове и средстава од наплаћене партиципације исплаћено укупно 163.140.712,56 динара на основу чега се даје следећа рекапитулација:

- | | |
|--|-----------------------|
| 1. Средства за мат. и ост. трош. на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године - | 234.327,25 динара |
| 2. Средства партиципације на буџетском рачуну на дан 01.01.2015. године --- | 513.920,98 динара |
| 3. Пренета средства РФЗО у периоду 01.01-31.12.2015. године ----- | 159.469.648,00 динара |
| 4. Наплаћена партиципација у периоду 01.01-31.12.2015. године ----- | 3.416.971,20 динара |
| 5. Укупно расположива средства (1+2+3+4) ----- | 163.634.867,43 динара |
| 6. Утрошена средства обавезног здравственог осигурања ----- | 163.140.712,56 динара |
| 7. Разлика (мање утрошено 5-6) ----- | 494.154,87 динара |

Према подацима КБЦ на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства од партиципације у износу од 36.432,72 динара и од преноса за материјалне и остале трошкове у износу од 436.549,50 динара, што укупно износи 472.982,17 динара. За износ од 21.172,70 динара мање утрошених средстава која се на крају контролисаног периода нису налазила на буџетском рачуну надзорницима осигурања није дато образложење у поступку контроле.

У поступку контроле констатовано је да је КБЦ у контролисаним периоду утрошио укупно 186.004.744,18 динара за материјалне и остале трошкове, што је финансирано из следећих средстава:

- из пренетих средстава за материјалне и остале трошкове и средстава од наплаћене партиципације износ од 163.140.712,56 динара,
- из сопствених средстава износ од 15.413.393,14 динара,
- из средстава Града Београда износ од 70.460,00 динара (наведени трошак је евидентиран

на конту 423599 - остале стручне услуге и извршен је из средстава Града која су се на лазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2015. године),

- из средстава од наплаћених полиса осигурања износ од 6.492.911,00 динара,

- из средстава пренетих од стране Републичког фонда за погребне трошкове износ од 887.267,00 динара (колико је од стране Републичког фонда и пренето за погребне трошкове).

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у аналитичке картице класе 4 за трошкове приказане у наредној табели.

Табела 29

Конто	Назив трошка	Износ		
		Из средстава обавезног здравственог осигурања	Из других извора	Укупно
421325	Услуге чишћења	6.332.616,95	213.413,82	6.546.030,77
423212	Услуге за одржавање софтвера	6.945.738,97	0,00	6.945.738,97
423311	Обука радника	91.320,00	7.000,00	98.320,00
423391	Издаци за стручне испите	1.817.000,00	0,00	1.817.000,00
423511	Издаци ревизије	1.199.000,00	0,00	1.199.000,00
423541	Услуге финансијских саветника	1.188.000,00	0,00	1.188.000,00
423591	Накнада управном одбору	0,00	3.077.493,03	3.077.493,03
423592	Уговор о делу	0,00	2.360.416,00	2.360.416,00
423593	Надзорни одбор	0,00	1.367.774,28	1.367.774,28
423599	Остале стручне услуге	129.159,68	176.880,00	306.039,68
423611	Праће веша	24.314.841,00	0,00	24.314.841,00
423911	Остале опште услуге	615.375,00	75.000,00	690.375,00
424311	Здравствена заштита по уговору	2.065.648,00	156.825,00	2.222.473,00
424322	Услуге медицинских испитивања	1.097.970,00	0,00	1.097.970,00
425116	Централно грејање	6.689.928,00	0,00	6.689.928,00
425117	Електричне инсталације	3.587.900,40	0,00	3.587.900,40
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	42.483.633,82	0,00	42.483.633,82
482251	Судске таксе	0,00	948.718,45	948.718,45
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	887.267,00	62.157,00	949.424,00
426919	Остали материјал за посебне намене	3.949.738,17	0,00	3.949.738,17

Надзорници осигурања су констатовали неправилности у наменском трошењу средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове код следећих исплата:

а) на конту 423511 - издаци ревизије, прокњижени су трошкови у укупном износу од 1.199.000,00 динара. Наведени трошкови се односе на исплате за пружене услуге послова ревизије, рачуноводствено-финансијског консалтинга, израде интерне регулативе из рачуноводствено-финансијског домена и домена интерне ревизије, од стране „Peritus“ d.o.o из Београда, а по основу следећих уговора - Уговор број: 01-11953/6 од 26.11.2014. године и Уговор број: 01-13024/6 од 27.11.2015. године.

Члан 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавања интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13) прописује да корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

- организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава,

- организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија,

- обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Истим чланом наведеног Правилника такође је прописано да када не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Имајући у виду наведене одредбе у вези са успостављањем интерне ревизије код корисника јавних средстава, трошкови послова ревизије, рачуноводствено-финансијског консалтинга, израде интерне регулативе из рачуноводствено-финансијског домена и домена интерне ревизије, у укупном износу од **1.199.000,00 динара** нису могли бити финансирани на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

б) на конту 423541 - услуге финансијских саветника, прокњижени су трошкови у укупном износу од **1.188.000,00 динара**. Наведени трошкови се односе на исплате за пружене услуге менаџмент-консалтинг, од стране „Peritus“ d.o.o из Београда, а по основу следећих уговора - Уговор број: 01-2922/6 од 04.04.2014. године и Уговор број: 01-3240/5 од 15.04.2015. године.

Наведени трошкови се не могу признати на терет средстава обавезног здравственог осигурања имајући у виду да КБЦ има формирану Службу за правне и економско-финансијске послове у оквиру које је запослен уговорени кадар који се финансира на терет средстава Републичког фонда на радним местима у чијем опису посла стоји обављање послова организације рада немедицинских служби, финансијског управљања и извештавања и сл.

У складу са чланом 173а Закона о здравственој заштити Министар доноси кадровски план за запослене у здравственим установама из Плана мреже који представља максимални број запослених у свакој појединачној здравственој установи у одговарајућој буџетској години. Кадровски план садржи, између осталих, податке о укупном броју запослених за чије се плате средства обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања, као и о броју запослених за чије се плате средства обезбеђују из других средстава у складу са законом. Имајући у виду да КБЦ има уговорени кадар који се финансира на терет средстава Републичког фонда, у чијем се опису посла налазе између осталих и послови организације рада и финансијског управљања, трошкови услуга финансијских саветника нису могли бити исплаћени на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле констатовно је да су на класи 5 прокњижени укупни издаци у износу од 31.867.684,95 динара приказани у наредној табели.

Табела 30

Конто	Назив трошка	Износ
512511	Медицинска опрема	27.643.647,44
512251	Опрема за домаћинство	490.728,00

512221	Рачунарска опрема	355.412,00
512213	Писаће и рачунарске машине	42.000,00
512211	Намештај	581.940,00
512141	Лизинг опрема за саобраћај	2.753.957,51
Укупно		31.867.684,95

Од укупног износа са буџетског рачуна КБЦ-а је исплаћено 21.130.900,63 динара. Наведени износ је исплаћен из средстава која су КБЦ-у пренета од стране Града Београда у износу од 19.300.080,00 динара и средстава која су пренета са сопственог на буџетски рачун КБЦ-а у укупном износу од 1.457.834,65 динара. Пренеси са сопственог на буџетски рачун су приказано у наредној табели.

Табела 31

Редни број	Број извода (буџетски рачун)	Датум	Износ
1.	2.	3.	4.
1.	108	15.06.2015.	469.140,00
2.	149	11.08.2015.	22.800,00
3.	149	11.08.2015.	142.008,00
4.	155	19.08.2015.	37.200,00
5.	165	02.09.2015.	13.980,00
6.	185	30.09.2015.	222.810,08
7.	231	04.12.2015.	63.300,04
8.	242	22.12.2015.	333.317,53
9.	248	30.12.2015.	153.279,00
Укупно			1.457.834,65

Такође, КБЦ је је извршио пренос средстава у износу од 200.000,00 динара са сопственог рачуна на наменски рачун за случај блокаде, број: 840-0000002560761-51.

За износ од 172.985,98 динара надзорницима осигурања у поступку контроле није дато образложење из којих средстава је исплаћен. Анализом наменског трошења средстава пренетих од стране Републичког фонда и структуре неутрошених средстава на дан 31.12.2015. године може се констатовати да наведени износ није исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања.

13. Јубиларне награде

У периоду 01.01-31.12.2015. године Републички фонд - Филијала за град Београд је КБЦ-у пренео средства за исплату јубиларних награда у износу од 11.016.555,43 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу конта 416111 - јубиларне награде, и констатовано је да су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 11.016.555,43 динар из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО	-----	11.016.555,43 динара
2. Утрошена средства РФЗО	-----	11.016.555,43 динара
3. Разлика (1-2)	-----	0,00 динара

14. Отпремнине приликом одласка у пензију

У периоду 01.01-31.12.2015. године Републички фонд - Филијала за град Београд је КБЦ-у пренео средства за исплату отпремнина уговореним радницима приликом одласка у пензију у износу од 4.688.166,05 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу конта 414311 - отпремнине приликом одласка у пензију, и констатовано је да су отпремнине исплаћене у укупном износу од 4.688.166,05 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	4.688.166,05 динара
2. Утрошена средства РФЗО	4.688.166,05 динара
3. Разлика (1-2)	0,00 динара

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле констатовано је да је КБЦ из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **1.303.797,14 динара**.

2. У поступку контроле констатовано је да је КБЦ из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећану плату по основу додатног коефицијента који је запосленој са ЈМБГ 0607963*****1 додељен за „синдикалне активности“, у износу од **143.390,40 динара**.

Увећање месечне плате председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката не обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања.

3. У поступку контроле констатовано је да је КБЦ из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства које није одобрено у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе, у укупном износу од **389.862,64 динара**.

Посебан колективни уговор за здравствене установе, у Одељку III (члан 23 – 33) под насловом Образовање и стручно усавршавање запослених, предвиђа услове под којима послодавац може одобрити плаћено одсуство и то за специјализације и уже специјализације и за континуирану едукацију, сходно прописима Закона о здравственој заштити (члан 181 - 187).

4. У поступку контроле констатовано је да је КБЦ из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **4.294.086,61 динар**. Члан 53. став 4. Закона о раду предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

5. Контролом је констатовано да је на буџетском рачуну КБЦ-а на крају контролисаног периода остало неутрошено **88,32 динара** средстава која су од стране Републичког фонда пренета за плате уговорених радника, као и **7.317,32 динара** средстава која су од стране Републичког фонда пренета за превоз уговорених радника.

6. КБЦ је уплатом на бус плус картице запослених од добављача Apex solution technology остварио попуст на основу уплаћених (требованих) карата, због чега је остварена разлика између пренетих и утрошених средстава за превоз уговорених радника у 2015. години, у износу од 712.543,73 динара, од чега је КБЦ **705.226,50 динара** искористио за исплату трошкова превоза из 2012. године. Износ од 7.317,32 динара више пренетих средстава је, као што је већ наведено, остао неутрошен на буџетском рачуну здравствене установе.

7. У поступку контроле констатовано је да КБЦ на име трошкова исхране пацијената којима здравствена заштита није пружена као осигураним лицима Републичког фонда у периоду 01.01-31.12.2015. године није надокнадио из сопствених и других средстава трошкове у укупном износу од **124.638,00 динара**.

8. Према подацима КБЦ-а на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства од партиципације у износу од 36.432,72 динара и од преноса за материјалне и остале трошкове у износу од 436.549,50 динара, што укупно износи 472.982,17 динара. Имајући у виду да је у односу на расположива средства за материјалне и остале трошкове здравствена установа мање утрошила средства у износу од 494.154,87 динара, износ од **21.172,70 динара** који се на крају контролисаног периода није налазио на буџетском рачуну, здравствена установа је у обавези да надокнади из сопствених средстава јер за исти надзорницима осигурања није дато образложење у поступку контроле.

9. Надзорници осигурања су констатовали неправилности у наменском трошењу средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове код следећих исплата:

а) трошкови у укупном износу од **1.199.000,00 динара** који се односе на исплате за пружене услуге послова ревизије, рачуноводствено-финансијског консалтинга, израде интерне регулативе из рачуноводствено-финансијског домена и домена интерне ревизије, од стране „Peritus“ d.o.o из Београда и

б) трошкови у укупном износу од **1.188.000,00 динара** који се односе на исплате за пружене услуге менаџмент-консалтинг, од стране „Peritus“ d.o.o из Београда.

*
* *

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

Табела 32

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима	1.303.797,14
Исплата увећања плате за рад у синдикату из средстава обавезног здравственог осигурања	143.390,40
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	4.294.086,61
Исплата накнаде плате за коришћење плаћеног одсуства једном запосленом које није одобрено у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе	389.862,64
На рачуну ЗУ су остала неутрошена средства за исплату плата уговореним радницима	88,32

На рачуну ЗУ су остала неутрошена средства за исплату превоза уговореним радницима	7.317,32
Исплата трошкова превоза из претходних година из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за исплату трошкова превоза за 2015. годину	705.226,50
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	6.843.768,93
Исплаћен део трошкова исхране пацијената који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда, из средстава обавезног здравственог осигурања	124.638,00
Исплата трошкова који се односе на исплате за пружене услуге послова ревизије, рачуноводствено-финансијског консалтинга, израде интерне регулативе из рачуноводствено-финансијског домена и домена интерне ревизије	1.199.000,00
Исплата трошкова који се односе на исплате за пружене услуге менаџмент-консалтинг	1.188.000,00
Ненаменски утрошена средства која су пренета за материјалне и остале трошкове	21.172,70
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	2.532.810,70
Укупно (1+2)	9.376.579,63

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“ 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 **6.836.363,29 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 КБЦ из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **1.303.797,14 динара**,

- да је КБЦ из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **4.294.086,61 динара**,

- да је КБЦ из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио накнаду плате за коришћење плаћеног одсуства које није одобрено у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе, у укупном износу од **389.862,64 динара**,

- да је КБЦ из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећање плате по основу синдикалне функције у укупном износу од **143.390,40 динара**,

- да је КБЦ исплатио трошкове превоза из претходних година, из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за исплату трошкова превоза за 2015. годину, у износу од **705.226,50 динара**.

2. Да Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“ 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 **7.405,64 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава обавезног здравственог осигурања која су остала неутрошена на буџетском рачуну здравствене установе на крају контролисаног периода, 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 су на рачуну КБЦ-а на дан 31.12.2015. године остала неутрошена средства за исплату плата уговореним радницима у износу од **88,32 динара** и

- да су на рачуну КБЦ-а на дан 31.12.2015. године остала неутрошена средства за исплату трошкова превоза уговореним радницима у износу од **7.317,32 динара**.

3. Да Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“ 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 **2.532.810,70 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- да је КБЦ исплатио део трошкова исхране пацијената којима здравствена заштита није пружена као осигураним лицима Републичког фонда, из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **124.638,00 динара**,

- да је КБЦ трошкове који се односе на пружене услуге послова ревизије, рачуноводствено-финансијског консалтинга, израде интерне регулативе из рачуноводствено-финансијског домена и домена интерне ревизије исплатио из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **1.199.000,00 динара**,

- да је КБЦ трошкове који се односе на пружене услуге пружене услуге менаџмент-консалтинга исплатио из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **1.188.000,00 динара**,

- да је КБЦ ненаменски утрошио средства која су пренета за материјалне и остале трошкове у износу од **21.172,70 динара**.

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

4. Налаже се Клиничко-болничком центру „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“ да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

5. Налаже се Клиничко-болничком центру „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“ 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), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

6. Налаже се Клиничко-болничком центру „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“ да из средстава обавезног здравственог осигурања не измирује обавезе које проистичу из пружања услуга које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

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. Сержидовић Дамир
Дамир Сејдиновић

2. Јасмина Самарџић
Јасмина Самарџић

3. Кечан
Марија Кечан

4. Симић
Радослав Симић



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“
3. Архиви

59016.08/102

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА - КЛИНИКА ЗА АНЕСТЕЗИОЛОГИЈУ СА РЕАНИМАТОЛОГИЈОМ				
Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5 x 1,179)
		број сати	износ	износ
1.	2.	3.		4.
МАРТ 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 1412959*****8	8	5.657,56	6.670,26
2	ЈМБГ 1312969*****4	40	27.320,37	32.210,72
3	ЈМБГ 0104967*****4	40	27.320,37	32.210,72
4	ЈМБГ 1309954*****9	40	29.777,66	35.107,86
5	ЈМБГ 0712973*****0	0	0,00	0,00
6	ЈМБГ 2806979*****8	40	27.320,37	32.210,72
7	ЈМБГ 0211980*****1	0	0,00	0,00
8	ЈМБГ 2408955*****3	40	27.320,37	32.210,72
9	ЈМБГ 1102959*****8	23	16.844,01	19.859,09
10	ЈМБГ 1309973*****0	40	27.320,37	32.210,72
УКУПНО			188.881,08	222.690,79
ЈУН 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 1412959*****8	0	0,00	0,00
2	ЈМБГ 1312969*****4	12	8.196,11	9.663,21
3	ЈМБГ 0104967*****4	36	24.588,33	28.989,64
4	ЈМБГ 1309954*****9	32	23.822,13	28.086,29
5	ЈМБГ 0712973*****0	40	27.320,37	32.210,72
6	ЈМБГ 2806979*****8	40	27.320,37	32.210,72
7	ЈМБГ 0211980*****1	8	4.363,14	5.144,14
8	ЈМБГ 2408955*****3	40	27.320,37	32.210,72
9	ЈМБГ 1102959*****8	32	23.435,15	27.630,04
10	ЈМБГ 1309973*****0	40	27.320,37	32.210,72
УКУПНО			193.686,34	228.356,19
СЕПТЕМБАР 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 1412959*****8	4	2.828,79	3.335,14
2	ЈМБГ 1312969*****4	40	27.320,37	32.210,72
3	ЈМБГ 0104967*****4	40	27.320,37	32.210,72

4	ЈМБГ 1309954*****9	36	26.799,89	31.597,07
5	ЈМБГ 0712973*****0	40	27.320,37	32.210,72
6	ЈМБГ 2806979*****8	40	27.320,37	32.210,72
7	ЈМБГ 0211980*****1	19	10.362,44	12.217,32
8	ЈМБГ 2408955*****3	40	27.320,37	32.210,72
9	ЈМБГ 1102959*****8	36	26.364,55	31.083,80
10	ЈМБГ 1309973*****0	40	27.320,37	32.210,72
УКУПНО			230.277,89	271.497,63
ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 1412959*****8	4	2.705,79	3.190,13
2	ЈМБГ 1312969*****4	40	26.132,53	30.810,25
3	ЈМБГ 0104967*****4	36	23.519,27	27.729,22
4	ЈМБГ 1309954*****9	40	28.482,98	33.581,43
5	ЈМБГ 0712973*****0	36	23.519,27	27.729,22
6	ЈМБГ 2806979*****8	40	26.132,53	30.810,25
7	ЈМБГ 0211980*****1	12	6.260,14	7.380,71
8	ЈМБГ 2408955*****3	39	25.479,22	30.040,00
9	ЈМБГ 1102959*****8	36	25.218,26	29.732,33
10	ЈМБГ 1309973*****0	40	26.132,53	30.810,25
УКУПНО			213.582,52	251.813,79
УКУПНО				974.358,41

974.358,41

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА – БОЛНИЦА ЗА ГИНЕКОЛОГИЈУ СА АКУШЕРСТВОМ

Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5 x 1,179)
		број сати	износ	
1.	2.	3.		4.
МАРТ 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0805952*****9	0	0,00	0,00
2	ЈМБГ 0803959*****2	0	0,00	0,00
3	ЈМБГ 0111964*****2	0	0,00	0,00
4	ЈМБГ 2407974*****6	0	0,00	0,00
5	ЈМБГ 2509981*****7	0	0,00	0,00
6	ЈМБГ 0707954*****2	0	0,00	0,00
7	ЈМБГ 0311962*****5	0	0,00	0,00
8	ЈМБГ 1412970*****8	0	0,00	0,00
9	ЈМБГ 0204975*****6	0	0,00	0,00
10	ЈМБГ 0705964*****3	0	0,00	0,00
УКУПНО			0,00	0,00
ЈУН 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0805952*****9	0	0,00	0,00
2	ЈМБГ 0803959*****2	0	0,00	0,00
3	ЈМБГ 0111964*****2	0	0,00	0,00
4	ЈМБГ 2407974*****6	0	0,00	0,00
5	ЈМБГ 2509981*****7	36	19.634,09	23.148,59
6	ЈМБГ 0707954*****2	30	20.490,27	24.158,03
7	ЈМБГ 0311962*****5	30	20.490,27	24.158,03
8	ЈМБГ 1412970*****8	33	22.539,30	26.573,83
9	ЈМБГ 0204975*****6	40	27.320,37	32.210,72
10	ЈМБГ 0705964*****3	37	25.271,34	29.794,91
УКУПНО			135.745,64	160.044,11
СЕПТЕМБАР 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0805952*****9	18	13.221,46	15.588,10
2	ЈМБГ 0803959*****2	21	15.379,32	18.132,22

Лист 1

3	ЈМБГ 0111964*****2	17	12.281,36	14.479,72
4	ЈМБГ 2407974*****6	8	5.464,08	6.442,15
5	ЈМБГ 2509981*****7	36	19.634,09	23.148,59
6	ЈМБГ 0707954*****2	40	27.320,37	32.210,72
7	ЈМБГ 0311962*****5	21	14.343,20	16.910,63
8	ЈМБГ 1412970*****8	35	23.905,32	28.184,37
9	ЈМБГ 0204975*****6	40	27.320,37	32.210,72
10	ЈМБГ 0705964*****3	30	20.490,27	24.158,03
УКУПНО			179.359,84	211.465,25
ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0805952*****9	35	24.590,63	28.992,35
2	ЈМБГ 0803959*****2	37	25.918,77	30.558,23
3	ЈМБГ 0111964*****2	14	9.674,31	11.406,01
4	ЈМБГ 2407974*****6	21	13.719,57	16.175,37
5	ЈМБГ 2509981*****7	24	12.520,30	14.761,43
6	ЈМБГ 0707954*****2	30	19.599,40	23.107,69
7	ЈМБГ 0311962*****5	28	18.292,77	21.567,18
8	ЈМБГ 1412970*****8	26	16.986,15	20.026,67
9	ЈМБГ 0204975*****6	36	23.519,27	27.729,22
10	ЈМБГ 0705964*****3	34	22.212,65	26.188,71
УКУПНО			187.033,82	220.512,87
УКУПНО				592.022,23

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА - КЛИНИКА ЗА ХИРУРГИЈУ

Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5 x 1,179)
		број сати	износ	износ
1.	2.	3.		4.
МАРТ 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0208955*****2	Приправност 40	2.370,21	2.794,48
2	ЈМБГ 3105954*****3	20	15.169,39	17.884,71
3	ЈМБГ 1005962*****4	20	14.593,77	17.206,05
4	ЈМБГ 2809967*****3	30	20.490,27	24.158,03
5	ЈМБГ 2104957*****4	30	20.490,27	24.158,03
6	ЈМБГ 0111972*****1	20	13.660,19	16.105,36
7	ЈМБГ 0202968*****9	30	20.490,27	24.158,03
8	ЈМБГ 1706969*****6	30	20.853,07	24.585,77
9	ЈМБГ 2208973*****1	30	21.273,89	25.081,92
10	ЈМБГ 1504980*****6	30	20.490,27	24.158,03
УКУПНО			169.881,60	200.290,41
ЈУН 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0208955*****2	0	0,00	0,00
2	ЈМБГ 3105954*****3	10	7.584,69	8.942,35
3	ЈМБГ 1005962*****4	0	0,00	0,00
4	ЈМБГ 2809967*****3	20	13.660,19	16.105,36
5	ЈМБГ 2104957*****4	20	13.660,19	16.105,36
6	ЈМБГ 0111972*****1	30	20.490,27	24.158,03
7	ЈМБГ 0202968*****9	30	20.490,27	24.158,03
8	ЈМБГ 1706969*****6	10	6.951,03	8.195,26
9	ЈМБГ 2208973*****1	20	14.182,60	16.721,29
10	ЈМБГ 1504980*****6	30	20.490,27	24.158,03
УКУПНО			117.509,51	138.543,71
СЕПТЕМБАР 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0208955*****2	Приправност 40	2.370,21	2.794,48
2	ЈМБГ 3105954*****3	15	11.377,03	13.413,52

3	ЈМБГ 1005962*****4	15	10.945,32	12.904,53
4	ЈМБГ 2809967*****3	0	0,00	0,00
5	ЈМБГ 2104957*****4	16	10.928,15	12.884,29
6	ЈМБГ 0111972*****1	16	10.928,15	12.884,29
7	ЈМБГ 0202968*****9	20	13.660,19	16.105,36
8	ЈМБГ 1706969*****6	15	10.945,32	12.904,53
9	ЈМБГ 2208973*****1	21	14.891,73	17.557,35
10	ЈМБГ 1504980*****6	29	19.807,28	23.352,78
УКУПНО			105.853,38	124.801,14

ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ

1	ЈМБГ 0208955*****2	Приправност 40	2.267,16	2.672,98
2	ЈМБГ 3105954*****3	27	19.588,29	23.094,59
3	ЈМБГ 1005962*****4	15	10.469,44	12.343,47
4	ЈМБГ 2809967*****3	0	0,00	0,00
5	ЈМБГ 2104957*****4	16	10.453,01	12.324,10
6	ЈМБГ 0111972*****1	20	13.066,26	15.405,12
7	ЈМБГ 0202968*****9	22	14.372,90	16.945,65
8	ЈМБГ 1706969*****6	20	13.959,24	16.457,94
9	ЈМБГ 2208973*****1	16	10.852,77	12.795,42
10	ЈМБГ 1504980*****6	20	13.066,26	15.405,12
УКУПНО			108.095,33	127.444,39
УКУПНО				591.079,65

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА - БОЛНИЦА ЗА ПСИХИЈАТРИЈУ				
Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5 x 1,179)
		број сати	износ	износ
1.	2.	3.		4.
МАРТ 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 1505959*****3	40	29.381,01	34.640,21
2	ЈМБГ 1207960*****4	36	26.704,11	31.484,15
3	ЈМБГ 1702971*****3	40	28.287,80	33.351,32
4	ЈМБГ 3107966*****1	11	7.513,10	8.857,94
4.1.		29	20.950,54	24.700,69
5	ЈМБГ 2309968*****1	36	25.833,42	30.457,60
6	ЈМБГ 0512966*****3	40	27.320,37	32.210,72
7	ЈМБГ 2701975*****1	40	27.320,37	32.210,72
8	ЈМБГ 2203973*****8	0	0,00	0,00
УКУПНО			193.310,72	227.913,34
ЈУН 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 1505959*****3	23	16.894,08	19.918,12
2	ЈМБГ 1207960*****4	36	26.878,26	31.689,47
3	ЈМБГ 1702971*****3	28	19.801,47	23.345,93
4	ЈМБГ 3107966*****1	36	26.007,56	30.662,91
5	ЈМБГ 2309968*****1	19	13.634,31	16.074,85
6	ЈМБГ 0512966*****3	40	27.320,37	32.210,72
7	ЈМБГ 2701975*****1	32	21.856,29	25.768,57
8	ЈМБГ 2203973*****8	40	27.320,37	32.210,72
УКУПНО			179.712,71	211.881,29
СЕПТЕМБАР 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 1505959*****3	36	26.442,91	31.176,19
2	ЈМБГ 1207960*****4	32	23.891,78	28.168,41
3	ЈМБГ 1702971*****3	40	28.287,80	33.351,32
4	ЈМБГ 3107966*****1	33	23.840,27	28.107,68
5	ЈМБГ 2309968*****1	30	21.527,85	25.381,34
6	ЈМБГ 0512966*****3	40	27.320,37	32.210,72

7	ЈМБГ 2701975*****1	40	27.320,37	32.210,72
8	ЈМБГ 2203973*****8	23	15.709,22	18.521,17
УКУПНО			194.340,57	229.127,53
ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 1505959*****3	19	13.349,20	15.738,71
2	ЈМБГ 1207960*****4	23	16.425,59	19.365,77
3	ЈМБГ 1702971*****3	36	24.352,11	28.711,14
4	ЈМБГ 3107966*****1	40	27.640,88	32.588,60
5	ЈМБГ 2309968*****1	32	21.964,65	25.896,32
6	ЈМБГ 0512966*****3	40	26.132,53	30.810,25
7	ЈМБГ 2701975*****1	36	23.519,27	27.729,22
8	ЈМБГ 2203973*****8	25	16.332,82	19.256,39
УКУПНО			169.717,05	200.096,40
УКУПНО				869.018,56

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА - СЛУЖБА ЗА РАДИОЛОШКУ ДИЈАГНОСТИКУ

Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА
		број сати	износ	(5 x 1,179) износ
1.	2.	3.		4.
МАРТ 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 1305958*****8	12,00	8.756,26	10.323,63
2	ЈМБГ 1505961*****5	18,00	12.916,70	15.228,79
3	ЈМБГ 1608971*****9	24,00	16.392,23	19.326,44
4	ЈМБГ 0710974*****8	0,00	0,00	0,00
5	ЈМБГ 0912979*****4	18,00	9.817,05	11.574,30
6	ЈМБГ 3101957*****8	6,00	4.510,19	5.317,51
7	ЈМБГ 0401966*****7	12,00	8.196,11	9.663,21
8	ЈМБГ 2710966*****7	6,00	4.305,56	5.076,26
9	ЈМБГ 0907981*****5	6,00	4.098,06	4.831,61
10	ЈМБГ 0409955*****2	12,00	8.756,26	10.323,63
УКУПНО			77.748,42	91.665,39
ЈУН 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 1305958*****8	28,00	20.431,27	24.088,47
2	ЈМБГ 1505961*****5	8,00	5.740,76	6.768,36
3	ЈМБГ 1608971*****9	0,00	0,00	0,00
4	ЈМБГ 0710974*****8	6,00	4.098,06	4.831,61
5	ЈМБГ 0912979*****4	0,00	0,00	0,00
6	ЈМБГ 3101957*****8	0,00	0,00	0,00
7	ЈМБГ 0401966*****7	12,00	8.196,11	9.663,21
8	ЈМБГ 2710966*****7	14,00	10.046,33	11.844,62
9	ЈМБГ 0907981*****5	0,00	0,00	0,00
10	ЈМБГ 0409955*****2	0,00	0,00	0,00
УКУПНО			48.512,53	57.196,27
СЕПТЕМБАР 2015. ГОДИНЕ				

1	ЈМБГ 1305958*****8	8,00	5.837,50	6.882,41
2	ЈМБГ 1505961*****5	22,00	15.787,09	18.612,98
3	ЈМБГ 1608971*****9	12,00	8.196,11	9.663,21
4	ЈМБГ 0710974*****8	12,00	8.196,11	9.663,21
5	ЈМБГ 0912979*****4	12,00	6.544,69	7.716,19
6	ЈМБГ 3101957*****8	0,00	0,00	0,00
7	ЈМБГ 0401966*****7	6,00	4.098,06	4.831,61
8	ЈМБГ 2710966*****7	0,00	0,00	0,00
9	ЈМБГ 0907981*****5	26,00	17.758,25	20.936,98
10	ЈМБГ 0409955*****2	6,00	4.378,13	5.161,82
УКУПНО			70.795,94	83.468,41

ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ

1	ЈМБГ 1305958*****8	22,00	15.355,18	18.103,76
2	ЈМБГ 1505961*****5	0,00	0,00	0,00
3	ЈМБГ 1608971*****9	20,00	13.066,26	15.405,12
4	ЈМБГ 0710974*****8	0,00	0,00	0,00
5	ЈМБГ 0912979*****4	12,00	6.260,14	7.380,71
6	ЈМБГ 3101957*****8	0,00	0,00	0,00
7	ЈМБГ 0401966*****7	0,00	0,00	0,00
8	ЈМБГ 2710966*****7	0,00	0,00	0,00
9	ЈМБГ 0907981*****5	20,00	13.066,26	15.405,12
10	ЈМБГ 0409955*****2	12,00	8.375,55	9.874,77
УКУПНО			56.123,39	66.169,48

УКУПНО

298.499,55

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА – МЕДИЦИНСКА БИОХЕМИЈА, ОРЛ, УРОЛОГИЈА, ХЕМАТОЛОГИЈА, ДЕЧЈЕ БОЛЕСТИ И ТБЦ				
Број	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО		ОСПОРЕЊЕ СА ДОПРИНОСИМА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА
		број сати	износ	(5 x 1,179) износ
1.	2.	3.		4.
МАРТ 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0306971*****7	12	8.509,56	10.032,77
2	ЈМБГ 1606972*****3	0	0,00	0,00
3	ЈМБГ 1509953*****9	28	19.462,87	22.946,72
4	ЈМБГ 1412964*****2	32	22.963,04	27.073,42
5	ЈМБГ 0805962*****7	39	27.208,99	32.079,40
6	ЈМБГ 0806955*****8	40	27.320,37	32.210,72
7	ЈМБГ 1110951*****8	28	20.905,31	24.647,36
7.1		8 приправн.	474,04	558,89
8	ЈМБГ 2804955*****8	36	25.833,42	30.457,60
9	ЈМБГ 1002958*****2	31	22.395,41	26.404,19
9.1		8 приправн.	458,69	540,80
10	ЈМБГ 2801953*****1	35	22.288,50	26.278,14
УКУПНО			197.820,20	233.230,02
ЈУН 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0306971*****7	30	21.273,89	25.081,92
2	ЈМБГ 1606972*****3	40 приправност	2.021,63	2.383,50
3	ЈМБГ 1509953*****9	40	27.804,09	32.781,02
4	ЈМБГ 1412964*****2	32	22.963,04	27.073,42
5	ЈМБГ 0805962*****7	35	24.328,57	28.683,38
6	ЈМБГ 0806955*****8	30	20.490,27	24.158,03
7	ЈМБГ 1110951*****8	0	0,00	0,00
8	ЈМБГ 2804955*****8	36	25.833,42	30.457,60
9	ЈМБГ 1002958*****2	11	79.946,76	94.257,23
9.1		24 приправ.	1.376,06	1.622,37
10	ЈМБГ 2801953*****1	8	5.094,51	6.006,43

УКУПНО			231.132,24	272.504,91
СЕПТЕМБАР 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0306971*****7	26	18.437,38	21.737,67
2	ЈМБГ 1606972*****3	40 приправност	2.021,63	2.383,50
3	ЈМБГ 1509953*****9	36	25.023,68	29.502,92
4	ЈМБГ 1412964*****2	32	22.963,04	27.073,42
4.1		4	2.929,40	3.453,76
5	ЈМБГ 0805962*****7	35	24.328,57	28.683,38
6	ЈМБГ 0806955*****8	28	19.124,27	22.547,51
7	ЈМБГ 1110951*****8	8	6.052,27	7.135,63
8	ЈМБГ 2804955*****8	36	25.833,42	30.457,60
9	ЈМБГ 1002958*****2	31	22.395,41	26.404,19
9.1		8 приправ.	458,69	540,80
10	ЈМБГ 2801953*****1	38	24.198,94	28.530,55
УКУПНО			193.766,70	228.450,94
ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ				
1	ЈМБГ 0306971*****7	12	8.139,59	9.596,58
2	ЈМБГ 1606972*****3	40 приправност	1.933,74	2.279,88
3	ЈМБГ 1509953*****9	31	20.611,30	24.300,72
4	ЈМБГ 1412964*****2	35	24.517,75	28.906,43
5	ЈМБГ 0805962*****7	23	15.292,25	18.029,56
6	ЈМБГ 0806955*****8	40	26.132,53	30.810,25
7	ЈМБГ 1110951*****8	39	28.222,03	33.273,77
8	ЈМБГ 2804955*****8	32	21.964,65	25.896,32
8.1		8 приправ.	435,81	513,82
9	ЈМБГ 1002958*****2	40	27.640,88	32.588,60
10	ЈМБГ 2801953*****1	40	24.365,06	28.726,41
УКУПНО			199.255,59	234.922,34
УКУПНО				969.108,21

Табела 4. Преглед створених обавеза и утрошених средстава за остале трошкове у периоду 01.01.-31.12.2015. године

Ред. број	Назив	Износ утрошених средстава			
		TROSAK	Конто	из средстава РФЗО	из сопствених средстава и осталих извора
0	1		4	5	6
I Стални трошкови					
1	Трошкови платног промета	46,454.47	421111		46,454.47
2	Трошкови банкарских услуга	2,529,037.49	421121	2,264,017.90	265,019.59
3	Услуге водовода и канализације	10,145,904.95	421311	10,145,904.95	
4	Дератизација	424,087.50	421321	424,087.50	
5	Димничарске услуге		421322		
6	Одвоз отпада	376,594.15	421324	376,594.15	
7	Услуге чишћења	6,546,030.77	421325	6,332,616.95	213,413.82
8	Допринос за коришћење земљишта	231,427.24	421391	231,427.24	
9	Допринос за коришћење вода	35,627.64	421392	35,627.64	
10	Накнада за коришћење и унапре. шума		421393		
11	Телефон, телекс и телефакс	2,272,069.25	421411	2,272,069.25	
12	Интернет	27,264.00	421412	27,264.00	
13	Услуге мобилног телефона	1,313,057.00	421414	1,313,057.00	
14	Услуге комуникације		421419		
15	Пошта	28,107.00	421421	26,107.00	2,000.00
16	Услуга доставе	287,612.00	421422	271,027.00	16,585.00
17	Осигурање зграде	2,765,072.00	421511	2,765,072.00	
18	Осигурање возила	369,142.99	421512	344,980.99	24,162.00
	Осигурање опреме	6,635,026.67	421513	6,635,026.67	
	Осигурање опште одговорности		421514		
	Осигурање залиха		421519		
19	Осигурање запослених у случају несреће на ра	781,274.04	421521	780,824.04	450.00
20	Осигурање од одговорности према 3.лицу		421523		
21	Закуп осталог простора		421619		
22	Закуп опреме за саобраћај		421621		
23	Закуп мед. и лабор. опреме		421625		
24	Остали непоменути трошкови	670,234.65	421919		670,234.65
	Укупно I:	35,484,023.81		34,245,704.28	1,238,319.53
	ENERGENTI				
II Трошкови путовања					
25	Трошкови дневница (исхране) на службеном пу	0.00	422111		
26	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	0.00	422121		
27	Трошкови смештаја на службеном путу	0.00	422131		
28	Трошкови дневница за службени пут у иностран	0.00	422211		
29	Трошкови превоза за службени пут у иностран	0.00	422221		
30	Трошкови смештаја на службеном путу у иностран	0.00	422231		
31	Такси превоз	0.00	422392		
	Превоз робе	0.00	422911		
	Укупно II:	0.00		0.00	-
III Услуге по уговору					
32	Услуге за израду софтвера		423211		
33	Услуге за одржавање софтвера	6,945,738.97	423212	6,945,738.97	
33	Услуге за одржавање рачунара		423221		
34	Остале компјутерске услуге	293,250.00	423291	293,250.00	
35	Обука радника	98,320.00	423311	91,320.00	7,000.00
36	Котизација за семинаре		423321		
37	Котизација за стручна саветовања	19,740.00	423322		19,740.00
38	Издаци за стручне испите	1,817,000.00	423391	1,817,000.00	
39	Остали издаци за стручно образовање		423399		
40	Услуге штампања часописа		423412		
41	Услуге штампања публикација		423413		
42	Услуге информисања јавности		423421		
43	Рекламирање		423431		

44	Објављивање тендера и информативних оглас	215,750.00	423432	203,160.00	12,600.00
	ostale usluge reklame i propagande		423439		
45	Услуге ревизије	1,199,000.00	423511	1,199,000.00	
46	Адвокатске услуге		423521		
47	usluge fin. Savetovanja	1,188,000.00	423541	1,188,000.00	
48	Накнада управном одбору	3,077,493.03	423591		3,077,493.03
49	Уговор о делу	2,360,416.00	423592		2,360,416.00
50	Надзорни одбор	1,367,774.28	423593		1,367,774.28
51	Уговор о прив.повр.пословима		423594		
52	Стручне услуге- надзор по уговору		423595		
53	Остале стручне услуге	306,039.68	423599	129,159.68	176,880.00
	Прање веша	24,314,841.00	423611	24,314,841.00	
54	Репрезентација		423711		
55	Остале опште услуге	690,375.00	423911	615,375.00	75,000.00
	Povracaј sredstava apotekarska ustanova		423912		
	Укупно III:	43,893,737.96		36,796,834.65	7,096,903.31
IV Специјализоване услуге					
56	Здравствена заштита по уговору	2,222,473.00	424311	2,065,648.00	156,825.00
57	Мед.услуге- трансфузија		424312		
58	Преглед здравствених радника	18,800.00	424321	4,700.00	14,100.00
	Usluge medicinskih ispitivanja	1,097,970.00	424322	1,097,970.00	
	Usluge inspekcija i analiza		424331		
59	Остале медицинске услуге	101,110.45	424351	82,892.47	18,217.98
60	Услуге збрињавања фармац.отпада		424352		
	ispirol povracaј pacijentima		424353		
61	Услуге очувања животне средине		424611		
	usluge ciscenја snega i leda		424612		
62	Услуге науке		424621		
63	Геодетске услуге	50,000.00	424631		50,000.00
64	Остале специјализоване услуге	747,048.00	424911	591,048.00	156,000.00
	Укупно IV:	4,237,401.45		3,842,258.47	395,142.98
V Текуће поправке и одржавање					
65	Зидарски радови		425111		
66	Столарски радови	78,727.12	425112	78,727.12	
67	Молерски радови	3,594,875.24	425113	3,594,875.24	
68	Радови на крову	430,379.82	425114	430,379.82	
69	Радови на водоводу и канализацији	350,620.10	425115	350,620.10	
70	Централно грејање	6,689,928.00	425116	6,689,928.00	
71	Електричне инсталације	3,587,900.40	425117	3,587,900.40	
	Радови на комуникацијским инсталацијама		425118		
72	Остале услуге за поправку зграде	3,885,083.16	425119	3,885,083.16	
73	Остали трошкови одржавања	1,371,600.00	425191	1,371,600.00	
74	Остали трошкови материјала		425193		
75	Механичке поправке	436,675.23	425211	436,675.23	
76	Поправке електричне и електронске опреме		425212		
77	Поправка намештаја		425221		
78	Поправка рачунарске опреме	413,526.38	425222	413,526.38	
79	Опрема за комуникацију	75,753.45	425223	75,753.45	
	Електронска и фотографска опрема		425224		
80	Опрема за домаћинство и угоститељство	485,168.40	425225	412,168.40	73,000.00
	Биротехничка опрема	14,760.00	425226	14,760.00	
81	Остала уградна опрема		425227		
82	Поправка остале канц.опреме- фотокопир		425228		
83	Остала канц.опрема	6,000.00	425229		6,000.00
84	Текуће поправке и одржавање медицинске опр	42,483,633.82	425251	42,483,633.82	
85	Одржавање лабораторијских апарата		425252		
86	Остале текуће поправке mernih instrumenata	69,885.60	425253	69,885.60	
87	Текуће поправке за јавну безбедност	489,840.00	425281	489,840.00	
88	Непокретна, немоторна опрема, сит.инв	3,462,556.80	425291	3,462,556.80	
	Поправка климе	1,524,752.40	425292	1,524,752.40	
	Укупно V:	69,451,665.92		69,372,665.92	79,000.00
VI Трошкови задуживања					
89	Otplata kamate nivou Republike		441211		
90	Otplata kamata домаћим пословним банкама	151,188.83	441411		151,188.83

91	Отплата камата - добављачи	576,392.72	441511		576,392.72
	Negativne kursne razlike	123,735.18	444111		123,735.18
	Укупно VI:	851,316.73		0.00	851,316.73
VII Порези, обавезне таксе					
92	Стални порез на имовину		482111		
93	Порез на финансијске трансакције		482112		
	Порез на услуге - PDV	4,054,106.00	482122		4,054,106.00
94	Републичке таксе		482211		
95	Порез за пдв		482222		
96	Градске таксе - регистрација возила	96,050.00	482131	93,375.00	2,675.00
97	Судске таксе	948,718.45	482251		948,718.45
98	Републичке казне		482311		
98	Нов. казне и пенали по решењу суда	224,269.48	483111		224,269.48
	Укупно VII:	5,323,143.93		93,375.00	5,229,768.93
VIII Социјална давања запосленима					
100	Ротос у случају elementarne nepogode		414313		
101	Ротос у случају смрти запосленог или члана узе ро	949,424.00	414314	887,267.00	62,157.00
102	Помоћ у медиц. лечењу запосл. или члана уже п	305,038.68	414411		305,038.68
103	Помоћ у случају оштећења или уништења имовине		414412		
104	Ostale naknade troškova zaposlenih		415119		
	Укупно VIII:	1,254,462.68		887,267.00	367,195.68
IX Надокнада за запослене					
	Novogod. Nagrade (zakon o budžetu za 2013)		416112		
	Укупно IX:	0.00		0.00	-
	Укупно (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX):	160,495,752.48		145,238,105.32	15,257,647.16

Савез Београда



Табела 5. Преглед створених обавеза и утрошених средстава за остали материјал у периоду 01.01-31.12.2015.					
Р е д.	Назив	ТРОШАК	Износ утрошених средстава		
			Конто	из средстава РФЗО	из сопствених средстава
0	1		4	5	6
1	Канцеларијски материјал	6,417,483.74	426111	6,417,483.74	
	Материјал за рачунарску опрему	155,263.44	426112	155,263.44	
	ситан инвентар канцеларијски	55,438.04	426119	52,985.04	2,453.00
2	Расходи за радну униформу		426121		
3	ХТЗ опрема		426124		
4	Цвеће и зеленило	18,000.00	426131		18,000.00
5	Стручна литература	306,987.50	426311	251,382.50	55,605.00
	Остали материјал		426491		
6	Материјал за одржавање хигијене	3,625,882.52	426811	3,625,882.52	
	Инвентар за одржавање хигијене	510,336.38	426812	510,336.38	
	средства за прање веша	88,440.00	426813	88,440.00	
7	Прање веша		426819		
8	Трош.мат.у шивари	350,162.00	426911	350,162.00	
	Остали материјал из магацина	224,494.40	426917	224,494.40	
	Делови за мед.апарате и мед.опрему	183,234.41	426918	183,234.41	
9	Остали материјал за посебне намене	3,949,738.17	426919	3,949,738.17	
	Водовод.материјал	490,266.16	426921	490,266.16	
	Столарски материјал	236,630.52	426922	236,630.52	
	Молерски материјал	43,256.40	426923	43,256.40	
	Опрема за домаћинство	87,314.40	426924	87,314.40	
	Електро материјал	629,410.14	426925	629,410.14	
	Ситан инвентар техничке робе	241,574.80	426929	230,788.80	10,786.00
	Остали мат.ситан инвентар медицин	880,161.00	426796	811,260.00	68,901.98
	Укупно:	18,494,074.02		18,338,329.02	155,745.98



 Саша Ђукић

Табела 5. Преглед створених обавеза и утрошених средстава за остали материјал у периоду 01.01-31.12.2015. године

Ре д. бр	Назив	ТРОШАК	Износ утрошених средстава		
			Конто	из средстава РФЗО	из сопствених средстава
0	1		4		
1	Мед. средства која се не приказују кроз ел. фактуру	7,014,916.70	426792	7,014,916.70	-
	Укупно:	7,014,916.70		7,014,916.70	-

Ante Spundak

