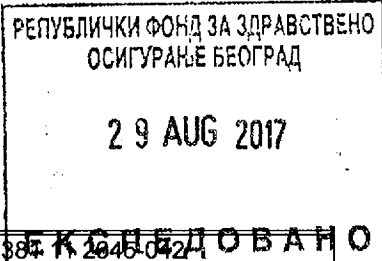




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2045-042
е-mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05/1 Број: 450-4252/17-3
07.08.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4252/17 од 14.07.2017. године, извршена је контрола у Гинеколошко-акушерској клиници „Народни фронт“ и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ГИНЕКОЛОШКО-АКУШЕРСКОЈ КЛИНИЦИ „НАРОДНИ ФРОНТ“

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

1. Звездана Добрић, дипл.економиста,
2. Гордана Делић, дипл.економиста,
3. Невена Делетис, дипл.економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, улица Краљице Наталије бр. 62 са подацима:

- ПИБ 1000219881
- Матични број: 07035888
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле:

Prof. dr sci med. Снежана Ракић, в.д. директора Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“.

Потребну документацију дали су на увид:

1. Радомир Марковић, помоћник директора за немедицинске послове,
2. Ана Меденица, начелник одељења за опште и кадровске послове,
3. Љиљана Стојановић, начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове,
4. Дубравка Апостоловић, шеф рачуноводства,
5. Љиљана Станковић, шеф обрачуна зарада,
6. Бранко Петровић, начелник болничке апотеке,

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по свим наменама из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-30.06.2017. године.

V Контрола је вршена у периоду од 20.07.2017. године до 28.07.2017. године Гинеколошко- акушерској клиници „Народни фронт“ и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину (у даљем тексту: Уговор);
- Кадровски план Министарства здравља за ГАК „Народни фронт“ за 2017. годину;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Статут ГАК-а „Народни фронт“;
- општи акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ГАК-у „Народни фронт“;
- Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини;
- општи акт о стручном усавршавању и специјализацији;
- општа акта о радном времену запослених у здравственој установи;
- радно-правна документација уговорених радника;
- КО за 2016. год. и Обрачун са ЗУ за период 01.01.-30.06.2016. год. и
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

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

1. Кадровски план ГАК-а „Народни фронт“

У ГАК-у „Народни фронт“, у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план за 2015. годину, број: 112-01-520/2015-02 од 17.07.2015. године и Кадровски план за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године, који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у ГАК-у 798, од чега 774 запослена радника обавља 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 2017. годину дат је у табели број 1.

Табела бр. 1 – преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2017. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2017.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2017.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	Фармацеут/фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
150	4	453	9	158	0	774	0	774

У табеларном прегледу број 2 дат је приказ броја уговорених радника по месецима за период обухваћен предметом контроле у ГАК-у „Народни фронт“

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

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ ЗДРАВСТВЕНИХ РАДНИКА					
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун
689	688	704	703	702	694
31.01.2017.	28.02.2017.	31.03.2017.	28.04.2017.	31.05.2017.	30.06.2017.

2. Статут Гинеколошко-акушерске клинике „ Народни фронт“

Статутом Клинике су дефинисана питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, услове за именовање и разрешење директора, односно помоћника директора за образовни и научно-истраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад и пословање Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“ број: 20/1-2 од 29.01.2007. године. На Статут, који је донео Управни одбор здравствене установе на седници одржаној дана 29.01.2007.године, сагласност је дала Влада РС решењем број: 110-1811/2007 од 05.04.2007.године.

3. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Гинеколошко-акушерској клиници „ Народни фронт“

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 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.

Здравствена установа поседује Списак радних места са бројем извршилаца систематизације послова ГАК „Народни фронт“ број: 1923/2 од 22.10.2009. год. и актуелни документ из ове области и то: Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Гинеколошко-акушерској клиници „Народни фронт“ број: 285/3 од 10.02.2014. год.

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 166 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 23,92% од укупног броја запослених, на дан 30.06.2017. год.

Контролом је утврђено да се у Клиници воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора. У персоналним досијеима се налазе уговори о раду, анекси уговора о раду, докази о стручној спреми запослених, као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених. Уговорима о раду о утврђивању права и обавеза запосленог и послодавца ГАК „Народни фронт“ је испоштовао све елементе уговора прописане чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05....75/2014 и 13/17-Одлука УС).

Увидом у радно-правну документацију је утврђено да здравствена установа са запосленима закључује уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, у којима се одређују послови које ће запослени обављати, односно радно место и коефицијент за обрачун и исплату зараде. Са свим запосленима који су чинили контролисани узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена уколико се ради о анексу уговора о раду.

Међутим, надзорници осигурања су констатовали да Гинеколошко-акушерска клиника „Народни фронт“ није вршила измене одговарајућих одредаба уговора о раду ради њиховог усаглашавања са изменама Закона о раду и Посебним колективним уговором. Већи део анекса уговора о раду датира из 2010., 2011. године

Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватила је контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да у контролисаном периоду коефицијенти нису били утврђени у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) код укупно 34 уговорених радника.

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

ред.бр.	ЈМБГ запосленог	Коефицијент који није у складу са Уредбом	Припадајући коефицијент у складу са Уредбом	Обрачуната и исплаћена зарада 01.01.-30.06.2017.	Припадајућа зарада 01.01.-30.06.2017.	Разлика за оспорење
0	1	2	3	4	5	6(4-5)
1	0606959.....4	1.84	1.63	494,214.96	490,987.80	3,227.16
2	2709957.....0	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
3	0407969.....8	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
4	2905954.....3	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
5	2406960.....0	1.43	0.82	480,230.64	470,856.54	9,374.10
6	1905966.....5	1.43	0.82	487,914.30	478,540.20	9,374.10
7	0301971.....4	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
8	0110964.....1	1.43	0.82	480,230.64	470,856.54	9,374.10
9	0611963.....9	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
10	1810975.....5	26.33	22.55	432,899.10	374,810.40	58,088.70
11	0110969.....0	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
12	3004966.....8	1.43	0.82	480,230.64	470,856.54	9,374.10
13	0910966.....5	1.43	0.82	487,914.30	478,540.20	9,374.10
14	1802971.....8	1.43	0.82	487,914.30	478,540.20	9,374.10
15	0109969.....9	1.43	0.82	480,230.64	463,172.82	17,057.82
16	1811961.....7	1.63	0.00	603,630.66	578,581.86	25,048.80

17	2004960.....1	1.43	0.82	487,914.30	478,540.20	9,374.10
18	2702964.....6	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
19	2105953.....6	1.23	0.82	251,103.00	244,802.34	6,300.66
20	1411978.....1	1.02	0.61	251,103.00	244,802.34	6,300.66
21	1206960.....5	1.02	0.00	303,044.76	287,370.00	15,674.76
22	2504954.....4	1.02	0.82	172,422.00	169,348.50	3,073.50
23	1803977.....2	1.02	0.82	224,210.10	221,136.60	3,073.50
24	2002969.....7	0.82	0.61	248,029.50	244,802.34	3,227.16
25	1701985.....6	0.82	0.61	248,029.50	244,802.34	3,227.16
26	1411978.....2	0.82	0.61	221,136.60	217,909.44	3,227.16
27	2405965.....4	0.82	0.61	248,029.50	244,802.34	3,227.16
28	1204978.....8	0.82	0.61	248,029.50	244,802.34	3,227.16
29	0205966.....7	0.82	0.61	248,029.50	244,802.34	3,227.16
30	210497.....2	0.82	0.61	224,363.76	221,136.60	3,227.16
31	1601964.....5	0.82	0.61	239,577.48	236,350.32	3,227.16
32	1812969.....0	0.82	0.61	239,577.48	236,350.32	3,227.16
33	2712969.....2	10,20	8,98	166,121.40	147,373.20	18,748.20
34	2910974.....2	29,32	28,24	465,938.94	449,342.22	16,596.72
	Укупно:			12,593,721.48	12,260,249.16	333,472.32

Контролом основних коефицијената и додатних коефицијената по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања а која је извршена увидом у радно-правну документацију и коефицијената примењених у обрачуну зарада утврђено је следеће:

- Код свега три запослена радника: ЈМБГ 1810975.....5, ЈМБГ 2712969.....2 и ЈМБГ 2910974.....2 уочене су неправилности код примене основног коефицијента из Уредбе, односно примењени основни коефицијенти су у супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима.

- Код осталих запослених који су наведени у Табели број 3 утврђене су направилности које се односе на примену додатних коефицијената по основу руковођења, односно примењени коефицијенти за руковођење су у супротности са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима.

- Контролом додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања, надзорници осигурања нису утврдили неправилности.

У контролисаном периоду ГАК „Народни фронт“ је из средстава обавезног здравственог осигурања, која су требована и 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 **333.472,32** динара, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

5. Радно време и прековремени рад запослених у здравственој установи

Радно време запослених је уређено Одлуком о утврђивању радног времена запослених у ГАК-у „Народни фронт“ број 2614/1 од 16.11.2010.год. Наведеном Одлуком дефинисано је да радно време запослених износи 40 часова недељно, да траје 24 сата непрекидно и одвија се по сменама, да се радом ноћу сматра време проведено на раду између 22 часа и 6 часова наредног дана и изузетно, радно време краће од 40 часова недељно утврђује се за рад на нарочито тешким и по здравље штетним пословима, односно наведена су радна места са

посебним условима рада и скраћеним радним временом.

Одлуком број: 719/1 од 07.04.2015. год. дефинисано је радно време благајне Клинике.

Одлуком број: 862/1 од 14.05.2007. год., одређује се лекарима Клинике, распоред радног времена у дане када им је распоредом утврђено дежурству Клиници и начин исплате дежурства.

5.1. Акт о процени ризика

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

ГАК „Народни фронт“ има Акт о процени ризика бр. 2744/1 од 30.12.2016. године, који је донет на основу члана 13. Закона о безбедности и здравља на раду („Службени гласник РС“ бр. 72/06, у даљем тексту: Закон о безбедности и здрављу на раду). Акт о процени ризика заснован је на утврђивању могућих врста опасности и штетности на свим радним местима и у радној околини, на основу којих је извршена процена ризика од настанка повреде на радном месту и оштећења здравља запослених. На основу тако утврђених опасности и штетности и процењених ризика утврђени су начини и мере за спречавање, отклањање или смањење ризика за сваку утврђену опасност или штетност.

У закључку Акта о процени ризика здравствене установе је утврђено да, од укупно 222 радна места за која је вршена процена ризика, повећани ризик постоји на 22 радна места.

За послове и радне задатке на којима је установљен повећан ризик послодавац има обавезу да редовно контролише услове рада и да посебним мерама заштити здравље радника који на тим пословима раде, предузме мере за спречавање, отклањање или смањење ризика.

Надзорници осигурања су уочили неусаглашеност између броја радних места са повећаним ризиком, наведених у Акту о процени ризика здравствене установе – 22 и радних места са повећаним ризиком нађеним у радно-правној документацији контролисаног узорка – 85 радних места.

Радна места са повећаним ризиком, са скраћеним радним временом које је наведено у Уговорима о раду на основу одредби члана 38. ПКУ-а и Одлуке о утврђивању радног времена запослених у ГАК-у „Народни фронт“ број 2614/1 од 16.11.2010. године.

Табела бр. 4 – Преглед обрачунаог и исплаћеног прековременог рада за узорак запослених са скраћеним радним временом у периоду 01.01.-30.06.2017. године

ред. број	ЈМБГ запосленог	радно време запос.	дежурство		прековремени рад		ноћни рад-додатак		дежурство недељом-додатак		приправност	
			број сати	износ	број сати	износ	број сати	износ	број сати	износ	Бр сат	износ
1.	2003960.....8	36	83	68.551,49			72	12.406,31	24	3.128,25	60	40.388,01
2.	1010956.....3	36	69	58.218,02			80	13.996,75	8	1.057,58	60	40.385,83
3.	0606959.....4	36	110	91.871,99			104	18.182,29	24	3.081,78	60	40.401,84
4.	1311958.....9	36	80	67.171,57			40	6.843,53	40	5.264,26		
5.	2202957.....0	36	41	34.898,38			32	5.597,39	16	2.100,79		
6.	1101961.....3	36	124	103.984,68			88	15.330,66	48	6.226,21		
7.	2901962.....9	36	105	88.661,05			80	13.822,82	40	5.264,89		
8.	0104971.....5	36	129	110.963,05			80	14.023,32	48	6.527,81		

9.	2506958.....0	36	187	147.854,74	90	70.776,40	128	20.927,92	56	6.990,64		
10.	2407977.....9	36			192	153.671,43						
11.	0709963.....8	36			200	162.294,55					172	110.759,38
12.	1009958.....9	36	151	128.868,77			112	19.779,40	48	6.473,43	60	40.163,93
13.	0309971.....3	36	129	101.665,29			104	17.071,64	32	3.936,10		
14.	0407969.....8	36	173	135.587,20	67	52.034,47	128	20.775,15	48	5.909,41		
15.	0110964.....1	36	199	167.380,46			128	22.158,49	80	10.762,02		
16.	0611963.....9	36	78	61.193,43			72	11.664,82	16	1.949,68		
17.	0110969.....0	36	153	118.307,36			136	21.884,92	48	5.857,34		
18.	3004966.....8	36	95	76.511,23			80	13.236,92	24	3.189,61		
19.	0108969.....9	36	196	157.855,85			112	18.846,76	88	11.161,31		
20.	2702964.....6	36	163	130.235,14			104	17.027,37	64	8.254,67		
21.	0411959.....1	30			134	56.827,69					154	51.544,84
22.	1404981.....9	36			1	428,65						
23.	2910974.....2	36	156	125.791,04			120	19.846,86	48	5.950,14		
24.	2505974.....7	36	137	103.179,98	84	62.578,81	128	19.635,48	48	5.940,28		
25.	1708978.....8	36			61	20.678,92						
26.	0708967.....4	36	68	54.098,40			48	7.785,67	16	1.993,17		
27.	1201995.....0	37			76	24.681,82	336	23.502,79	151	8.145,42		
БРУТО I:			2626	2.132.849,12	905	603.972,74	2312	354.347,26	1015	119.164,79	566	323.643,83
УКУПНО БРУТО I:			3.533.977,74									
БРУТО II:				2.514.629,11		712.083,86		417.775,42		140.495,29		381.576,08
УКУПНО БРУТО II:			4.166.559,76									

Извршен је увид, за случајни узорак од 27 запослених са скраћеним радним временом, у обрачунске листе за контролисани период, евиденције о присутности радника на послу за сваки месец, решења о прековременом раду које доноси директор Клинике и Одлуку број: 862/1 од 14.05.2007. год., којом се одређује лекарима Клинике, распоред радног времена у дане када им је распоредом утврђено дежурство у Клиници и начин исплате дежурства. На основу контроле узорка од 27 запослених са скраћеним радним временом, утврђено је да су ови запослени остварили прековремени рад.

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

У Табели број 4 је исказан финансијски ефекат обрачунатог и исплаћеног прековременог рада за узорак запослених са скраћеним радним временом у периоду 01.01.-30.06.2017. године у износу од **4.166.559,76** динара. Обзиром да су наведена средства исплаћена на терет средстава здравственог осигурања а у супротности су са наведеним одредбама Закона о раду, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

5.2. Прековремени рад у здравственој установи

Чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015 - у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је прописано да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

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

У поступку контроле надзорници осигурања нису утврдили неправилности у обрачуну и исплати прековременог рада који би у контролисаном периоду на нивоу контролисаног узорка био у супротности са одредбама чланова 77-78. Закона о здравственој заштити

6. Стручно усавршавање запослених у здравственој установи

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

ГАК „Народни фронт“ је поред своје основне делатности и наставна база Медицинског факултета Београдског Универзитета и испуњава услове, предвиђене законском регулативом из ове области, за извођење специјалистичког стажа у области гинекологије и акушерства. Наставну базу Клинике чине професори, доценти, асистенти и клинички асистенти – укупно 23 наставника.

Управни одбор Клинике је, на предлог Стручног савета ГАК „Народни фронт“, донео Одлуку о усвајању Плана стручног усавршавања за 2017. год. број: 05005-2017-3334 од 27.02.2017. год., који се реализује у складу са Финансијским планом за 2017. годину. Планом стручног усавршавања предвиђена је 1 специјализација из гинекологије и акушерства и 3 уже специјализације и то из области фертилитета и стерилитета, из области перинатологије и из области онкологије (гинеколошке), као и наставак у претходним годинама, већ започетих специјализација и ужих специјализација (субспецијализација).

Према подацима добијеним од одговорних лица у Служби за правне, кадровске и опште послове, у моменту вршења контроле укупно 16 здравствених радника је на специјализацији и 7 здравствених радника је на субспецијализацији као облику стручног усавршавања који је у току. У поступку контроле извршен је увид у радно-правну документацију специјализаната и субспецијализаната.

Увидом у персонална досијеа констатовано је да је здравствена установа са запосленима на специјализацији и субспецијализацији закључила уговоре којим су уређена међусобна права и обавезе послодавца и запосленог за време специјалистичких, односно субспецијалистичких студија.

7. Плаћено одсуство запослених у ГАК-у „Народни фронт“

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

наведеног члана је предвиђено да се време трајања плаћеног одсуства из члана 1. утврђује општим актом и уговором о раду.

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у решења о плаћеном одсуству запослених из узорка и утврдили да је здравствена установа запосленима чије се накнаде плата обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, утврђивала у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Обрачун накнаде плате врши се у складу са наведеним прописима.

II КОНТРОЛА НАМЕНског ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Уговорена накнада за 2017. годину

ГАК „Народни фронт“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање -Филијалом за град Београд закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 01 број: 450-41/17 од 27.01.2017. године. Чланом 15. Уговора утврђена је накнада по наменама за 2017. годину:

1. Плате	686.805.000
2.Превоз	29.080.000
3. Лекови	114.882.000
3.1.Лекови у здравственој установи.....	108.039.000
3.2.Цитостатици са Листе лекова.....	6.843.000
4. Крв и лабилни продукти од крви.....	7.332.000
5. Санитетски и медицински потрошни материјал	178.994.000
6. Уградни материјал.....	61.000
6.1.Остали уградни материјал.....	61.000
7. Исхрана болесника.....	21.978.000
8. Остали индиректни трошкови	231.249.000
8.1 Енергенти	145.153.000
8.2. Материјални трошкови и остали трошкови	86.096.000
(фиксни износ 5%).....	4.305.000
9. Укупно (од 1. до 8)	1.270.381.000
10. Партиципација	2.327.000
11. Укупна накнада по Предрачуну за 2017.годину (9-10).....	1.268.054.000

2. Приходи и примања

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Клинике:

- број: 840-198661-16 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
- број: 840-198667-95 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава,
- број: 840-284761-27 - наменски рачун за боловање и
- број: 500100-100144172 – девизни рачун код Народне банке Србије.

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

Табела бр. 5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017.године	Стање на дан 30.06.2017.године
Рачун буџетских средстава 840-198661-16	57.848.759,20	37.869.885,46
Рачун сопствених средстава 840-198667-95	1.353.229,18	3.696.709,33
Рачун боловања 840-284761-27	6.304,29	6.304,36
Рачун донација 840-2195761-18	72.166,70	50.351,13
Главна благајна	529.050,00	180.200,00
Девизни рачун код НБС 500100-100144172	1.776.590,08	9.895.663,29
Укупно:	61.586.099,45	51.699.113,57

У наредој табели приказана је структура средстава обавезног здравственог осигурања која су се налазила на буџетском рачуну Клинике на почетку и на крају контролисаног периода, састављена увидом у картицу Приходи и расходи по КПП.

Табела бр. 6

Намена из уговора	Структура средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	Структура средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године
Лекови у СЗ (КПП 071)	11.543.852,47	1.974.782,28
Цитостатици (КПП 073)	981.321,82	304.540,25
Крв и продукти од крви (КПП 076)	611.000,00	
Накнада трошкова превоза (КПП 07Б)	104.383,55	2.520.915,13
Енергенти у зу (КПП 07Ц)	9.607.581,66	6.030.984,48
Исхрана болесника (КПП 07Д)	3.234.737,96	3.156.817,49
Материјални и остали тр. (КПП 07Е)	4.338.101,70	-4.135.796,91
Погребне услуге (КПП 07Г)	35.187,00	
Отремнине (КПП 07Т)	208.368,48	
Остали уградни материјал (КПП 084)	-65.548,33	-65.548,33
Санитетски и мед.мат. (КПП 085)	9.107.212,12	13.072.609,88
Партиципација наплаћена	179.201,66	102.345,66
Лекови ван Листе лекова	17.962.356,40	19.721.114,03
Принудна наплата		-4.245.037,24
Пресуда по апелационом суду		-565.690,98
Укупно:	57.847.756,49	37.872.035,74

Напомена:

- у вези са минусним ставкама у датом прегледу, надзорницима је дато образложење да су недостајућа средства финансирана из средстава по почентом стању;
- разлика стања на буџетском рачуну по изводу и по картици Приходи и расходи по КПП односи се на партиципацију која је уплаћена преко благајне а на рачуну се види наредног дана.

Конечним обрачуном припадајуће накнаде за 2016. годину утврђен је аванс на следећим позицијама:

- лекови у здравственој установи у износу од 2.300.589,00 динара,

- исхрана болесника у износу од 6.815,00 динара и
- остали уградни материјал у износу од 74.410,00 динара.

Наведени износи аванса за лекове у здравственој установи и за исхрану болесника налазили су се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2017. године, док су средства за остали уградни материјал, према датом образложењу одговорног лица Клинике, утрошена у току 2015. године за измиривање обавеза по наведеној намени за које је пренос извршен.

У поступку контроле извршен је увид у финансијске картице класе 7* и констатовано да је у периоду 01.01-30.06.2017. године Клиника остварила укупни приход у износу од 638.745.591,78 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела бр. 7

Конто	Назив конта	Износ	Процент %	Извор Прихода
742	Приходи од продаје добара и услуга	46.598.047,80	7,30	сопствени приход
744	Добровољни трансфери од физичких лица	17.421.677,36	2,73	донације
745	Мешовити и неодређени приходи	180.639,16	0,03	сопствени приход
781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	572.399.504,08	89,61	РФЗО
791	Приходи из буџета	2.145.723,38	0,34	приход из буџета
Укупно приходи:		638.745.591,78	100,00	

Клиника је у периоду 01.01-30.06.2017. године остварила укупне приходе од здравственог осигурања у износу од 572.399.504,08 динара и то:

- 571.954.754,08 динара - пренета средства РФЗО,
- 444.780,00,00 динара - приходи од партиципације.

Клиника је у периоду 01.01-30.06.2017. године остварила сопствене приходе у износу од 46.778.686,96 динара колико је евидентирано у оквиру конта 742* и 745*, што износи 7,33% од укупних прихода. Највећи део сопственог прихода Клиника остварује по основу коришћења смештаја од стране корисника услуга у једнокреветној соби или апартману и од прекида трудноће из немедицинских разлога.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 17.421.677,36 динара представљају извор финансијских средстава из којих је Клиника финансирала улагања у опрему и реновирање Одељења за артефицијалну репродуктивну технику са дневном болницом.

3. Наменско трошење средстава пренетих за плате за период 01.01-30.06.2017. године

За период 01.01-30.06.2017. године су пренета средства за плате у укупном износу од 342.697.394,47 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос од 30.461.515,31 динар извршен 03.07.2017. године за исплату другог дела плате за јун).

Извршена је контрола исправности обрачуна плата у смислу члана 95. ПКУ и члана 108. Закона о раду. Контролом нису утврђене неправилности.

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна зарада за уговорени број запослених у Клиници на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима број радника којима су исплаћене плате у посматраном периоду и укупан износ исплаћених плата за период 01.01-30.06.2017. године.

Табела бр. 8 – Преглед требаних, обрачунаних и исплаћених средстава за плате уговорених радника у периоду 01.01.-30.06.2017. године

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговор. радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	57.233.750,00	57.659.349,27	57.659.349,27	702	59.871.023,95	-2.211.674,68
2	Фебруар	57.233.750,00	56.233.110,64	56.233.110,64	709	58.389.786,87	-2.156.676,23
3	Март	57.233.750,00	56.345.970,55	56.345.970,55	710	58.788.513,87	-2.442.543,32
4	Април	57.233.750,00	58.336.666,96	58.336.666,96	709	60.484.965,37	-2.148.298,41
5	Мај	57.233.750,00	58.005.223,81	58.005.223,81	707	60.044.146,05	-2.038.922,24
6	Јун	57.233.750,00	56.117.073,24	56.117.073,24	707	58.079.553,22	-1.962.479,98
Укупно:		343.402.500,00	342.697.394,47	342.697.394,47		355.657.989,33	12.960.594,86

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

У контролисаном периоду обрачуната средства за плате уговорених радника су једнака исплаћеним средствима и износе 355.657.989,33 динара.

ГАК је у контролисаном периоду на име додатака на зараду запослених исплатио из сопствених средстава износ од 12.960.594,86 динара и то за стимулације, разлику у коефицијенту за једног запосленог, која се финансира сопственим средствима и за синдикалну активност запослених.

Табела бр. 9

Редни број	Месец	Дodataк за синдикални рад	Стимулације	разлика у коеф.- допл. од сопствених сред	Укупно
0	1	2	3	4	5=2+3+4
1	Јануар	12.605,07	2.174.146,74	24.922,88	2.211.674,68
2	Фебруар	12.602,61	2.121.241,33	22.832,29	2.156.676,23
3	Март	12.607,47	2.381.646,15	48.289,70	2.442.543,32
4	Април	12.602,93	2.112.783,64	22.911,84	2.148.298,41
5	Мај	25.241,69	1.993.757,35	19.923,20	2.038.922,24
6	Јун	25.245,04	1.919.877,62	17.357,32	1.962.479,98
Укупно:		100.904,81	12.703.452,83	156.237,23	12.960.594,86

За пружање здравствене заштите здравствена установа је ангажовала и одређени број радника који није уговорен са РФЗО. У наредној табели приказан је број неугворених радника и износ средстава исплаћених за плате неугворених радника.

Табела бр.10

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за плате неугговорених радника
1	Јануар	26	1.659.807,66
2	Фебруар	22	1.440.708,31
3	Март	30	1.961.821,24
4	Април	33	2.302.896,47
5	Мај	34	2.316.483,41
6	Јун	37	2.452.352,47
	Укупно:		12.134.069,55

У табеларном прегледу дати су Изводи са рачуна сопствених прихода, којим су средства трансферисана на буџетски рачун.

Табела бр.11

Ред.бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	19.01.2017	12	813.316,38
2	02.02.2017	22	3.058.165,97
3	17.02.2017	31	692.720,82
4	02.03.2017	40	2.904.664,09
5	17.03.2017	51	737.128,77
6	03.04.2017	62	3.667.235,80
7	16.04.2017	71	1.041.204,10
8	03.05.2017	80	3.409.990,34
9	16.05.2017	89	1.033.989,10
10	02.06.2017	102	3.321.416,57
11	16.06.2017	112	1.095.051,10
12	03.07.2017	123	3.319.781,37
Укупно:			25.094.664,41

На основу података приказаних у табели 9, табели 10 и табели 11 дата је следећа рекапитулација:

1. Плате неугговорених радника -----	12.134.069,55 динара
2. Стимулације, синдикал. додатак, разлика коефицијента -----	12.960.594,86 динара
6. Укупно (1+...+6) -----	25.094.664,41 динар
7. Пренета средства са сопственог на буџетски рачун -----	25.094.664,41 динар
8. Мање/више пренета средства у односу на потребна -----	0,00 динара

4. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду 01.01-30.06.2017. године

На основу члана 118. Закона о раду и члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Клиника не поседује посебан Правилник о накнади трошкова превоза запосленим за долазак и одлазак са рада.

Обрачун и исплата накнаде трошкова превоза запосленима у Клиници врши се на основу присутности радника на послу и на основу потписаних изјава запослених о коришћењу градског превоза на рад и са рада.

За период 01.01-30.06.2017. године Клиници су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 14.473.122,80 динара.

Увидом у картицу партнера-ГАК НАРОДНИ ФРОНТ и месечне "Рекапитулације обрачуна превоза за уговорене раднике", сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у наредној табели.

Табела бр.12

Редни број	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	Јануар	681	2.416.531,58	2.416.531,58	2.416.531,58	0,00
2	Фебруар	682	2.421.678,58	2.421.678,58	2.421.678,58	0,00
3	Март	677	2.391.125,95	2.391.125,95	2.391.125,95	0,00
4	Април	684	2.424.979,82	2.424.979,82	2.424.979,82	0,00
5	Мај	682	2.413.748,15	2.413.748,15	2.413.748,15	0,00
6	Јун	678	2.405.058,72	2.405.058,72	2.405.058,72	0,00
Укупно:			14.473.122,80	14.473.122,80	14.473.122,80	0,00

Клиника је за превоз уговорених радника, за период 01.01-30.06.2017. године, исплатила средства у износу од 14.473.122,80 динара, колико износе и пренета средства РФЗО.

Увидом у месечне "Рекапитулације обрачуна превоза за неугворене раднике", утврђено је да је у контролисаном периоду Клиника исплатила накнаду трошкова превоза неугвореним радницима у износу од 549.830,65 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Клиника накнаду за превоз неугвореним радницима исплатила директно са рачуна сопствених средстава. Преглед се даје у наредној табели.

Табела бр.13

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за превоз неугворених радника	Датум извода	Број извода
1	Јануар	32	95.415,33	1	2
2	Фебруар	26	86.445,33	26.12.2016	249
3	Март	22	67.490,00	31.01.2017	20
4	Април	30	92.898,33	24.02.2017	36
5	Мај	33	102.153,33	28.03.2017	58
6	Јун	34	105.428,33	27.04.2017	78
Укупно:			549.830,65	26.05.2017	97

5. Наменско трошење средстава за лекове у ЗУ за период 01.01.-30.06.2017. године

У периоду 01.01-30.06.2017. године за лекове у здравственој установи ГАК " Народни фронт" су пренета средства у износу од 31.185.568,28 динара. Клиника је имала аванс по Коначном обрачуну за 2016. годину у износу од 2.300.589,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111- лекови са Листе лекова - КПП 071, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове у здравственој установи, које се даје у наредној табели.

Табела бр.14

Ред. број	Добављачи:	Почетно стање 01.01.2017.	Створене обавезе 01.01.-30.06.2017.	Укупне обавезе на дан 30.06.2017.	Плаћено добављачима 01.01.-30.06.2017.		Стање обавеза на дан 30.06.2017.	Дospelе обавезе на дан 30.06.2017.
					Из средстава РФЗО	Из других извора		
1	ADOC	1,297,638.32	642,394.72	1,940,033.04	1,408,185.68		531,847.36	300,316.06
2	APOTEKA BEOGRAD	39,220.25	59,095.41	98,315.66	17,083.88	80,687.30	544.48	0.00
3	БЕОНЕМ-3	798,853.00	1,639,421.30	2,438,274.30	1,190,123.00		1,248,151.30	74,341.30
4	BRAUN ADRIA	898,516.30	1,208,464.40	2,106,980.70	1,139,482.30		967,498.40	280,093.00
5	VEGA D.O.O.	899,254.52	1,483,431.13	2,382,685.65	1,175,232.37		1,207,453.28	556,582.73
6	ECOTRADE BG	467,874.00	0.00	467,874.00	467,874.00		0.00	0.00
7	INOPHARM D.O.O.	9,361,090.24	5,760,811.56	15,121,901.80	10,781,128.88	44,440.00	4,296,332.92	606,777.16
8	INPHARM D.O.O.	120,802.00	7,559.64	128,361.64	120,802.00		7,559.64	0.00
9	LICENTIS D.O.O.	353,531.20	660,873.40	1,014,404.60	513,142.85		501,261.75	166,388.75
10	MEDICOM D.O.O.	3,729.00		3,729.00	3,729.00			
11	MAKLER	2,212,294.22	3,124,219.23	5,336,513.45	2,443,547.66		2,892,965.79	992,414.28
12	MEDIKUNION	6,700.87	2,323.64	9,024.51	6,700.87		2,323.64	
13	PHARMA PRODUCT	2,600.00	25,350.00	27,950.00		27,950.00		
14	PHARMA SWISS	447,442.38	7,087.41	454,529.79	447,442.38		7,087.41	
15	PHOENIX PHARMA D.O.O.	10,210,836.13	15,460,516.04	25,671,352.17	13,824,733.01		11,846,619.16	3,775,414.08
16	ROCHE D.O.O.	164,497.85	278,042.60	442,540.45	220,670.45		221,870.00	102,983.10
17	FARMALOGIST	5,905,376.00	6,318,268.79	12,223,644.79	6,841,378.78		5,382,266.01	2,009,131.31
18	AMICUS	72,600.00	145,200.00	217,800.00	145,200.00		72,600.00	
19	KBC ZVEZDARA	1,607.76	65,947.86	67,555.62	1,607.76	65,947.86		
20	SLAVJAMED		39,441.60	39,441.60	6,573.60		32,868.00	19,720.80
	УКУПНО:	33,264,464.04	36,928,448.73	70,192,912.77	40,754,638.47	219,025.16	29,219,249.14	8,884,162.57

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе 70.192.912,77 динара, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 33.264.464,04 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017.године износе 36.928.448,73 динара. Укупно измирене обавезе за лекове износе 40.973.663,63 динара

и то: 40.754.638,47 динара од средстава РФЗО и 219.025,16 динара из осталих извора. Укупне обавезе према добављачима за лекове на дан 30.06.2017. године износе 29.219.249,14 динара од чега су 8.884.162,57 динара доспеле обавезе.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267111 - Лекови у здравственој установи (IF 03- средства РФЗО) констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у ЗУ у контролисаном периоду у износу од 40.754.638,47 динара колико износе и прокњижени трошкови на картици добављача.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	11.543.852,47 динара
2. Пренета средства РФЗО	31.185.568,28 динара
3. Укупно (1+2).....	42.729.420,75 динара
4. Утрошена средства РФЗО	40.754.638,47 динара
5. Разлика 4-3	1.974.782,28 динара

Према подацима Клинике о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за лекове у ЗУ у укупном износу од 1.974.782,28 динара.

ГАК „ Народни фронт“ је на дан 01.01.2017. године имала на залихама у болничкој апотеци лекова у укупној вредности од 12.349.128,83 динара. У контролисаном периоду Клиника је набавила лекове у вредности од 37.028.400,53 динара. Укупан излаз из болничке апотеке износи 38.791.098,89 динара. Залихе лекова су на дан 30.06.2017. године износиле 10.586.430,37 динара. Напомињемо да Клиника није вршила попис залиха по одељењима на дан 30.06.2017. године, као ни попис залиха на одељењима на дан 31.12.2016. године .

Табела бр.15

Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из болничке апотека у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017.године
12.349.128,83	37.028.400,53	38.791.098,89	10.586.430,47

У поступку контроле утврђено је да постоји разлика у вредности робе која је ушла у болничку апотеку и прокњижених обавеза на конту 252111- КПП 071- Лекови . Укупна набавка која је извршена у периоду 01.01.-30.06.2017. године износи 37.028.400,53 динара, док прокњижене обавезе према добављачима износе 36.928.448,73 динара. Разлика од 99.962,50 динара односи се на повраћај лекова који су кратког рока употребе са одељења у апотеку, због реновирања одељења.

У периоду 01.01.-30.06.2017. године ГАК је фактурисао лекове у износу од 37.070.713,62 динара.

У поступку контроле је методом случајног узорка извршен увид у уговоре које је ГАК “ Народни фронт” закључио са добављачима за лекове и испостављене фактуре добављача. Контрола је извршена упоређивањем цена роба из потписаних уговора на основу спроведених јавних набавки и цена истих роба из фактура добављача.

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

1. Phoenix pharma

- фактура -доставница број: 279012 од 05.04.2017. године и фактура-доставница број: 119720 од 12.01.2017. године а по основу закљученог Уговора бр.1948-2 од 20.09.2016. године

2. Makler d.o.o

- отпремница -рачун број: 173939 од 06.04.2017. године и отпремница -рачун број: 177457 од 26.06.2017. године а по основу закљученог Уговора бр. 1948-11 од 21.09.2016.године

3. Farmalogist

- рачун- доставница број: 170034021 од 19.01.2017. године и рачун- доставница број: 170053863 од 27.01.2017. године а по основу закљученог Уговора бр. 1948/1 од 16.09.2016.године

4. Adoc d.o.o

- рачун- доставница број: 17021557 од 24.02.2017. године, а по основу закљученог Уговора бр. ЦЈН 1948-4 од 21.09.2016. године

5. INO-pharm d.o.o

- рачун- отпремница број: 10225/17 од 19.04.2017. године и рачун-отпремница број: 15315/17 од 08.06.2017. године,а по основу закљученог Уговора бр. 1948-14 од 20.10.2016. године.

Поређењем цене узоркованих лекова које су утврђене у наведеним Уговорима и цене лека на издатим фактурама од стране добављача нису утврђене разлике.

Контрола исправности фактурисања лекова Републичком фонду за здравствено осигурање обухватила је следеће лекове: **konakion MM, rastvor za injekciju 2mg/02ml** (шифра 0050974), **Esmeron, rastvor za injekciju 5ml** (шифра 0082052), **Trodon, rastvor za injekciju 2ml** (шифра 0087533), **Sevoran, para za inhalaciju, 250ml**(шифра 9080161), **Natrii chloridi infundibile comp.,rastvor za infuziju** (шифра 0175260), **Curosurf, suspenzija 1,5ml**(шифра 0119150), **metronidazole B.Braun 100ml** (шифра 0029784), **Fraxiparine, rastvor za injekciju 5700i.j./0,6ml** (шифра 0062302), **Clexane, rastvor za injekciju 0,4 ml** (шифра 0062206).

Контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду, односно лекови су фактурисани према набавним, тј. ценама из уговора. ЗУ поседује софтверску апликацију за фактурисање која користи цене из материјалне евиденције лекова, што је константовано увидом у аналитичке картице књижења за наведене артикле.

6. Наменско трошење средстава пренетих за Цитостатике са Листе

У периоду 01.01-30.06.2017. године за цитостатике са Листе здравственој установи ГАК "Народни фронт" су пренета средства у износу од 2.809.227,33 динара, укључујући и пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016. годину у износу од 60.857 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111-Цитостатици - КПП 073, утврђено је стање обавеза према добављачима за цитостатике и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и

стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за цитостатике са Листе , које се даје у наредној табели.

Табела бр.16

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године	Доспело 30.06.2017
					Из средстава РФЗО	Из других извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)	8
1	PHARMA SWISS	1.896.285,60	1.752.095,40	3.648.381,00	1.896.285,60	0,00	1.752.095,40	864.963,00
2	PHOENIX PHARMA	584.245,23	575.117,40	1.159.362,63	694.844,73	0,00	464.517,90	22.119,90
3	FARMALOGIST	671.022,74	333.784,44	1.004.807,18	894.878,57	0,00	109.928,61	0,00
	Укупно:	3.151.553,57	2.660.997,24	5.812.550,81	3.486.008,90	0,00	2.326.541,91	887.082,90

Укупне обавезе здравствене установе за цитостатике у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе **5.812.550,81** динар, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 3.151.553,57 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017.године износе 2.660.997,24 динара. Укупно измирене обавезе за цитостатике износе 3.486.008,90 динара и то искључиво од средстава РФЗО. Укупне обавезе према добављачима за цитостатике на дан 30.06.2017. године износе 2.326.541,91динара од чега су 887.082,90 динара доспеле обавезе.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267116 - Цитостатици (IF 03- средства РФЗО) констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за цитостатике у контролисаном периоду у износу од 3.486.008,90 динара колико износе и прокњижени трошкови на картици добављача.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године 981.321,82 динара
2. Пренета средства РФЗО 2.809.227,33 динара
3. Укупно (1+2)..... 3.790.549,15 динара
4. Утрошена средства РФЗО3.486.008,90 динара
5. Разлика 3 - 4 304.540,25 динара

Према подацима Клинике о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за цитостатике у укупном износу износу од 304.540,25 динара.

ГАК „Народни фронт“ је на дан 01.01.2017. године имала на залихама у болничкој апотеци цитостатике у укупној вредности од 818.699,29 динара. У контролисаном периоду Клиника је набавила цитостатике у вредности од 2.660.997,24 динара. Укупан излаз из болничке апотеке износи 2.973.411,27 динара, док залихе цитостатика на дан 30.06.2017.

године износе 506.285,26 динара. Напомињемо да Клиника није вршила попис залиха по одељењима на дан 30.06.2017. године, као ни попис залиха на одељењима на дан 31.12.2016. године .

Табела бр.17

Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из болничке апотека у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017.г одине
818.699,29	2.660.997,24	2.973.411,27	506.285,26

У поступку контроле утврђено је да вредност робе која је ушла у болничку апотеку износи 2.660.997,24 динара и одговара вредности прокњижених обавеза на конту 252111- КПП 073- Цитостатици .

У периоду 01.01.-30.06.2017. године ГАК је фактурисао цитостатике у износу од 2.733.536,03 динара.

У поступку контроле је методом случајног узорка извршен увид у уговоре које је ГАК "Народни фронт" закључио са добављачима за цитостатике и испостављене фактуре добављача. Контрола је извршена упоређивањем цена роба из потписаних уговора на основу спроведених јавних набавки и цена истих роба из фактура добављача.

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

1. Phoenix pharma

- фактура -доставница број:14214 од 23.01.2017. године а по основу закљученог Уговора бр.1993-2, од 26.09.2016.године

2. Farmalogist

- рачун- доставница број: 170048458 од 25.01.2017.године а по основу закљученог Уговора бр. 1993/1 од 22.09.2016. године

3. PharmaSwiss

- фактура број: 17КФАК002112 од 10.02.2017. године а по основу закљученог Уговора бр. 1993/3 од 28.11.2016. године

Поређењем цене узоркованих цитостатика које су утврђене у наведеним Уговорима и цене на издатим фактурама од стране добављача нису утврђене разлике.

Контрола исправности фактурисања цитостатика Републичком фонду за здравствено осигурање обухватила је следеће цитостатике: **Diphereline, prašak i rastvarač za injekciju, 3,75ml** (шифра 0037091), **Methotrexate, rastvor za injekciju, 50mg/2ml** (шифра 0034180), **Lupron imp.3,75mg-T** (шифра 0037021).

Контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених цитостатика Републичком фонду, односно цитостатици су фактурисани према набавним, тј. ценама из уговора.

7. Наменско трошење средстава пренетих за крв и продукте од крви

У периоду 01.01-30.06.2017. године за крв и продукте од крви здравственој установи ГАК " Народни фронт" су пренета средства у износу од 3.633.725 динара, укључујући и пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016. годину у износу од 531.541,00 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111-Крв и продукти од крви - КПП 076, утврђено је стање обавеза према добављачима за крв и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за крв и крвне продукте, које се даје у наредној табели.

Табела бр.18

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године	Доспело 30.06.2017
					Из средстава РФЗО	Из других извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)	8
1	INSTITUT ZA TRANSFUZIJU	1.603.764,16	3.857.340,75	5.461.104,91	4.244.725,00		1.216.379,91	950.065,36
2	VMA	0,00	14.453,00	14.453,00			14.453,00	14.453,00
Укупно:		1.603.764,16	3.871.793,75	5.475.557,91	4.244.725,00		1.230.832,91	964.518,36

Укупне обавезе здравствене установе за крв и крвне продукте у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе **5.475.557,91** динар, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 1.603.764,16 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017.године износе 3.871.793,75 динара. Укупно измирене обавезе за крв износе 4.244.725,00 динара и то искључиво од средстава РФЗО. Укупне обавезе према добављачима на дан 30.06.2017. године износе 1.230.832,91 динар од чега су 964.518,36 динара доспеле на наплату.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267113 – Крв и крвни деривати (IF 03-средства РФЗО) констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за крв и крвне деривате у контролисаном периоду у износу од 4.244.725,00 динара колико износе и прокњижени трошкови на картици добављача.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године 611.000,00 динара
2. Пренета средства РФЗО 3.633.725,00 динара
3. Укупно (1+2)..... 4.244.725,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО 4.244.725,00 динара

5. Разлика 3-40,00 динара

Према подацима Клинике о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе нису остала неутрошена средства за крв и крвне деривате.

ГАК „ Народни фронт“ је на дан 01.01.2017. године није имала на залихама у болничкој апотеци крв и крвне деривате. У контролисаном периоду Клиника је набавила крв и крвне продукте у вредности од 3.871.793,75 динара, колико износи и укупан излаз из болничке апотеке. ЗУ није имала залиха крви у болничкој апотеци на дан 30.06.2017. године.

Табела бр.19

Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из болничке апотека у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
0,00	3.871.793,75	3.871.793,75	0,00

У поступку контроле утврђено је да вредности робе која је ушла у болничку апотеку износи 3.871.793,75 динара и одговара вредности прокњижених обавеза на конту 252111- КПП 076- Крв и крвни продукти .

У периоду 01.01.-30.06.2017. године ГАК је фактурисао крв и крвне продукте у износу од 3.579.36,03 динара.

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у Уговор о пословно-техничкој сарадњи, број: 145/1 од 19.01.2016. године, закључен између Гинеколошко-акушерске клинике "Народни фронт" и Института за трансфузију крви Србије, а у вези са снабдевањем ГАК-а потребним количинама крви и компонената крви. Такође, у поступку контроле је извршен увид у рачуне Института за трансфузију крви Србије, број: 639/17 од 28.02.2017. године, број: 987/17 од 31.03.2017. године и број: 2146/17 од 30.06.2017. године

8. Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал за период 01.01.-30.06.2017. године

У периоду 01.01-30.06.2017. године за санитарски и медицински материјал здравственој установи ГАК " Народни фронт" су пренета средства у износу од 74.902.220,54 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 25211- Санитарски материјал- КПП 085, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински материјал и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за санитарски и медицински материјал, које се даје у наредној табели.

Табела бр.20

Ред.бр.	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01- 30.06.2017. године	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01- 30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године	Дospelе обавезе 30.06.2017.
					Из средстава РФЗО	Из других извора		
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(4-5-6)	8
1	AKOMED	76.032,00	52.113,60	128.145,60	100.188,00		27.957,60	24.156,00
2	APTUS	262.053,00	750.650,00	1.012.703,00	460.053,00		552.650,00	251.870,00
3	ALURA MED DOO	694.200,00	653.100,00	1.347.300,00	857.840,00		489.460,00	471.700,00
4	APOTEKA BEOGRAD	45.891,15	77.887,64	123.778,79	69.493,85		54.284,94	24.407,34
5	APOTEKA NIŠ	5.280,00	7.920,00	13.200,00	5.280,00		7.920,00	7.920,00
6	BIOGNOST S	422.619,00	749.666,40	1.172.285,40	633.586,80		538.698,60	288.450,60
7	BIOTEC INTERNATIONAL	38.610,00	0,00	38.610,00	38.610,00		0,00	0,00
8	BAVAKO DOO	542.964,00	846.900,00	1.389.864,00	806.484,00		583.380,00	268.524,00
9	BRAUN ADRIA	4.813.697,50	6.061.298,70	10.874.996,20	5.876.572,50		4.998.423,70	2.482.212,20
10	BEOHEM-3		22.920,00	22.920,00			22.920,00	
11	BIOLAB SEE		5.382,00	5.382,00			5.382,00	3.222,00
12	BIOLOGIST GROUP		69.000,00	69.000,00			69.000,00	22.320,00
13	VELEBIT	175.722,00	300.204,00	475.926,00	320.442,00		155.484,00	60.228,00
14	VICOR	872.823,20	1.206.940,20	2.079.763,40	1.355.763,20		724.000,20	402.400,20
15	GALEN-FOKUS	546.566,40	1.788.974,40	2.335.540,80	1.644.926,40		690.614,40	500.606,40
16	DEXON DOO	587.620,44	814.962,72	1.402.583,16	699.041,64		703.541,52	209.460,24
17	DRAGER TEHNIKA	61.920,00	790.005,38	851.925,38	61.920,00		790.005,38	30.960,00
18	DIALAB	2.225.520,00	4.668.816,00	6.894.336,00	4.159.656,00		2.734.680,00	1.435.008,00
19	DUNAVPLAST	249.846,00	529.841,09	779.687,09	569.766,00		209.921,09	119.016,00
20	DND COMMERCE	1.525.560,00	3.359.400,00	4.884.960,00	2.607.960,00		2.277.000,00	1.772.760,00
21	ECOTRADE BG	77.520,00	126.336,00	203.856,00	151.200,00		52.656,00	23.700,00
22	ELITECH	384.516,00	304.920,00	689.436,00	482.964,00		206.472,00	72.744,00
23	ENGEL	47.976,00	58.800,00	106.776,00	47.976,00		58.800,00	
24	INTERLAB EXIM	2.435.822,04	3.495.934,44	5.931.756,48	3.335.444,04		2.596.312,44	1.339.212,36
25	INTREX DOO	47.080,00	258.940,00	306.020,00	47.080,00		258.940,00	258.940,00
26	INEL MEDIK VP	1.289.980,80	9.851.335,18	11.141.315,98	3.724.903,20		7.416.412,78	4.293.634,40
27	INSTIT. ZA IMUNI VIRUS.-TORLAK		14.767,20	14.767,20			14.767,20	12.129,60
28	YUNICOM	1.578.215,40	1.848.390,72	3.426.606,12	2.178.231,24		1.248.374,88	778.502,16
29	LABTEH	1.903.824,00	2.204.688,00	4.108.512,00	2.703.384,00		1.405.128,00	774.504,00
30	LAVIEFARM	6.381.799,47	10.462.854,61	16.844.654,08	9.474.506,67		7.370.147,41	4.370.138,44
31	LAYON	924.816,64	1.261.787,12	2.186.603,76	1.333.393,60		853.210,16	514.294,16
32	LABPRO	10.790,40		10.790,40	10.790,40			
33	MEDALEX	72.000,00	191.952,00	263.952,00	144.000,00		119.952,00	37.699,20
34	MAKLER	3.971.111,31	3.938.901,02	7.910.012,33	5.014.430,13		2.895.582,20	1.414.736,93
35	METRECO	73.440,00	127.113,60	200.553,60	113.760,00		86.793,60	52.473,60
36	MEDISAL DOO	247.560,00	710.712,00	958.272,00	477.888,00		480.384,00	98.712,00
37	MAGLOVAC		85.152,00	85.152,00			85.152,00	13.800,00
38	MAR MEDICA		180.000,00	180.000,00			180.000,00	180.000,00
39	NOVOS	30.900,00	15.450,00	46.350,00	30.900,00		15.450,00	15.450,00
40	NEOMEDICA	34.905,60	30.000,00	64.905,60	34.905,60		30.000,00	
41	OLYMPUS	69.802,20	1.498.968,60	1.568.770,80	1.274.166,66		294.604,14	
42	OKTALPHARMA		43.344,00	43.344,00	43.344,00			
43	OMNI MEDIKAL DOO	281.600,00	281.820,00	563.420,00	487.300,00		76.120,00	76.120,00
44	PAN STAR DOO	136.092,00	204.776,00	340.868,00	217.448,00		123.420,00	
45	PROMEDIA DOO	280.387,20	1.322.904,60	1.603.291,80	724.584,00		878.707,80	53.627,40
46	PHARMA SWISS	799.011,95	3.064.688,57	3.863.700,52	1.442.168,20		2.421.532,32	1.002.908,62
47	PRIMAX DOO	85.641,60	85.641,60	171.283,20	85.641,60		85.641,60	42.820,80
48	PHOENIX PHARMA DOO	2.841.131,77	4.666.096,18	7.507.227,95	4.364.612,91		3.142.615,04	1.380.464,32

49	STIGA	51.341,52	66.983,23	118.324,75	68.081,52		50.243,23	50.243,23
50	SAM-PLAST DOO	69.120,00	91.800,00	160.920,00	133.920,00		27.000,00	27.000,00
51	SIRIUSPHARM		72.000,00	72.000,00			72.000,00	72.000,00
52	TOPCHEMIE MEDLAB	1.627.192,80	5.107.184,70	6.734.377,50	4.214.249,10		2.520.128,40	1.223.376,00
53	TELEMED		71.346,00	71.346,00	71.346,00			
54	UNIFARM MEDICOM		27.534,00	27.534,00	27.534,00			
55	UNI-CHEM	184.969,95	283.640,88	468.610,83	272.414,67		196.196,16	131.723,76
56	FLORA KOMERC	173.446,56	437.809,20	611.255,76	264.963,36		346.292,40	91.467,60
57	FARMALOGIST	99.058,91	47.197,98	146.256,89	110.880,41		35.376,48	
58	VMA	34.560,00	241.920,00	276.480,00	230.400,00		46.080,00	46.080,00
59	ALFATRADE ENTERPRISE		25.077,60	25.077,60			25.077,60	17.398,80
60	ALFAMED		8.863,20	8.863,20	5.908,80		2.954,40	2.954,40
61	DIAHEM-GRAMIM	1.146.720,00	3.739.632,00	4.886.352,00	1.201.920,00		3.684.432,00	1.979.942,40
62	VEX GROUP	38.400,00	45.600,00	84.000,00	45.600,00		38.400,00	20.400,00
63	KEPROM DOO	19.494,00		19.494,00	19.494,00			
64	MEDI RAY	450.975,60	553.933,80	1.004.909,40	536.511,60		468.397,80	38.095,20
65	PROSPERA		46.200,00	46.200,00	46.200,00			
66	PAROCO		210.000,00	210.000,00	210.000,00			
67	PTM DOO	199.800,00	950.148,00	1.149.948,00	569.388,00		580.560,00	230.820,00
68	SN MEDIC DOO	85.800,00	294.784,58	380.584,56	262.680,00	52.800,00	65.104,56	
69	BEOLEK	16.800,00	26.469,00	43.269,00	16.800,00		26.469,00	26.469,00
70	PMM SURGICAL DOO	2.640.526,66	644.853,10	3.285.379,76	3.285.379,76			
71	RANEX	381.835,92	2.045.283,84	2.427.119,76	407.485,92		2.019.633,84	17.493,84
72	SUPERLAB	82.860,00	179.335,20	262.195,20	171.144,00		91.051,20	19.000,80
73	SINGFARM	366.420,00	307.464,00	673.884,00	551.916,00		121.968,00	105.552,00
УКУПНО:		44.822.170,99	84.617.315,86	129.439.486,85	70.936.822,78	52.800,00	58.449.864,07	29.281.850,00

Укупне обавезе здравствене установе у периоду 01.01.-30.06.2017. године износе **129.439.486,85** динар, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи **44.822.170,99** динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017.године износе **84.617.315,86** динара. Укупно измирене обавезе за санитарски и медицински материјал износе **3.486.008,90** динара и то од средстава РФЗО **70.936.822,78** динара и **52.800** динара из осталих извора. Укупне обавезе према добављачима за санитарски и медицински материјал на дан 30.06.2017. године износе **58.449.864,07** динара од чега су **29.281.850,00** динара доспеле обавезе.

На основу увида у финансијску картицу конта 4267112- санитарски и потрошни материјал и картицу конта 4267115 – Лабораторијски материјал и реагенси (IF 03- средства РФЗО) константовано је да су прокњижени укупни трошкови за санитарски и медицински материјал у контролисаном периоду у износу од **70.936.822,78** динара колико износе и прокњижени трошкови на картици добављача.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	9.107.212,12 динара
2. Пренета средства РФЗО	74.902.220,54 динара
3. Укупно (1+2).....	84.009.432,66 динара
4. Утрошена средства РФЗО	70.936.822,78 динара
5. Разлика 3-4	13.072.609,88 динара

Према подацима Клинике о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за санитарски и медицински материјал у укупном износу износу од 13.072.609,88 динара.

ГАК „ Народни фронт“ је на дан 01.01.2017. године имала на залихама у болничкој апотеци санитарски и медицински материјал у укупној вредности од 6.034.314,90 динара. У контролисаном периоду Клиника је набавила санитарски и медицински материјал у вредности од 84.617.315,86 динара. Укупан излаз из болничке апотеке износи 82.273.197,87 динара, док залихе санитарског и медицинског материјала на дан 30.06.2017. године износе 8.378.432,89 динара. Треба напоменути да Клиника не врши попис залиха на одељењима на дан 30.06.2017. године.

Табела бр.21

Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из болничке апотека у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
6.034.314,90	84.617.315,86	82.273.197,87	8.378.432,89

У поступку контроле утврђено је да вредности робе која је ушла у болничку апотеку износи 84.617.315,86 динара и одговара вредности прокњижених обавеза на конту 252111-КПП085- санитарски и медицински материјал.

У контролисаном периоду ГАК је фактурисао санитарски и медицински материјал у износу од 83.986.048,43 динара. По образложењу одговорних, РФЗО су фактурисане и количине које су се налазиле на залихама на одељењу 31.12.2016. године. Надзорницима осигурања је дат податак о залихама у тзв. „приручним апотекама“: Трансфузија, Одсек интензивне неге и Одељење за специјалистичко-консултативни рад-дијагностика на дан 31.12.2016. године у износу од 1.673.791,93 динара.

У поступку контроле је методом случајног узорка извршен увид у уговоре које је ГАК „Народни фронт“ закључио са добављачима за санитарски и медицински материјал и испостављене фактуре добављача. Контрола је извршена упоређивањем цена роба из потписаних уговора на основу спроведених јавних набавки и цена истих роба из фактура добављача.

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

1. Medalex d.o.o

- отпремница -рачун број: 05 180/17-3 од 20.04.2017.године а на основу закљученог Уговора бр. 015-16/72 од 04.03.2016.године и Уговора бр.18026-2017-5583 од 07.04.2016.године

2. Interlab exim

- отпремница-рачун број:2302-07001528-17 од 18.05.2017.године, отпремница-рачун број: 2302-07001870-17 од 21.06.2017.године и наруџбеница број: 18052-2017-4918 од 28.03.2017. године а на основу закљученог Уговора бр. М16/43-10 од 28.12.2016.године и Уговора бр. М16/43-10 од 30.03.2016. године

3. PharmaSwiss

- фактура број:17КФАК003364 од 02.05.2017.године и фактура број:17КФАК006630 од 23.06.2017. године а на основу закљученог Уговора бр. 015-16/99 од 08.03.2016. године и Уговора бр. 18026-2017-5802 од 12.04.2016. године

4. Galen-fokus d.o.o

- отпремница-рачун број: 17-300-1000 од 26.04.2017.године, отпремница-рачун број: 17-300-11493 од 19.06.2017.године а на основу закљученог Уговора бр. 18026-2017-5833 од 12.04.2017. године, Уговора бр.М16/3-11 од 07.04.2016. године, Уговора бр.015-16/65 од 03.03.2016. године, Уговора бр.015-17/21 од 01.02.2016. године и Уговор број 18026-2017-4562 од 21.03.2016. године по наруџбеници број 18052-2017-3541 од 02.03.2017.године, наруџбеници број 18052-2017-9942 од 23.06.2017. године, наруџбеници број 18052-2017-7958 од 25.05.2017.године.

Поређењем цене узоркованог санитарског и медицинског материјала које су утврђене у наведеним Уговорима и цене на фактурама издатим од стране добављача нису утврђене разлике.

Контрола исправности фактурисања санитарског и медицинског материјала Републичком фонду за здравствено осигурање обухватила је следеће материјале: SM 00410- Rukavice hirurške sa talkom бр.8, SM 00393 - Rukavice Mediflex-T, SM 00607- Gaza 80x100 10/7 Tkanje, SM00488- Perfuzor špric 50ml.sa iglom Braun, SM00130-Indentifikacioni broj za majku-T, SM00434-Sistem za infuziju-T, SM00065-Epidural set-T, SM00296-P.G.A.2,40mmTP90cm

Контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених материјала Републичком фонду, односно санитарски и медицински материјали су фактурисани према набавним, тј. ценама из уговора.

9. Наменско трошење средстава за Остали уградни материјал за период 01.01.-30.06.2017. године

У току контролисаног периода није било преноса средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Клиника је по Коначном обрачуна за 2016. годину имала аванс од 74.410,00 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године ЗУ није вршила набавку осталог уградног материјала, нити су у складу са тим вршена плаћања добављачима. Залиха за остали уградни материјал у болничкој апотеци у контролисаном периоду није било.

10. Наменско трошење средстава за лекове ван Листе лекова (Лекове ван уговора) за период 01.01.-30.06.2017. године

У периоду 01.01-30.06.2017. године за здравственој установи ГАК "Народни фронт" су пренета средства у износу од 5.795.683,35 динара, укључујући и пренос средстава за дуг по Коначном обрачуна за 2016. годину у износу од 1.829.496,90 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111-Лекови ван листе - КПП 958, утврђено је стање обавеза према добављачима за Лекове ван листе и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за Лекове ван листе, које се даје у наредној табели.

Табела бр.22

Ред.бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01.-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године	Доспело 30.06.2017
					Из средстава РФЗО	Из других извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)	8
1	INOPHARM	460.938,17	0,00	460.938,17	460.938,17		0,00	
2	PHOENIX PHARMA	9.454,50	26.472,60	35.927,10	35.927,10		0,00	
3	MESSER TEHNOGAS	1.549.380,97	3.046.445,51	4.595.826,48	3.429.556,21		1.166.270,27	
4	MAGLOVAC	0,00	521.809,86	521.809,86	109.885,49	162.237,79	249.686,58	174.897,58
5	FARMALOGIST	0,00	25.654,75	25.654,75	618,75		25.036,00	
Укупно:		2.019.773,64	3.620.382,72	5.640.156,36	4.036.925,72	162.237,79	1.440.992,85	174.897,58

Укупне обавезе здравствене установе у периоду 01.01.-30.06.2017.године износе **5.640.156,36** динар, од тога дуг (почетно стање обавеза) из претходног периода износи 2.019.773,64 динара, а обавезе створене у периоду 01.01.-30.06.2017.године износе 3.620.383,72 динара. Укупно измирене обавезе за Лекове ван уговора износе 4.199.163,51 динар и то од средстава РФЗО 4.036.925,72 динара и 162.237,79 динара из осталих извора. Укупне обавезе према добављачима за Лекове ван уговора на дан 30.06.2017. године износе 1.440.992,85 динара од чега су 174.897,58 динара доспеле на наплату.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	17.962.356,40 динара
2. Пренета средства РФЗО	5.795.683,35 динара
3. Укупно (1+2).....	23.758.039,75 динара
4. Утрошена средства РФЗО	4.036.925,72 динара
5. Разлика 3-4	19.721.114,03 динара

Према подацима Клинике о структури неутрошених средстава Републичког фонда на дан 30.06.2017. године на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за Лекове ван Листе лекова у укупном износу износу од 19.721.114,03 динара. Неутрошена средства на рачуну, за контролисану намену су значајне вредности што је последица пословања из претходног периода, односно висине средстава на рачуну на дан 01.01.2017. године.

ГАК „Народни фронт“ је на дан 01.01.2017. године имала на залихама у болничкој апотеци Лекове ван уговора у укупној вредности од 142.646,98 динара. У контролисаном периоду Клиника је набавила Лекове ван уговора у вредности од 3.620.383,72 динара. Укупан излаз из болничке апотеке износи 3.654.871,49 динара, док залихе на дан 30.06.2017. године износе 108.158,21 динар.

Табела бр.23

Стање залиха на дан 01.01.2017. године	Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из болничке апотека у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање залиха на дан 30.06.2017. године
142.646,98	3.620.382,72	3.654.871,49	108.158,21

У поступку контроле утврђено је да вредности робе која је ушла у болничку апотеку износи 3.620.382,72 динара и одговара вредности прокњижених обавеза на конту 252111-КПГ1958- Лекови ван Листе лекова.

У периоду 01.01.-30.06.2017.године ГАК је фактурисао за Лекове ван уговора средства у износу од 2.087.179,15 динара, односно по образложењу одговорних из Клинике ради се о оспорењу фактуре ЗУ у делу који се односи на медицинске гасове, што је и књижено на финансијској картици.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од добављача за Лекове ван уговора:

1. "Messer Tehnogas" A.D.

- рачун број 6170038056 од 12.04.2017.године, рачун број 6170008671 од 03.02.2017.године и рачун број 6170001393 од 19.01.2017.године по Уговору о купопродаји број М16/11-10 од 04.04.2016. године.

- рачун број 6170070449 од 27.06.2017.године по Уговору о купопродаји број 18024-2017 6733 од 03.05.2017. године.

На основу наведених фактура случајним узорком извршена је контрола цена по којима је установа вршила фактурисање Лекова ван Листе лекова са следећим шифрама: Medicinski kiseonik (шифра 777770) и Medicinski azot suboksid (шифра 77777N). Контролом нису утврђене неправилности у фактурисању наведених лекова Републичком фонду.

11. Наменско трошење средстава пренетих за исхрану болесника у периоду 01.01-30.06.2017. године

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд је пренео Клиници средства за исхрану болесника у износу од 10.066.435 динара по Уговору за 2017. годину.

Клиника обезбеђује исхрану болесника самосталном припремом хране, набавком намирница од добављача. Увидом у финансијску картицу "Промет књижења conto: 252111-КПП 07D сачињен је преглед почетног стања обавеза на дан 01.01.2017. године, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за намирнице за исхрану болесника, који се даје у наредној табели.

Табела бр.24

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године	Дospelе обавезе на дан 30.06.2017
					Из средстава РФЗО	Из других извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)	8
1	LUKI KOMERC	95.260,32	367.833,61	463.093,93	326.168,65		136.925,28	16.511,04
2	AVALA MERKUR	511.014,06	1.163.688,90	1.674.702,96	913.971,96		760.731,00	26.544,00
3	ĐURĐEVIĆ SZTR	166.422,12	534.608,76	701.030,88	476.841,84		224.189,04	21.703,44
4	ŽITOPROMET-MLINPEK	234.499,10	680.424,80	914.923,90	659.717,30		255.206,60	30.179,60
5	M-DU	593.029,53	1.823.015,74	2.416.045,27	1.775.976,16		640.069,11	77.902,55
6	PALANKA PROMET	1.419.836,20	4.207.380,10	5.627.216,30	3.856.050,06		1.771.166,24	218.461,30
7	ŽIVNOPRODUKT	356.594,70	988.795,50	1.345.390,20	956.507,20		388.883,00	58.085,50
8	INTER KOMERC DOO	168.518,24	724.432,28	892.950,52	695.589,80		197.360,72	47.859,08
9	PEKARSKA INDUSTRIJA	253.231,00	551.994,30	805.225,30	483.532,50		321.692,80	41.162,00
Укупно:		3.798.405,27	11.042.173,99	14.840.579,26	10.144.355,47		4.696.223,79	538.408,51

Неизмирене обавезе према добављачима за намирнице за исхрану болесника на дан 30.06.2017. године износиле су 4.696.223,79 динара, од тога доспеле обавезе 538.408,51 динара.

На конту 426823- Намирнице за припремање хране, прокњижени су трошкови за исхрану болесника у износу 10.144.355,47 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

Клиника је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за намирнице за исхрану болесника извршила са буџетског рачуна здравствене установе.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	3.234.737,96 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	10.066.435,00 динара
3. Укупно (1+2) -----	13.301.172,96 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	10.144.355,47 динара
5. Разлика (3-4) -----	3.156.817,49 динара

Мање утрошена средства за исхрану болесника од пренетих средстава РФЗО у износу од 3.156.817,49 динара налазила су се на рачуну Клинике на дан 30.06.2017. године.

Установа је сама спроводила поступак јавне набавке по јавном позиву у отвореном поступку објављеном дана 22.06.2016 године. У поступку контроле извршен је увид у фактуре и уговоре по којима су вршене набавке од следећих добављача:

- ПАЛАНКА ПРОМЕТ Д.О.О, Смедеревска Паланка: рачун број: 4374/17 од 04.04.2017. године, број: 498/17 од 17.01.2017. године и број: 866/17 од 24.01.2017. године и Уговор о купопродаји број: 016-10/51 од 30.09.2016. године;

- М-ДУ" Д.О.О., Београд: рачун број: 17-РН001000333 од 14.02.2017. године, број:17-РН001000774 од 31.03.2017. године и број: 17-РН001001150 од 16.05.2017. године и Уговор о купопродаји број: 016-10/45 од 31.08.2016. године и

- "АВАЛА МЕРКУР" ПРЕДУЗЕЋЕ Д.О.О, Београд: рачун број:17-302-000427 од 18.04.2017.године, рачун број:17-302-000530 од 12.05.2017. године и број: 17-302-000686 од 20.06.2017. године и Уговор о купопродаји број: 016-10/38 од 31.08.2016. године,

и констатовано је да су добављачи испоручене производе фактурисали по ценама из Уговора.

У току контроле, надзорници су од одговорног лица Клинике тражили податак о учешћу остварених болесничких дана за лица којима се здравствена заштита не пружа на терет средстава РФЗО (осигураници других фондова, хитни случајеви када се услуге пружају на терет буџета Републике), који би се користио као критеријум за израчунавање трошкова исхране за наведена лица. Тражени податак Клиника није била у могућности да достави уз следеће образложење: да се на терет сопствених средстава планирају расходи за исхрану ових пацијената према очекиваном боравку за одговарајуће врсте обољења, да су то у највећем броју случајева пацијенти са најсложенијом патологијом обољења, која се завршава у 99% најсложенијим хируршким интервенцијама, када постоје активности преоперативне припреме и постоперативног стања, где су трошкови исхране мали.

12. Наменско трошење пренетих средстава за енергенте у периоду 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2017. године пренео Клиници средства за енергенте у износу од 66.528.458,33 динара по Уговору за 2017. годину.

На основу увида у финансијске картице добављача за енергенте 252111- КПП 07С, сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза на дан 01.01.2017. године, створених и измирених обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за енергенте.

Табела бр.25

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године	Доспело 30.06.2017
					Из средстава РФЗО	Из других извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)	8
	BEOGRADSKE							
1	ELEKTRANE	11.682.232,27	67.453.231,64	79.135.463,91	63.011.705,56		16.123.758,35	7.551.751,05
2	EPS JP BEOGRAD	2.337.287,07	7.544.411,72	9.881.698,79	6.822.110,04		3.059.588,75	0,00
3	NIS GASPROM NEF	48.767,54	249.345,54	298.113,08	271.239,91		26.873,17	0,00
	Укупно:	14.068.286,88	75.246.988,90	89.315.275,78	70.105.055,51		19.210.220,27	7.551.751,05

Неизмирене обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.06.2017. године износиле су 19.210.220,27 динара, од тога доспеле обавезе 7.551.751,05 динара.

На контима 421211-услуге за електричну енергију, 4212254-лож уље, 421225-централно грејање и 426411 – бензин, прокњижени су трошкови за енергенте у износу од 70.105.055,51 динара, колико износе и измирене обавезе на конту 252111.

Клиника је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за енергенте извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	9.607.581,66 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	66.528.458,33 динара
3. Укупно (1+2) -----	76.136.039,99 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	70.105.055,51 динара
5. Разлика (3-4) -----	6.030.984,48 динара

Мање утрошена средства за енергенте од пренетих средстава РФЗО у износу од 6.030.984,48 динара налазила су се на рачуну Клинике на дан 30.06.2017. године.

Клиника не поседује Правилник о коришћењу службених возила. Клиника поседује два службена возила, путничко санитарско возило и комби санитарско возило, за која је непосредно задужено Одељење за одржавање објеката и опреме, а посредно Одсек за обезбеђење и транспорт.

Главна сестра клинике, начелници медицинских одељења или главне сестре одељења, за свако коришћење возила дају усмени или писмени захтев шефу одсека или главном возачу. У налогу за вожњу се верификује крајња дестинација и полазна и долазна километража. По завршетку вожње, исту верификује подносиоц захтева. Набавка горива се врши по потреби, од уговореног добављача НИС Нови Сад, а плаћање се врши платном картицом НИС-а. Контролу врши главни возач и шеф одсека, а месечну контролу пређене километраже и утрошка горива начелник одељења.

Према евиденцији у Клинике ова возила су за период 01.01-30.06.2017. године прешла 12.220 километара и утрошила 1.654 литара горива.

13. Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Клиници су опредељена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 86.096.000 динара, што умањено за износ партиципације у износу од 2.327.000 динара даје износ уговорене накнаде од 83.769.000 динара. Прерачунато за период 01.01-30.06.2017 уговорена накнада без партиципације износи 41.884.500 динара.

Републички фонд је у периоду 01.01-30.06.2017. године пренео Клиници средства за материјалне трошкове и остале трошкове у износу од 39.391.508,32 динара, од тога се 38.394.125 динара односи на пренета средства по Уговору за 2017. годину, а 997.383,32 динара на дуг по Коначном обрачуну за 2016. годину.

Клиника је за измиривање обавеза према добављачима за материјалне трошкове и остале трошкове утрошила укупно 64.047.751,32 динара, од тога 53.198.743,86 динара из средстава РФЗО и 10.433.553,57 динара из осталих извора.

На дан 01.01.2017 године Клиника је на буџетском рачуну имала средства за материјалне и остале трошкове у износу од 4.338.101,70 динара.

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

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	4.338.101,70 динара
2. Пренета средства РФЗО-----	39.391.508,32 динара
3. Партиципација –стање на рач. 01.01.2017.-----	179.201,66 динара
4. Наплаћена партиципација- -----	444.750,00 динара
5. Укупно средства РФЗО-а (1+2+3+4) -----	44.354.614,39 динара
6. Утрошена средства РФЗО -----	53.198.743,86 динара
7. Разлика 5-6 -----	-8.844.129,47 динара
8. Партиципација –стање на рач. 30.06.2017-----	102.345,66 динара
9. Разлика 7-8 (више утрошена средства РФЗО-а) -----	-8.741.783,81 динара

Клиника је утрошила више финансијских средстава РФЗО од износа којим је располагала за ову намену у износу од 8.741.783,81 динар.

Клиника је, надзорницима осигурања у поступку контроле, дала податак о стању средстава РФЗО на буџетском рачуну, по свим уговореним наменама на дан 30.06.2017. године. Преглед је дат у Табели број 6.

Токови готовине уговорених намена, изузев материјалних и осталих трошкова су у складу са стањем средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године за дату намену. Међутим неоспорна чињеница је да је ЗУ утрошила више средстава од оних којима је располагала у контролисаном периоду за материјалне и остале трошкове, а да нема податак, односно не води евиденцију од којих је уговорених позиција „повукла“ средства да би измирила обавезе за материјалне и остале трошкове.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01-30.06.2017.године, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне трошкове и остале трошкове и који се даје у наредној табели.

Ред. бр	Конто	Назив	Укупни расходи	Средства РФЗО	Остали извори
1	414411	POMOĆ U MEDICINSKOM LEĆENJU ZAPOSLENOG ILI ČLANA U	299.997,11		299.997,11
2	4144112	POKLON PAKETIĆI	25.000,00		25.000,00
3	4144113	SOLIDARNA POMOĆ - VERICA PEROVIĆ	90.456,78		90.456,78
4	421111	TROŠKOVI PLATNOG PROMETA	1.003.174,51	832.277,43	170.897,08
5	421121	Troškovi bankarskih usluga	126.026,72	1.369,07	124.657,65
6	421311	USLUGE VODOVODA I KANALIZACIJE	5.725.395,16	5.725.395,16	
7	421321	DERATIZACIJA	130.586,40	130.586,40	
8	421324	ODVOZ OTPADA - POGREBNI ZAVOD	358.805,00	358.805,00	
9	421325	USLUGE ČIŠĆENJA	1.623.776,00	1.623.776,00	
10	4213251	USLUGE ČIŠĆENJA KLINIKE PO UGOVORU	2.890.272,00	2.890.272,00	
11	421392	DOPRINOS ZA KORIŠĆENJE VODA	28.408,68		28.408,68
12	421411	TELEFON, TELEKS I TELEFAKS	464.673,27	464.673,27	
13	421412	INTERNET	302.032,35	302.032,35	
14	421414	USLUGE MOBILNOG TELEFONA	41.948,88	41.948,88	
15	421421	POŠTA	122.000,00	122.000,00	
16	421422	USLUGA DOSTAVE	4.265,00	700,00	3.565,00
17	421429	Ostale PTT usluge	27.600,00	27.600,00	
18	421511	OSIGURANJE ZGRADE	182.608,94	182.608,94	
19	421512	OSIGURANJE VOZILA	13.143,00	13.143,00	
20	421513	Osiguranje opreme	343.922,41	343.922,41	
21	421521	OSIGURANJE ZAPOSLENIH U SLUČAJU NESREĆE NA RADU	501.884,95	501.884,95	
22	4215211	OSIGURANJE PROFESIONALNE ODGOVORNOSTI LEKARA	416.340,95	416.340,95	
23	421622	Zakup administrativne opreme	83.956,24		83.956,24
24	421919	Ostali nepomenuti troškovi	7.400,00		7.400,00
25	422121	TROŠ.PREVOZA NA SL.PUTU U ZEMLJI (AVION,AUTOBUS,VO	17.506,00		17.506,00
26	422131	TROŠKOVI SMEŠTAJA NA SLUŽBENOM PUTU	50.540,00		50.540,00
27	422194	NAKNADA ZA UPOTREBU SOPSTVENOG VOZILA ZA ČL.UO	12.473,63		12.473,63
28	422392	TAKSI PREVOZ	4.250,00	630,00	3.620,00
29	423212	USLUGE ZA ODRŽAVANJE SOFTVERA	2.658.439,44	2.370.439,44	288.000,00
30	423311	USLUGE OBRAZOVANJA I USAVRŠAVANJA ZAPOSLENIH	1.708.062,00	1.527.950,00	180.112,00
31	423322	KOTIZACIJA ZA STRUČNA SAVETOVANJA	49.024,76		49.024,76
32	423399	Ostali izdaci za stručno obrazovanje-članarina	243.222,73		243.222,73
33	423421	USLUGE INFORMISANJA JAVNOSTI	7.020,00		7.020,00
34	423422	Odnosi sa javnošću	71.201,52		71.201,52
35	423432	Objavlivanje tendera i informativnih oglasa	70.339,50	70.339,50	
36	423521	PRAVNO ZASTUPANJE PRED DOMAĆIM SUDOVIMA	285.435,00		285.435,00
37	423591	NAKNADE ČLAN.UPRAVNIH, NADZORNIH ODBORA I KOMISIJA	858.228,00		858.228,00
38	423593	OSTALE STRUČNE USLUGE	393.840,00	393.840,00	
39	423594	OSTALE STRUČNE USLUGE-IZRADA FAKSIMILA ZA LEKARE	42.300,00		42.300,00
40	423599	OSTALE STRUČNE USLUGE-UGOVOR O DOPUNSKOM RADU	174.050,63		174.050,63
41	423711	REPREZENTACIJA	172.510,38		172.510,38
42	423911	OSTALE OPŠTE USLUGE-UGOVOR O DELU	3.332.929,54		3.332.929,54
43	42391101	OSTALE OPŠTE USLUGE	472.134,76		472.134,76
44	4239111	USLUGE FIZIČKOG OBEZBEĐENJA PO UGOVORU	1.562.220,00	1.462.220,00	100.000,00
45	4239112	USLUGE ZADRUGE STUDENATA	35.200,00		35.200,00
46	424311	ZDRAVSTVENA ZAŠTITA PO UGOVORU	110.399,05		110.399,05
47	4243111	ZDRAV.ZAŠ.PO UGOVORU-KONSULTANTI-RFZO	1.311.708,84	1.311.708,84	
48	424351	Ostale medicinske usluge	69.262,01	69.262,01	
49	424911	Ostale specijalizovane usluge	337.500,00		337.500,00

50	425115	RADOVI NA VODOVODU I KANALIZACIJI	527.928,00	527.928,00	
51	425191	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAVANJE OSTALIH OBJEKATA	1.789.937,06	1.777.391,07	12.545,99
52	425212	POPRAVKE ELEKTRIČNE I ELEKTRONSKE OPREME	491.556,27	491.556,27	
53	425221	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAV. ADMIN. OPREME-NAMEŠTAJ	44.640,00	44.640,00	
54	425222	RAČUNARSKA OPREMA	286.050,08	286.050,08	
55	425223	OPREMA ZA KOMUNIKACIJU	291.423,65	291.423,65	
56	425227	Ugradna oprema-TEHNIČKI MATERIJAL	159.726,00		
57	425251	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAVANJE MED. OPREME	8.377.525,10	8.377.525,10	159.726,00
58	425253	Tekuće popravke i održavanje mernih i kontrolnih instrumenata	74.115,60	74.115,60	
59	425291	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAVANJE PROIZVODNE, MOTORNE	169.523,24	169.523,24	
60	426111	RASHODI ZA KANCELARJSKI MATERIJAL	2.257.406,48	1.697.289,48	560.117,00
61	426121	RASHODI ZA RADNU UNIFORMU	1.350.000,00	1.350.000,00	
62	426123	Uniforme	295.680,00	295.680,00	
63	426312	Stručna literatura za obrazovanje zaposlenih	272.425,00		272.425,00
64	426413	ULJA I MAZIVA	4.920,00	4.920,00	
65	426591	Ostali materijali za očuvanje životne sredine i nauku	344.097,60	344.097,60	
66	426791	Ostali med. i lab. materijali-MEDICINSKA SREDSTVA	1.962.654,62	1.962.654,62	
67	426811	HEMIJSKA SREDSTVA ZA ČIŠĆENJE	5.725.995,48	5.725.995,48	0,00
68	426812	Inventar za održavanje higijene	1.844,23	1.844,23	
69	426911	POTROŠNI MATERIJAL-TEHNIČKI	910.541,10	890.619,14	19.921,96
70	4269111	POTROŠNI MATERIJAL-TEKSTILNI	1.651.107,24	1.651.107,24	
71	426912	Rezervni delovi	358.567,14	358.567,14	
72	426913	Alat i inventar	1.006.078,16	874.678,16	131.400,00
73	444111	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	113.650,79	1.032,94	112.617,85
74	444211	KAZNE ZA KAŠNENJE	168.401,75		168.401,75
75	482111	Stalni porez na imovinu	555.402,85		555.402,85
76	482131	REGISTRACIJA VOZILA	3.351,00	3.351,00	
77	482211	REPUBLIČKE TAKSE	300,00	300,00	
78	482251	SUDSKE TAKSE	394.051,52		394.051,52
79	483111	NOVČANE KAZNE I PENALI PO REŠENJU SUDOVA	5.595.379,22	4.810.728,22	784.651,00
Укупно:			64.047.751,32	53.198.743,86	10.433.553,57

Увидом у промет аналитичких конта 5***- Издаци за нефинансијску имовину за период 01.01-30.06.2017. године, утврђено је да наведени трошкови износе укупно 21.899.281,21 динара и да нису финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле извршен је увид у аналитичке картице следећих конта, као и уговоре са добављачима и фактуре добављача:

1. На конту 421324-Одвоз отпада-погребни завод, Клиника је евидентирала трошкове преузимања и сахрањивања медицинског отпада. Извршен је увид у рачун број: 170406 од 24.03.2017. године од ЈКП „Погребне услуге“, уговор према образложењу одговорног лица, и поред више покушаја Клинике није закључен;

2. На конту 421325 евидентирани су трошкови услуге чишћења. Извршен је увид у Уговор о ванредној услузи (ванредне услуге одношења смећа на депонију Винча) број 4-55/1 од 09.04.2014. године, закључен на неодређено време са добављачем ЈКП „Градска чистоћа“, Београд и рачун број: 94-14720-01-0317 од 31.03.2017. године;

3. На конту 4213251 -Услуге чишћења Клинике по уговору, Клиника је евидентирала трошкове специфичне врсте чишћења (чишћења и дезинфекције порођајних сала). Извршен је увид у Уговор о пружању услуге број: М16/7-10 од 01.04.2016. године, закључен са пружаоцем услуга „БМК „ Д:О:О, Стара Пазова и рачун број: 02/170000102 од 31.05.2017. године;

4. Конто 421521-Осигурање запослених у случају несреће на раду, Уговор број 03001-2017-0507 од 18.01.2017. године, закључен у поступку јавне набавке мале вредности са компанијом Дунав осигурање, Београд, фактура број: 51-1561-2002517 од 19.01.2017. године и

број: 51-1561-4000917 од 20.01.2017. године. Конто 4215211-Осигурање професионалне одговорности лекара, евидентирају се наведени трошкови, напред наведен уговор и фактуре.

5. На конту 423593-Остале стручне услуге, евидентирани су трошкови увођења и изнајмљивања интернет апликације за планирање и праћење набавки по Уговору 982/1 од 28.04.2016. године који је закључен са Факултетом организационих наука (рачун број 001/000406 од 30.12.2016. године) и трошкови обављања послова саветовања, консултације и подршке стручном лицу за безбедност и здравље на раду по Уговору број 4-67/1 од 20.12.2016. године који је закључен са Друштвом за услуге у области заштите „ТЕХПРО“ д.о.о. Београд (рачун број: 3918/16 од 21.12.2016. године).

6. На конту 4239111 евидентирају се услуге физичког обезбеђења по Уговору број М16/27-11 од 17.08.2016. године и број: 18024-2017-5939 од 18.04.2017. године, који су закључени након поступка јавне набавке мале вредности са VIP SECURITY DOO, Београд, рачун број: 23-02/17 од 28.02.2017. године и број: 29-05/17 од 31.05.2017. године.

7. На конту 425191 евидентирају се текуће поправке и одржавање осталих објеката. Извршен је увид у Уговор број: М16/39-10 од 21.11.2016. године који је закључен са даваоцем услуге „Аки лифтови“ и чији је предмет редовно месечно и интервентно одржавање лифтова и рачун број: 004/17 од 10.01.2017. године.

8. На конту 425251 евидентирају се текуће поправке и одржавање медицинске опреме. Извршен је увид у:

-Уговор број: М16/12-10 од 12.04.2016. године закључен са даваоцем услуге „МЕДИПРО МПМ“ доо, Београд и рачун број 582/2016 од 03.06.2016. године и број: 1043/2016 од 07.10.2016. године, који су плаћени по почетном стању у 2017. години.

-Уговор број: М16/34-12 од 18.11.2016. године закључен са даваоцем услуге СЗР АРТЕХО, Београд и фактуре број: 060117 од 19.01.2017. године и број: 470617 од 20.06.2017. године;

-Уговор број: М16/6-10 од 25.03.2016. године и број: 18053-2017-5380 од 05.04.2017. године, закључени са даваоцем услуга „ДРАГЕР ТЕХНИКА ТРГОВИНА И СЕРВИСИРАЊЕ“ ДОО, Београд и рачун број: Р17-00415 од 31.03.2017.године;

9. На конту 425212 евидентирани су поправке електричне и електронске опреме. Извршен је увид у Уговор о пружању услуге број: М16/21-10 од 26.05.2016. године и број: 18026-2017-9108 од 13.06.2017. године, закључени са даваоцем услуге „ENERGO-TIPPO“ доо, Београд и рачуне број: 856-Р17 од 08.06.2017. године и број: 93-Р17 од 20.01.2017. године;

10. На конту 426121 евидентирани су расходи за радну униформу. Извршен је увид у Уговор број: М16/33-12 од 01.11.2016. године и број: М16/45-11 од 11.01.2017. године, који су закључени са добављачем КВАЛИТЕКС ДОО, Београд и рачуне број: М2-297/16 од 30.11.2016. године и број: М2-299/16 од 30.11.2016. године;

11. На конту 426811 евидентирана су хемијска средства за чишћење. Извршен је увид у:

-Уговор број 016-12/22 од 12.10.2016. године закључен са продавцем „Б2М“ доо, Београд и рачун број: FAVP-1781-VPM/17 од 13.02.2017. године и број: FAVP-3212-VPM/17 од 16.03.2017. године;

-Уговор број: 016-12/27 од 18.10.2016. године, закључен са добављачем „ЕКО-ПРИМАТ“ доо Београд и рачуне број: 218/016 од 16.12.2016. године и број: 21/17 од 08.02.2017. године.

Увидом у наведене уговоре и рачуне, утврђено је да су добављачи, односно пружаоци услуга испостављали Клиници фактуре у складу са уговорима.

Увидом у аналитичке картице материјалних и осталих трошкова утврђено је да је, у контролисаном периоду, Клиника из средстава које је Републички фонд пренео за ову намену, исплатила трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу/прилогу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину у укупном износу од 4.811.761,16 динара и то:

- износ од 1.032,94 динара, прокњижен на конту 444111-Негативне курсне разлике,

-износ од 4.810.728,22 динара, прокњижен на конту 483111-Новчане казне и пенали по решењу судова на име судских извршења.

Према усменом образложењу одговорног лица, Клиника је финансирала следеће трошкове у складу са чланом 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину у висини до 5% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове, који за 2017. годину износе 4.305.000 динара:

- Осигурање професионалне одговорности лекара у износу од 416.340,95 динара
- Остале стручне услуге у износу од 393.840 динара и
- Услуге физичког обезбеђења по уговору у износу од 1.462.220 динара, што укупно износи 2.272.400,95 динара.

Може се закључити да је Клиника утрошила више финансијских средстава за ову намену од износа којим је располагала у контролисаном периоду у укупном износу од 8.741.783,81 динар, што представља ненаменско коришћење средстава обавезног здравственог осигурања. Део наведеног износа од 4.810.728,22 динара је реализован принудном наплатом.

13.1. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Клиници средства за исплату јубиларних награда у износу од 3.325.311 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларне награде уговореним радницима у износу од 3.325.311 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111 - јубиларне награде.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	3.325.311,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	3.325.311,00 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

13.2. Финансирање инвалида

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Клиници средства за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 1.977.960,00 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 465112 - Остале текуће дотације по закону.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО -----	1.977.960,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО -----	1.977.960,00 динара
3. Разлика (1-2) -----	0,00 динара

13.3. Отпремнине приликом одласка у пензију

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Клиници средства за исплату отпремнина у износу од 634.275,60, од тога 424.630,05 динара за текућу годину и 209.645,55 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2016. годину. У истом периоду, на аналитичкој картици Клинике 414311-Отпремнина приликом одласка у пензију, евидентирани су трошкови у износу од 842.644,08 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	208.368,48 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	634.275,60 динара
3. Укупно (1+2) -----	842.644,08 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	842.644,08 динара
5. Разлика (3-4) -----	0.00 динара

13.4. Трошкови погребних услуга

У периоду 01.01-30.06.2017. године Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Клиници средства за исплату трошкова погребних услуга у износу од 106.785,00 динара. У истом периоду, на аналитичкој картици Клинике 414314-Помоћ породици у случају смрти, евидентирани су трошкови у износу од 141.972 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	35.187,00 динара
1. Пренета средства РФЗО -----	106.785,00 динара
3. Укупно (1+2) -----	141.972,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	141.972,00 динара
5. Разлика (3-4) -----	0.00 динара

14. Сопствени приход и трошкови који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања

Клиника остварује сопствени приход, по образложењу одговорних лица, највећим делом по основу коришћења смештаја од стране корисника услуга у једнокреветној соби или апартману и од прекида трудноће из немедицинских разлога (исти не чине садржај здравствене заштите).

Поред тога, планирано је да се у 2017. години оствари сопствени приход закључењем уговора о пословној сарадњи са фондовима здравственог осигурања Републике Српске, Црне Горе, Брчко Дистрикта.

Планирано је да Клиника оствари сопствени приход пружањем услуга страним држављанима применом одредби члана 240. Закона о здравственој заштити и члана 29. Закона о здравственом осигурању.

Планирано је да Клиника оствари сопствени приход по основу пружених здравствених услуга корисницима без здравственог осигурања, корисницима услуга који немају сагласност лекарских комисија Републичког фонда или који поседују здравствену књижицу која је поништена, осим у хитним случајевима када се услуге пружају на терет средстава здравственог осигурања односно буџета Републике (примена техничког упутства за фактурисање у секундарној здравственој заштити).

Доношењем Закона о остваривању права на здравствену заштиту деце, трудница и породиља утврђено је да ове категорије лица остварују право на здравствену заштиту и право на накнаду трошкова превоза у вези са коришћењем здравствене заштите без обзира да ли је исправа о осигурању, односно здравствена картица оверена или не, што Клиника поштује у потпуности и по том основу не може остварити сопствени приход.

Сходно законским прописима из области здравствене заштите, у свим случајевима када Клиника може остварити средства сопственог прихода пружањем здравствених услуга, трошкови лечења се исказују применом цена Ценовника о утврђивању цена здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, на лични захтев, страним држављанима и ино фондовима осигурања (број 4020/3-8 од 09.02.2015. године, измене и допуне Одлука број: 05005-2017-1242 од 30.01.2017. године и Одлука број: 05005-2017-3329 од 27.02.2017. године) који је донео Управни одбор Клинике.

Цене здравствених услуга су утврђене по услузи односно по врсти неге и обухватају директне и индиректне трошкове, а то значи да се поред наведене цене не исказују посебно трошкови лекова, санитарског медицинског потрошног и уградног материјала, крви или крвних деривата.

Клиника остварује сопствени приход по основу добровољног здравственог осигурања корисника услуга.

У периоду јануар- јуни 2017. године Клиника је остварила сопствени приход у висини од 46.778.686,96 динара колико је евидентирано у оквиру конта 742* и 745*, што износи 7,33% учешћа у укупним приходима у посматраном периоду.

По образложењу одговорних, из наведених прихода остварени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у висини од 36.561.744,59 динара.

Увидом у финансијску документацију (која је контролисана за потребе контроле наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања) - промет аналитичких конта 252* и класе 4 Закључног листа, надзорници осигурања су установили да су неки медицински материјали финансирани из сопствених средстава Клинике у износу од 434.062,95 динара (лекови - 219.025,16 дин., санитарски материјал - 52.800,00 дин. и лекови ван Листе лекова - 162.237,79 дин.), плате неуговорених радника и додаци за плате уговорених радника који се финансирају из сопствених средстава у износу од 25.094.664,41 динар, превоз неуговорених радника у износу од 549.830,65 динара и материјални и остали трошкови у износу од 10.433.553,57 динара.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. ГАК „Народни фронт“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 01 број: 450-41/17 од 27.01.2017. године. Укупна накнада по Предрачуну за 2017.годину, умањена за партиципацију износи 1.268.054.000 динара.

2. Клиника је у контролисаном периоду остварила укупне приходе од здравственог осигурања у износу од 572.399.504,08динара (571.954.754,08динара-пренета средства РФЗО и 444.780,00,00 динара - приходи од партиципације). Дана 01.01.2017. године на буџетском рачуну ЗУ је имала расположива средства обавезног здравственог осигурања у износу од 57.847.756,49 динара, док су наведена средства на дан 30.06.2017. године износила 37.872.035,74 динара.

3. Клиника је у периоду 01.01-30.06.2017. године остварила сопствене приходе у износу од 46.778.686,96 динара. Највећи део сопственог прихода Клиника остварује по основу коришћења смештаја од стране корисника услуга у једнокреветној соби или апартману и од прекида трудноће из немедицинских разлога.

4. У контролисаном периоду са буџетског рачуна Клинике заплена су средства обавезног здравственог осигурања по основу принудне наплате у износу од 4.245.037,24 динара и по основу пресуда Апелационог суда у износу од 565.690,98 динара. По наведеним основама извршено је ненаменско коришћење средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 4.810.728,22 динара.

5. Контролом радно-правне документације узорка уговорених радника, надзорници осигурања су констатовали да Гинеколошко-акушерска клиника „Народни фронт“ није вршила измене одговарајућих одредби уговора о раду ради њиховог усаглашавања са изменама Закона о раду и Посебним колективним уговором. Већи део анекса уговора о раду датира из 2010., 2011. године.

6. У поступку контроле констатовано је ГАК „Народни фронт“ из средстава обавезног здравственог осигурања, која су требована и 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 **333.472,32** динара, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

7. Радно време запослених је уређено Одлуком о утврђивању радног времена запослених у ГАК-у „Народни фронт“ број 2614/1 од 16.11.2010.год. Одлуком број: 862/1 од 14.05.2007. год., одређује се лекарима Клинике, распоред радног времена у дане када им је распоредом утврђено дежурствоу Клиници и начин исплате дежурства.

8. ГАК „Народни фронт“ има Акт о процени ризика бр. 2744/1 од 30.12.2016. године, који је донет на основу члана 13. Закона о безбедности и здравља на раду („Службени гласник РС“ бр. 72/06, у даљем тексту: Закон о безбедности и здрављу на раду). Надзорници осигурања су уочили неусаглашеност између броја радних места са повећаним ризиком наведених у Акту о процени ризика здравствене установе и радних места са повећаним ризиком нађеним у радно-правној документацији контролисаног узорка. ЗУ је дужна да изврши усаглашавање радно-правне документације и Акта о процени ризика.

Имајући у виду наведено, неопходно је да здравствена установа усклади општа акта о организацији рада у ЗУ и радно-правну документацију са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити, ПКУ и Закона о безбедности и здравља на раду.

9. У поступку контроле констатовано је да је ГАК „Народни фронт“ из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио додатак на плату по основу прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **4.166.559,76** динара, што представља ненаменско коришћење средстава обавезног здравственог осигурања.

10. Извршена је контрола исправности обрачуна плата у смислу члана 95. ПКУ и члана 108. Закона о раду. Контролом нису утврђене неправилности.

За период 01.01-30.06.2017. године ГАК-у „Народни фронт“ су пренета средства за плате у укупном износу од **342.697.394,47** динара, колико износе и требована средства. ГАК је у контролисаном периоду на име додатака на зараду запослених исплатила сопствена средства у износу од **12.960.594,86** динара и то за стимулације, разлику у коефицијенту за једног запосленог и за синдикалну активност запослених (1 синдикални представник репрезентативног синдиката).

За пружање здравствене заштите здравствена установа је ангажовала и одређени број радника који није уговорен са РФЗО, за чије плате је од сопствених средстава утрошила **12.134.069,55** динара. Приликом реализације исплате плата трансфер средстава се врши са буџетског рачуна за све запослене, док се за зараде неугговорених радника и део плата уговорених радника преносе средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

11. Клиника је за превоз уговорених радника, за период 01.01-30.06.2017. године, исплатила средства у износу од **14.473.122,80** динара, колико износе и пренета средства РФЗО. Накнада за превоз неугговореним радницима исплаћује се директно са рачуна сопствених средстава и износи **549.830,65** динара.

12. Клиника је утрошила више финансијских средстава за материјалне и остале трошкове од износа који је располагала у контролисаном периоду у укупном износу од **8.741.783,81** динар, што представља ненаменско коришћење средстава обавезног здравственог осигурања. Део наведеног износа од **4.810.728,22** динара је реализован принудном наплатом.

13. Методом случајног узорка извршен је увид у уговоре које је ГАК „Народни фронт“ закључио са добављачима, као и у испостављене фактуре добављача за лекове и медицинска средства по наменама за које Републички фонд за здравствено осигурање врши пренос средстава.

Контрола је извршена упоређивањем цена роба из закључених уговора, цена роба из фактура добављача и цена у електронској факури која је испостављена Републичком фонду. Надзорници осигурања нису утврдили неправилности.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Гинеколошко-акушерска клиника „Народни фронт“ у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон,103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **4.500.032,08 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 Гинеколошко-акушерска клиника „Народни фронт“ ненаменски утрошила средстава обавезног здравственог осигурања тако што је:

- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од **333.472,32 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак), супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **4.166.559,76 динара**

2. Да Гинеколошко-акушерска клиника „Народни фронт“ у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон,103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **8.741.783,81 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања за остале и материјалне трошкове пословања и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

3. Налаже се Гинеколошко-акушерској клиници „Народни фронт“ да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

4. Налаже се Гинеколошко-акушерској клиници „Народни фронт“ да обрачун и исплату плата и додатака на плате које финансира из средстава обавезног здравственог осигурања врши у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

5. Налаже се Гинеколошко-акушерској клиници „Народни фронт“ да усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 10/16-др.закон) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

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. ЗДобрић

Звездана Добрић

2. Делић

Гордана Делић

3. Делетић

Невена Делетић

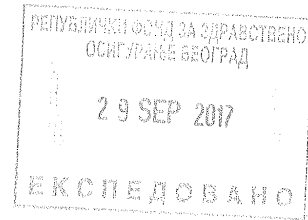


Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“
3. Архиви



Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-4252/17-
11.09.2017. године

На основу члана 15. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр.72/13) и Одговора на приговор, 05/1 број: 450-4252/17- од 11.09.2017. године, сачињен је:

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ГАК „НАРОДНИ ФРОНТ“

I Налаз Записника о извршеној контроли у Гинеколошко-акушерској клиници „Народни фронт“, 05/1 број: 450-4252/17-3 од 07.08.2017. године, мења се у делу I – Контрола радно-правне документације, броја уговорених радника и обрачуна плата, тачка број 4.- Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника и то:

-страна 4 став 5 исправља се и гласи:

Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватила је контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да у контролисаном периоду коефицијенти нису били утврђени у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) код укупно 33 уговорених радника.

-у табеларном прегледу број 3 брише се ред 34 тако да табела сада гласи:

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

ред.бр.	ЈМБГ запосленог	Коефицијент који није у складу са Уредбом	Припадајући коефицијент у складу са Уредбом	Обрачуната и исплаћена зарада 01.01.-30.06.2017.	Припадајућа зарада 01.01.-30.06.2017.	Разлика за оспорење
0	1	2	3	4	5	6(4-5)
1	0606959.....4	1.84	1.63	494,214.96	490,987.80	3,227.16
2	2709957.....0	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
3	0407969.....8	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
4	2905954.....3	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
5	2406960.....0	1.43	0.82	480,230.64	470,856.54	9,374.10
6	1905966.....5	1.43	0.82	487,914.30	478,540.20	9,374.10
7	0301971.....4	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
8	0110964.....1	1.43	0.82	480,230.64	470,856.54	9,374.10
9	0611963.....9	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
10	1810975.....5	26.33	22.55	432,899.10	374,810.40	58,088.70
11	0110969.....0	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
12	3004966.....8	1.43	0.82	480,230.64	470,856.54	9,374.10
13	0910966.....5	1.43	0.82	487,914.30	478,540.20	9,374.10
14	1802971.....8	1.43	0.82	487,914.30	478,540.20	9,374.10
15	0109969.....9	1.43	0.82	480,230.64	463,172.82	17,057.82
16	1811961.....7	1.63	0.00	603,630.66	578,581.86	25,048.80
17	2004960.....1	1.43	0.82	487,914.30	478,540.20	9,374.10
18	2702964.....6	1.43	0.82	455,950.14	446,576.04	9,374.10
19	2105953.....6	1.23	0.82	251,103.00	244,802.34	6,300.66
20	1411978.....1	1.02	0.61	251,103.00	244,802.34	6,300.66
21	1206960.....5	1.02	0.00	303,044.76	287,370.00	15,674.76
22	2504954.....4	1.02	0.82	172,422.00	169,348.50	3,073.50
23	1803977.....2	1.02	0.82	224,210.10	221,136.60	3,073.50
24	2002969.....7	0.82	0.61	248,029.50	244,802.34	3,227.16
25	1701985.....6	0.82	0.61	248,029.50	244,802.34	3,227.16
26	1411978.....2	0.82	0.61	221,136.60	217,909.44	3,227.16
27	2405965.....4	0.82	0.61	248,029.50	244,802.34	3,227.16
28	1204978.....8	0.82	0.61	248,029.50	244,802.34	3,227.16
29	0205966.....7	0.82	0.61	248,029.50	244,802.34	3,227.16
30	210497.....2	0.82	0.61	224,363.76	221,136.60	3,227.16
31	1601964.....5	0.82	0.61	239,577.48	236,350.32	3,227.16
32	1812969.....0	0.82	0.61	239,577.48	236,350.32	3,227.16
33	2712969.....2	10,20	8,98	166,121.40	147,373.20	18,748.20
	Укупно:			12.127.782,54	11.810.907,38	316.875,60

Наводи у наставку текста се мењају и гласе:

Контролом основних коефицијената и додатних коефицијената по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања а која је извршена увидом у радно-правну документацију и коефицијената примењених у обрачуну зарада утврђено је следеће:

- Код свега два запослена радника: ЈМБГ 1810975.....5 и ЈМБГ 2712969.....2 уочене су неправилности код примене основног коефицијента из Уредбе, односно примењени основни коефицијенти су у супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима.

- Код осталих запослених који су наведени у Табели број 3 утврђене су неправилности које се односе на примену додатних коефицијената по основу руковођења, односно примењени коефицијенти за руковођење су у супротности са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима.

- Контролом додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања, надзорници осигурања нису утврдили неправилности.

У контролисаном периоду ГАК „Народни фронт“ је из средстава обавезног здравственог осигурања, која су требована и 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 **316.875,60 динара**, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

II Налаз Записника о извршеној контроли у Гинеколошко-акушерској клиници „Народни фронт“, 05/1 број: 450-4252/17-3 од 07.08.2017. године, мења се у делу II - Контрола наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања, тачка 13. - Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.06.2017. године, на страни 31. став 3. тако да исти сада гласи:

„Клиника је у финансијским картицама на класи 4, на име материјалних и осталих трошкова исказала укупне трошкове у износу од 64.047.751,32 динара, од тога 53.198.743,86 динара из средстава РФЗО и 10.433.553,57 динара из осталих извора.“

III У закључним разматрањима мења се укупан износ у тачки 6. тако да исти сада гласи „**316.875,60 динара**“.

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

1. Да Гинеколошко-акушерска клиника „Народни фронт“ у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон,103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **4.483.435,36 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 Гинеколошко-акушерска клиника „Народни фронт“ ненаменски утрошила средстава обавезног здравственог осигурања тако што је:

- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од **316.875,60 динара**.

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак), супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **4.166.559,76 динара**.

*

**

У осталом делу Записник о извршеној контроли, 05/1 број: 450-4252/17-3 од 07.08.2017. године остаје непромењен.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1.
Звездана Добрић
2.
Гордана Делић
3.
Невена Делетис

Допунски записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Гинеколошко-акушерске клинике „Народни фронт“
3. Архиви

59017.25/101