



-Сектор за контролу-

05/1 број:450-5500/17-3
28.09.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Решења в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-5500/17 од 05.09.2017. године извршена је контрола у Специјалној болници за болести зависности, Београд (у даљем тексту: Здравствена установа) и сачињен:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА
У СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЗА БОЛЕСТИ ЗАВИСНОСТИ**

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

1. Невена Делетис, дипломирани економиста,
2. Душко Дедовић, дипломирани економиста,
3. Наташа Тутић, дипломирани економиста.

II Седиште, контролисаног субјекта је у Београду, ул.Теодора Драјзера број 44, са подацима:

- ПИБ: 101369148
- Матични број: 06320945
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- 1.Prim. mr sci med. Dr Мира Ковачевић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Љубомир Попадић, начелник службе за правне, економске и техничке послове,
2. Живко Бјелановић, помоћник директора,
3. Марко Јовановић, референт за обрачун зарада,
4. Злата Милановић, сарадник у одсеку за правне, кадровске и опште послове,
5. Марија Гушчевић, шеф одсека за план и анализу,
6. Бранка Рапајић, главна медицинска сестра Специјалне болнице.

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 обављена у просторијама Здравствене установе од 12.09.2017. године до 19.09.2017. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 01-450-29/17 од 25.01.2017. године (у даљем тексту: Уговор);
- финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.
- радноправна документација уговорених радника;
- општа акта Здравствене установе и др.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

НАЛАЗ

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

1. Нормативна акта здравствене установе и кадровски план

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Здравствена установа има Статут, број: 1429 од 16.07.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-200/2006-02 од 13.08.2007. године.

Здравствена установа има Правилник о организацији и систематизацији радних места, број: 1747 од 09.07.2013. године и Одлуке о изменама и допунама истог правилника, број: 3018 од 17.10.2013. године, број: 3071 од 24.10.2013. године, број: 3304 од 14.11.2013. године, број: 3617 од 17.12.2013. године, број: 2763 од 29.09.2014. године, број: 851 од 17.03.2015. године, број: 2806 од 17.09.2016. године, број: 410 од 10.02.2017. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14 и 13/17 у даљем тексту: Закон о раду).

Овим Правилником уређује се организација рада Здравствене установе, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, начин руковођења организационим јединицама, послови организационих јединица и друга питања од значаја за организацију и рад Здравствене установе.

У Здравственој установи у периоду контроле примењиван је Кадровски план Министарства здравља за 2015. годину број:112-01-520/2015-02 од 17.07.2015. године и Кадровски план Министарства здравља за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године.

Кадровским планом за 2015. годину, утврђено је да укупан број запослених у овој установи може бити највише до 124, од чега највише до 124 запослених обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Кадровским планом за 2017. годину, утврђено је да укупан број запослених у овој установи може бити највише до 132, од чега највише до 129 запослених (на неодређено и

одређено време) обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела број 1- Преглед броја запослених утврђен Кадровски планом за 2015. годину и Кадровским планом за 2017. годину

Уговорени број радника са РФЗО			здравствени сарадници	немедицински радници	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	Укупан број запослених у установи утврђен Кадровским планом
здравствени радници						
доктори медицине	фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС				
Кадровски план за 2015. годину						
25	1	58	15	25	124	124
Кадровски план за 2017. годину						
24	1	65	15	24	129	132

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаној периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела број 2

Подаци из апликације уговорених радника*					
Јануар (01.02.2017)	Фебруар (28.02.2017)	Март (03.04.2017)	Април (10.05.2017)	Мај (31.05.2017)	Јун (30.06.2017)
122	120	118	122	121	122
Подаци здравствене установе**					
јануар	фебруар	март	април	мај	јун
121	121	120	122	123	123

напомена:

* стање уговорених радника последњег дана у месецу

** податак из обрачуна зарада по месецима (наведеним бројем су обухваћене и замене уговорених радника)

Упоредивањем броја радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју уговорених радника. Разлог одступања је што су подацима здравствене установе, за разлику од података из апликације, обухваћене и замене уговорених радника, као и запослени који су током посматраног месеца променили статус.

2. Коефицијенти и персонална документација запослених

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 36 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Здравственој установи воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор). Са свим запосленима који су чинили 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 ако се ради о анексу уговора.

На основу увида у радно правну документацију за 36 уговорених радника констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији радних места, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Контрола исправности примењених коефицијената за 36 уговорених радника извршена је провером усклађености коефицијената из уговора о раду и обрачунских листи са Уредбом о кефицијената за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У наредном табеларном прегледу дат је приказ неправилно примењених коефицијента из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунала Здравствена установа.

Табела број 3-Преглед неправилности у примени коефицијената за обрачун и исплату плате

Ред. бр.	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора/анекса о раду	Износ	Коефицијент из Уредбе	Износ	Период оспорења	Више обрачуната средства
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5
1	1209962****0	28.24+1.23	1.098.414,47	28.24+0.82	1.086.927,41	01.01-30.06.2017	11.487,06
2	0609963****0	29.32+1.23	1.268.598,94	29.32+0.82	1.257.613,47	01.01-30.06.2017	10.985,47
3	0906959****0	29.32+1.23	1.354.492,02	29.32+0.82	1.342.623,48	01.01-30.06.2017	11.868,54
4	1309970****0	29.32+1.23	1.140.030,69	29.32+0.82	1.128.550,70	01.01-30.06.2017	11.479,99
5	1304974****6	28.24+1.23	1.105.111,25	28.24+0.82	1.093.878,52	01.01-30.06.2017	11.232,73
6	2403968****2	28.24+1.23	1.200.000,13	28.24+0.82	1.188.746,21	01.01-30.06.2017	11.253,92
7	1803954****1	28.24+1.23	1.140.336,35	28.24+0.82	1.128.340,64	01.01-30.06.2017	11.995,71
8	2409958****6	28.24+1.23	1.016.194,96	28.24+0.82	1.004.241,64	01.01-30.06.2017	11.953,32
9	0311968****5	29.32+1.23+1	1.153.622,41	29.32+0.82+1	1.142.177,74	01.01-30.06.2017	11.444,67
10	3009965****3	28.24+1.23	1.309.861,33	28.24+0.82	1.298.289,50	01.01-30.06.2017	11.571,83
11	2203955****3	29.32+1.23+1	1.156.936,18	29.23+0.82+1	1.145.060,57	01.01-30.06.2017	11.875,61
12	1403966****2	29.32+1.23+1	1.320.970,37	29.32+0.82+1	1.309.356,16	01.01-30.06.2017	11.614,21
13	1308972****8	13.57+1.02	514.514,12	13.57+0.61	503.076,52	01.01-30.06.2017	11.437,60
14	1610990****6	15.32+1.02	89.452,03	15.32+0.61	87.657,62	део фебруара	1.794,41
15	2409965****4	13.57+1.02	550.689,67	13.57+0.61	538.821,12	01.01-30.06.2017	11.868,55
16	0605974****2	13.57+0.82	493.297,01	13.57+0.61	487.420,63	01.01-30.06.2017	5.876,38
17	1402965****9	13.57+0.82	492.851,13	13.57+0.61	486.728,70	01.01-30.06.2017	6.122,43
18	1103962****0	15.32+0.82	560.626,30	15.32+0.61	554.489,39	01.01-30.06.2017	6.136,91
19	1205960****4	13.57+0.82	501.622,13	13.57+0.61	495.391,14	01.01-30.06.2017	6.230,99
20	2511970****6	13.57+0.82	478.450,28	13.57+0.61	472.508,78	01.01-30.06.2017	5.941,50
21	2901973****7	18.70+1.02	630.684,37	18.70+0.82	625.204,99	01.01-30.06.2017	5.479,38
22	2311974****9	18.70+1.02	593.338,61	18.70+0.82	587.838,56	01.01-30.06.2017	5.500,05
23	0806962****5	18.70+1.23+0,36	663.905,76	18.70+0.82+0,36	652.376,32	01.01-30.06.2017	11.529,44
24	1201962****8	18.70+1.23	120.493,81	18.70+1.02	119.538,54	део јуна	955,27
25	1710953****9	18.70+2.04+1	707.080,87	18.70+1.84+1	701.456,76	01.01-30.06.2017	5.624,11
Укупно:							223.260,08

Контролом коефицијената запослених која је спроведена провером основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања, утврђено је да додатни коефицијент по основу руковођења за 25 запослених није примењен у складу са одредбама чл. 3. Уредбе о коефицијентима, и то:

-Запослени од редног броја 1-12, лекари, шефови одсека имају утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,23. Уредбом о коефицијентима шефовима одсека прописан је додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

-Запослени под редним бројем 13-15 главне медицинске сестре одсека, имају утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,02. Уредбом о коефицијентима главној сестри одсека прописан је додатни коефицијент по основу руковођења 0,61.

-Запослени од редног броја 16-20, главне медицинске сестре одсека, имају утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82. Уредбом о коефицијентима главној сестри одсека прописан је додатни коефицијент по основу руковођења 0,61.

-Запослени под редним бројем 21 и 22, административни радници-шефови одсека, имају утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,02. Уредбом о коефицијентима шефовима одсека прописан је додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

-Запослена ЈМБГ 0806962****5, дипломирани педагог, шеф одсека, има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,23. Уредбом о коефицијентима шефовима одсека прописан је додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

-Запослени ЈМБГ 1201962****8, дипломирани правник, начелник службе за правне, економске и техничке послове, има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,23. Уредбом о коефицијентима начелницима немедицинских служби прописан је додатни коефицијент по основу руковођења 1,02.

-Запослени ЈМБГ 1710953****9, помоћник директора, има утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 2,04. Уредбом о коефицијентима помоћницима и заменицима директора прописан је додатни коефицијент по основу руковођења 1,84.

У контролисаном периоду Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања, која су требована и пренета за плате уговорених радника, исплатила 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 **223.260,08 динара**, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Чланом 184. став 1. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) прописано је да се здравствени радник и здравствени сарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено време са здравственом установом, односно приватном праксом, може стручно усавршавати - стицати специјализацију, под условом да је завршио приправнички стаж и положио стручни испит, осим ако овим законом није другачије одређено. Такође, ставом 9. наведеног члана утврђена је обавеза здравственог радника, односно здравственог сарадника да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

Здравствена установа има Правилник о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника, број: 759 од 28.10.1993. године. Стручно усавршавање запослених за текућу годину регулисано је Планом стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за 2017. годину број: 453 од 14.02.2017. године. Овим Планом за текућу годину нису одобрене нове специјализације.

У контролисаном периоду на стручном усавршавању (специјализацији) налазио се један уговорени радника из области психијатрије.

Увидом у персонални досије специјализанта утврђено је да је, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању и овај уговор приложен је у

персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити.

У поступку контроле остварен је увид у решења о коришћењу годишњих одмора и решења о плаћеном одсуству.

Анализом узоркованих персоналних досијеа констатовано је да се решења о годишњем одмору и о плаћеном одсуству прилажу у досијеу запосленог.

Увидом у решења о годишњем одмору, одабраних методом случајног узорка, утврђено је да се дужина годишњег одмора запослених у здравственој установи утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу критеријума који су прописани чланом 49. Посебног колективног уговора.

Увидом у платне листиће запослених који су у контролисаном периоду користили годишњи одмор утврђено је да се висина накнаде зараде за дане годишњег одмора обрачунава на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора. Увидом у евиденције о присутности и платне листиће утврђена је усклађеност података са решењима о коришћењу годишњих одмора.

Увидом у решења о плаћеном одсуству уговорених радника на узорку од 5 запослених, утврђено је да су иста донета у складу са чланом 51. Посебног колективног уговора. Увидом у платне листиће запослених који су у контролисаном периоду користили право на плаћено одсуство утврђено је да се висина накнаде зараде обрачунава на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора.

Надзорници осигурања су такође утврдили да запослени 1201962****8, на основу анекса бр.3 уговора о раду од 18.01.2016. године, истовремено ангажован на пословима начелника службе за правне, економске и техничке послове и на пословима руководиоца Одсека за опште, правне и кадровске послове, што није у складу са чланом 171. Закона о раду.

Чланом 171. Закона о раду је, између осталог прописано, да послодавац може запосленом понудити измену уговорених услова рада, ради премештаја на други одговарајући посао, због потребе посла и организације рада. Из наведене законске норме се закључује да запослени може бити ангажован на одговарајућем послу, односно радном месту, а не на кумулативно одређеним пословима два или више различитих радних места, јер би се у том случају довело у питање које послове запослени фактички обавља.

3. Радно време и прековремени рад

3.1 Организација радног времена

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.

Директор Здравствене установе донео је Одлуку о распореду радног времена у Специјалној болници, број: 3672 од 24.11.2016. године. Овом одлуком се регулише почетак и завршетак радног времена, као и у случају потребе непрекидног пружања здравствене заштите, увођење сменског рада (који траје у континуитету од 12 до 24 часа), прековременог рада (дежурство, приправност и рад по позиву) и прерасподеле радног времена.

У складу са Одлуком радно време у Здравственој установи износи 40 часова недељно осим за послове за које је утврђено скраћено радно време. Одлуком је утврђено да радно време запослених код послодавца, на радним местима утврђеним чланом 38. став 2.

тачка 3. Посебног колективног уговора и Актом о процени ризика, износи 36 часова недељно, које представља пуно радно време.

Радно време у Служби поликлиничке дијагностике са дневним болницама и апотеком организовано је у две смене у периоду понедељак ~ петак и у једној смени ~ пре подне суботом.

Радно време у Служби стационарног лечења и неге организовано је у току 24 часа седам дана у недељи.

3.2. Скраћено радно време и акт о процени ризика

Одредбама члана 37. и члана 38. Посебног колективног уговора прописано је да се запосленима, који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Процена ризика на радном месту и у радној околини у Здравственој установи извршена је Актом о процени ризика број: 71/09 од 02.04.2009. године и изменом и допуном истог број: 675 од 29.04.2011. године. Као радна места са повећаним ризиком утврђена су радна места у оквиру Службе стационарног лечења и здравствене неге и Службе поликлиничке делатности са дневним болницама, специјалистичким ординацијама, дијагностиком и болничком апотеком.

Увидом у уговоре о раду утврђено је да исти садрже одредбу којом је прецизирано трајање радног времена.

3.3. Прековремени рад

Прековремени рад је регулисан чланом 53. Закона о раду, чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 39-45. Посебног колективног уговора.

У контролисаном периоду, директор Здравствене установе није доносио Одлуку о увођењу и обиму дежурстава на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику, што је у супротности са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

Распоред дежурстава тј. прековременог рада, сачињава главна сестра болнице и лекар овлашћен од стране директора, на месечном нивоу по организционим јединицама.

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 поступку контроле, методом случајног узорка, остварен је увид у радноправну документацију на основу које је запосленима извршена исплата прековременог рада и уочене су неправилности у делу организовања дежурства односно прековременог рада запосленима који раде са скраћеним радним временом.

У поступку контроле констатовано је да је Здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила прековремени рад запосленима (који су чинили узорак) који раде у режиму скраћеног радног времена у укупном износу од 265.029,28 динара, што је у супротности са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

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

Р.бр.	ЈМБГ	Назив радног места	Обрачунат прековремени рад
1	1201959****2	лекар	39.016,03
2	1209962****0	лекар	54.513,78
3	2203955****3	лекар	69.546,04
4	2411965****8	медицински техничар	16.197,75
5	2409965****4	медицински техничар	24.522,76
6	3103983****4	медицински техничар	12.432,16
7	0109957****6	сервирка	28.445,05
8	2606958****7	сервирка	20.355,71
Укупно:			265.029,28

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе 15 запослених уговорених радника за контролисани период. У наведеном поступку контроле утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Специјална болница за болести зависности, Београд 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 број: 01-450-29/17 од 25.01.2017. године којим је утврђена следећа накнада:

1. Плате	148.221.000 динара
2. Превоз	4.461.000 динара
3. Лекови	4.784.000 динара
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	2.240.000 динара
5. Исхрана болесника	5.997.000 динара
6. Остали индиректни трошкови	19.322.000 динара
6.1 Енергенти	5.328.000 динара
6.2 Материјални и остали трошкови	13.994.000 динара
Фиксни износ од 5% од средстава из подтачке 700.000 динара	
6.2 (члан 17. став 6 Правилника)	
7. Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину	185.025.000 динара

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствена установа обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-669661-15, рачун сопствених средстава број: 840-669667-94, рачун средстава за исплату боловања: 840-215761-29. Стање на рачунима Здравствене установена почетку и на крају контролизованог периода даје се у наредној табели:

Табела број 5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017.године	Стање на дан 30.06.2017.године
Рачун буџетских средстава 840-669661-15	4,584,925.21	11,504,324.11
Рачун сопствених средстава 840-669667-94	25,985.24	224,040.68
Рачун боловања 840-215761-29	892.02	892.06
Укупно:	4,611,802.47	11,729,256.85

На основу образложења добијеног од стране Здравствене установе, структуру средстава на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаног периода, чине неутрошена средства на следећим позицијама:

Табела број 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
Енергенти у зу (КПП 07Ц)	806,919.00	12,326.21
Исхрана болесника (КПП 07Д)		154,755.40
Материјални и остали тр. (КПП 07Е)	146,969.00	1,492,150.15
Средства Министарства здравља	3,631,037.21	9,845,092.35
Укупно:	4,584,925.21	11,504,324.11

У поступку контроле извршен је увид у финансијске картице класе 7* и констатовано да је у периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа остварила приходе и примања у укупном износу од 98.781.250,50 динара, што је приказано у табели број 6:

Табела број 7

Кonto	Назив конта	Износ	Процент %	Извор Прихода
7423*	Приходи од продаје добара и услуга	1,147,575.00	1.16	сопствени приход
7721*	Меморандуске ставке	541,971.73	0.55	Боловање
7811*	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	86,553,376.47	87.62	РФЗО
7911*	Приходи из буџета	10,538,327.30	10.67	Приход Министарства здравља
	Укупно приходи:	98,781,250.50	100.00	

Здравствена установа је у периоду 01.01-30.06.2017. године остварила сопствене приходе у износу од 1.147.575,00 динара, што износи 1.16% укупних прихода и 10.538.327,30 прихода од Министарства здравља, што износи 10,67 % укупних прихода.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2017. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-30.06.2017. године

Здравствена установа 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 којим је утврђена накнада за плате у износу од 148.221.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, пренео Здравственој установи за контролисани период 73.756.987,18 динара, колико износе и требована средства.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници за период 01.01-30.06.2017. године, који се даје у наредној табели.

Табела број 8- Преглед требованих, обрачунатих и исплаћених средстава за плате уговорених радника из пренетих средстава РФЗО 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 угов. радника	Исплаћена средства за плате уговорених радника из средстава РФЗО	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	12.351.750,00	12.498.698,89	12.498.698,89	121	12.498.703,25	-4,36
2	Фебруар	12.351.750,00	12.236.002,48	12.236.002,48	121	12.236.007,02	-4,54
3	Март	12.351.750,00	11.826.661,67	11.826.661,67	120	11.826.666,95	-5,28
4	Април	12.351.750,00	12.577.543,45	12.577.543,45	122	12.577.548,26	-4,81
5	Мај	12.351.750,00	12.389.251,62	12.389.251,62	123	12.389.256,52	-4,90
6	Јуни	12.351.750,00	12.228.829,07	12.228.829,07	123	12.228.833,36	-4,29
Укупно:		74.110.500,00	73.756.987,18	73.756.987,18		73.757.015,36	-28,18

Напомена: разлика од 28,18 динара у колони 7 настала је услед заокруживања износа у подацима Здравствене установе

Здравствена установа је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 73.757.015,36 динара из средстава РФЗО .

У наведеном периоду Здравствена установа је исплатила увећану плату уговореним радницима по основу накнада за синдикални рад за 2 уговорена радника у износу од 43.844,00 динара и по основу стимулација у износу од 194.290,64 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да се средства за стимулације и додатак за синдикални рад исплаћују са рачуна сопствених прихода. Преглед се даје у табели број 9.

Табела број 9

Редни број	Месец	Додатак за синдикални рад	Стимулације	Укупно	Исплата са рачуна сопствених прихода		
					Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7
1	Јануар	21.922,00	141.520,65	163.442,65	02.02.2017.	13	163.442,65
3	Март	21.922,00	52.769,99	74.691,99	05.04.2017.	36	74.691,99
Укупно:		43.844,00	194.290,64	238.134,64			238.134,64

Здравствена установа у контролисаном периоду није имала неугворене раднике.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 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.

У Здравственој установи исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се у складу са Одлуком о висини накнаде за превоз запослених у Специјалној болници за болести зависности, број: 2248 од 15.10.2012. године.

Запосленом се на основу пребивалишта из личне карте и цене превозне карте овлашћеног превозника утврђује висина трошкова превоза и то:

- за запослене који имају пребивалиште на територији града Београда (са "приградским" општинама), осим месечне претплатне карте Градско саобраћајног предузећа "Београд" исплаћује се и накнада по цени коштања најјефтиније врсте превоза другог превозника према ценовнику, а највише до 6.000,00 динара.
- За запослене који имају пребивалиште ван територије града Београда, осим месечне претплатне карте Градско саобраћајног предузећа "Београд" исплаћује се и накнада по цени коштања најјефтиније врсте превоза другог превозника према ценовнику, а највише до 12.000,00 динара.

Накнада трошкова превоза обрачунава се и исплаћује на основу евиденције присутности на раду, само за дане проведене на раду. Накнада за трошкове превоза уплаћује се запосленима на текући рачун.

Увидом у картицу Филијале за Здравствену установу и месечне рекапитулације Здравствене установе, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у следећој табели:

Табела број 10

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	118	392,376.99	392,376.99	392,377.36	-0.37
2	Фебруар	119	361,677.83	361,677.83	361,677.89	-0.06
3	Март	119	390,761.56	390,761.56	390,761.90	-0.34
4	Април	117	382,216.00	382,216.00	382,216.11	-0.11
5	Мај	118	377,053.44	377,053.44	377,053.24	0.20
6	Јун	117	348,915.48	348,915.48	348,915.48	0.00
Укупно:			2,253,001.30	2,253,001.30	2,253,001.98	-0.68

Напомена: разлика у колони 6 настала је услед заокруживања износа у подацима Здравствене установе

3. Наменско трошење средстава за лекове за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи утврђена је накнада за Лекове са Листе лекова у износу од 4.784.000,00 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2017. године, Филијала Београд пренела је Здравственој установи за лекове са Листе лекова 2.246.763,54 динара, од тога 1.993.333,32 динара по Уговору за 2017. годину и 253.430,00 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2016. годину.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове, које се даје у наредној табели:

Табела број 11

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
					Буџетски рачун	Рачун сопствених средстава	
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)
1	PHOENIX PHARMA D	0,00	950.755,19	950.755,19	679.656,26		271.098,93
2	VEGA D.O.O.	0,00	345.440,90	345.440,90	224.340,61		121.100,29
3	ROCHE D.O.O.	0,00	14.447,24	14.447,24	14.447,24		0,00
4	ECOTRADE BG	0,00	1.089,00	1.089,00	1.089,00		0,00
5	FARMALOGIST	0,00	5.016.886,39	5.016.886,39	2.482.223,54	217.412,25	2.317.250,60
	Укупно:	0,00	6.328.618,72	6.328.618,72	3.401.756,65	217.412,25	2.709.449,82

Укупне обавезе Здравствене установе за лекове у ЗУ у контролисаном периоду износиле су 6.328.618,72 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2017. године, Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 3.619.168,90 динара и то 3.401.756,65 динара са буџетског рачуна и 217.412,25 са рачуна сопствених средстава. Увидом у помоћну евиденцију Здравствене установе, утврђена је следећа структура плаћања са буџетског рачуна:

-2.246.763,54 динара из пренетих средстава РФЗО за лекове и
-1.154.993,11 динара и пренетих средстава Министарства здравља.

На конту 4267* - лекови у ЗУ, прокњижени су трошкови у износу од 3.621.348,90 динара, што је за 2.180 динара више од износа који је прокњижен на потражној страни конта 252111.

Наведена разлика односи се на обавезе измирене из благајне.

На дан 30.06.2017. године обавезе Здравствене установе за лекове у ЗУ износиле су 2.709.449,82 динара.

У периоду 01.01.-30.06.2017. године Здравствена установа је пружала здравствене услуге и пацијентима који нису осигурана лица РФЗО-а. Трошкови лекова који су настали пружањем услуга овим пацијентима у стационару у контролисаном периоду износили су 2.058,70 динара. Исти су финансирани из сопствених прихода Здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО..... 2.246.763,54 динара
2. Утрошена средства РФЗО..... 2.246.763,54 динара
3. Разлика (1 - 2) 0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у износу од 2.246.763,54 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2017. године на залихама имала лекова у ЗУ у укупној вредности од 1.003.958,80 динара. У контролисаном периоду евидентиран је улаз лекова у магацин у вредности од 6.104.432,16 динара. Укупна требовања из магацина износила су 5.881.571,83 динара. На дан 30.06.2017. године Здравствена установа је на залихама имала лекова у ЗУ у укупној вредности од 1.226.819,10 динара.

Табела број: 12

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
1	2	3	4
1,003,958.80	6,104,432.13	5,881,571.83	1,226,819.10

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111 и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 224.186,59 динара. Према изјави одговорног лица, наведена разлика настала је као последица неусаглашености датума улаза робе у магацин са датумом на фактурама добављача.

Вредност утрошених лекова у ЗУ у периоду 01.01-30.06.2017. године износила је 5.881.571,83 динара.

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала РФЗО-у лекове у ЗУ у вредности од 4.732.069,19 динара.

По спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа и по том основу закључених Оквирних споразума. Здравствена установа је закључила купопродајне уговоре са добављачима за лекове у ЗУ. Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре и фактуре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

1. Добављач „PHOENIX PHARM“

-Уговор број: 2934/1 од 08.09.2016. године, фактура број: 238573 од 15.03.2017. године;

-Уговор број: 3675 од 17.11.2016. године, фактура број: 238396 од 15.03.2017. године;

-Уговор број: 3741 од 25.11.2016. године, фактура број: 238532 од 15.03.2017. године;

2. Добављач VEGA

-Уговор број: Б 2016-1 од 08.09.2016. године, фактура број: 119169 од 16.03.2017. године

-Уговор број: 3677 од 17.11.2016. године, фактура број: 119165 од 16.03.2017. године

3. Добављач "FARMALOGIST"

-Уговор број: 2782 од 26.05.2017. године, фактура број: 170425240 од 19.06.2017. године -

-Уговор број: 2988 од 13.09.2016. године, фактура број: 170441236 од 26.06.2017. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали лекове по ценама из Уговора.

Упоредним прегледом набавних цена и цена по којима је извршено фактурисање утрошених лекова Републичком фонду, утврђено је да је Здравствена установа фактурисала лекове РФЗО у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03 број: 450-1174/17 од 07.03.2017. године.

Контролом је обухваћен узорак од 11 лекова са Листе лекова и то: TRODON (шифра лека: 0087531), TRODON (шифра лека: 0087533), GLUCOSI INFUNDIBILE 5% (шифра лека: 0173220), GLUCOSI INFUNDIBILE 10% (шифра лека: 0173225), NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE (шифра лека: 0175240), FLUNISAN (шифра лека: 1072930), GALEPSIN (шифра лека: 1084070), EFTIL RETARD 500 (шифра лека: 1084500), TRODON (шифра лека: 1087530), IBUPROFEN (шифра лека: 1162531) и METADON (шифра лека: 2087507).

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.240.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за град Београд је пренела Здравственој установи средства за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.026.666,65 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 252111**, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које се даје у наредној табели:

Табела број:13

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
					Буџетски рачун	Рачун сопствених средстава	
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)
1	DINE TRADE	0,00	804.436,84	804.436,84	553.406,00		251.030,84
2	VICOR	0,00	69.832,40	69.832,40	69.832,40		0,00
3	SUPERLAB	0,00	126.021,60	126.021,60	126.021,60		0,00
4	MAKLER	0,00	78.096,00	78.096,00	39.048,00		39.048,00
5	DIALAB	0,00	2.233.236,00	2.233.236,00	1.202.316,00	123.180,00	907.740,00
6	MESSER TEHN	0,00	14.480,80	14.480,80	14.089,40		391,40
7	MEDINIC	0,00	7.620,80	7.620,80	7.620,80		0,00
8	DRAGER TEHN	0,00	17.680,00	17.680,00	17.680,00		0,00
9	MEDICAL GRO	0,00	2.976,00	2.976,00	2.976,00		0,00
Укупно:			3.354.380,44	3.354.380,44	2.032.990,20	123.180,00	1.198.210,24

Напомена: Наведени преглед садржи и медицински и лабораторијски материјал који се не приказује кроз електронску фактуру а који се финансира са позиције материјални трошкови.

Укупне обавезе Здравствене установе за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду износе 3.354.380,44 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2017. године износи 1.198.210,24 динара.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у укупном износу од 2.156.170,20 динара и то 2.032.990,20 динара са буџетског рачуна и 123.180,00 динара са рачуна сопствених средстава. Увидом у помоћну евиденцију Здравствене установе, утврђена је следећа структура плаћања са буџетског рачуна:

-1.026.666,65 динара из пренетих средстава РФЗО за санитарски и медицински потрошни материјал,

-491.955,23 динара из пренетих средстава Министарства здравља и

-514.369,32 динара из средстава РФЗО пренетих за материјалне и остале трошкове.

На конту 4267* - санитарски и медицински потрошни материјал, прокњижени су трошкови у износу од 1.641.800,88 динара, што је за 514.369,32 динара мање од износа који је прокњижен на потражној страни конта 252111. Наведена разлика односи се на трошкове материјала који се финансира са позиције материјални трошкови.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је пружала здравствене

услуге и пацијентима који нису осигурана лица РФЗО-а. Трошкови санитарског и медицинског потрошног материјала који су настали пружањем услуга овим пацијентима у стационару у контролисаном периоду износили су 1.429,94 динара. Исти су финансирани из сопствених прихода Здравствене установе.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства за санитарски и мед.потрошни материјал..... 1.026.666,65 динара
2. Утрошена средства 1.026.666,65 динара
3. Ралика (1-2) 0,00 динара

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.026.666,65 динара.

Здравствена установа је на дан 01.01.2017. године на залихама имала санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 200.790,35 динара. У контролисаном периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 3.227.152,64 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.168.589,16 динара, док је на дан 30.06.2017. године вредност залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у болничкој апотеци износила 259.353,83 динара. Преглед стања залиха у магацину дат је наредној табели:

Табела број: 14

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
1	2	3	4
200,790.35	3,227,152.64	3,168,589.16	259,353.83

Упоредним прегледом прокњижених обавеза на конту 252111* и вредности робе која је ушла у магацин утврђена је разлика у износу од 127.227,80 динара. Према изјави одговорног лица, наведена разлика настала је као последица неусаглашености датума улаза робе у магацин са датумом на фактурама добављача.

Здравствена установа не води одвојено материјално књиговодство за санитарски и медицински потрошни материјал који се при фактурисању генерише на КПП 085 и финансира из средстава за Санитарски и медицински потрошни материјал и за остали медицински и лабораторијски материјал који се не приказује кроз електронску фактуру, а који се финансира са позиције из Уговора -Материјални и остали трошкови .

За потребе контроле од укупног утрошка (излаз из болничке апотеке-3.168.589,16 динара) издвојен је материјал који се у електронској фактури исказује на КПП 085 у износу од 2.662.760,84 динара и остали медицински и лабораторијски материјал који се не приказује кроз електронску фактуру, а који се финансира са позиције из Уговора -Материјални и остали трошкови у износу од. 505.828,32 динара.

У контролисаном периоду Здравствена установа је фактурисала РФЗО-у санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 2.518.386,24 динара.

За потребе набавке санитарског и медицинског потрошног материјала Здравствена установа је, по спроведеним поступцима јавних набавки, закључила уговоре са добављачима. У поступку контроле извршен је увид у следеће купопродајне уговоре и фактуре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

- добављач „DIALAB“- Уговор број: 3012 од 15.09.2016. године, фактура број: 068/17 од 28.03.2017. године и 117/17 од 13.06.2017. године;
- добављач „VICOR“- Уговор број: 3013 од 15.09.2016. године, фактура број: R17-04829 од

- 31.05.2017. године и R17-02985 од 04.04.2017. године;
 - добављач „DINE TRADE“- Уговор број: 3011 од 15.09.2016. године, фактура број: ИФ 1313 од 15.06.2017. године и ИФ 1296 од 14.06.2017. године;
 - добављач „MAKLER“- Уговор број: 3014 од 15.09.2016. године, фактура број: 173749 од 04.04.2017. године;
 - добављач „SUPERLAB“- Уговор број: 3112 од 23.09.2016. године, фактура број: Ф17-72453 од 21.04.2017. године и Ф17-99840 од 02.06.2017. године;

Увидом у узорке фактура констатовано је да су добављачи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из Уговора.

5. Наменско трошење средстава за исхрану болесника за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Исхрана болесника у износу од 5.997.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за град Београд пренела је Здравственој установи средства за исхрану болесника у износу од 2.748.625,00 динара.

Здравствена установа врши набавку готових оброка, од других правних лица, за исхрану болесника.

Увидом у промет аналитичких конта 252111**, утврђено је стање обавеза према добављачима за исхрану болесника, које се даје у наредној табели:

Табела број:15

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
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)
1	MOVIE KITCHEN	49.940.40	3.009.003.60	3.058.944.00	2.593.869.60		465.074.40
	Укупно:	49.940.40	3.009.003.60	3.058.944.00	2.593.869.60	0.00	465.074.40

Укупне обавезе Здравствене установе за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 3.058.944,00 динара, од тога дуг из претходног периода износи 49.940,40 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 3.009.003,60 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника, Здравствена установа је утрошила 2.593.869,60 динара. Целокупан износ од 2.593.869,60 динара измирен је из средстава РФЗО-а.

На конту 426821 - Храна прокњижени су трошкови у износу од 2.593.869,60 динара, колико износе плаћене обавезе на конту 252111**.

У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је пружала здравствене услуге и пацијентима који нису осигурани лица РФЗО.

Увидом у спецификацију укупно остварених дана хоспитализације у Здравственој установи у периоду 01.01-30.06.2017. године, утврђено је да је остварено укупно 6.165 БО дана, од тога се 6.141 БО дан односи на осигурани лица РФЗО, а 24 дана на лица која нису осигураници РФЗО.

Укупни трошкови исхране лица која нису осигураници РФЗО, за контролисани период, износе 8.400,00 динара (350,00 динара- цена дневног оброка x 24 БО дана). Трошкови исхране ових пацијената финансирани су из средстава РФЗО-а. Здравствена установа је била у обавези да, по овом основу, део обавеза према добављачима за исхрану у износу од

8.400,00 динара измири из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО за исхрану.....2.748.625,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО за исхрану 2.593.869,00 динара
3. Разлика (1-2)154.756,00 динара

Од укупно пренетих средстава РФЗО за исхрану у износу од 2.748.625,00 динара Здравствена установа је наменски искористила 2.585.469,00 динара. Средства у износу од 154.756,00 динара остала су неутрошена и налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Преостали износ од 8.400,00 динара ненаменски је утрошен за финансирање тошкова исхране лица која нису осигураници РФЗО.

На основу напред наведеног Здравствена установа је поступила супротно члану 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Извршен је увид у Уговор купопродаји хране-готових јела за пацијента број: 2037 од 05.07.2016. године који је закључен са MOVIE KITCHEN CATERING doo, Београд, након спроведеног поступка јавне набавке, и у фактуре број: 42 од 31.01.2017. године и број: 36 од 31.03.2017 године, и констатовано је да је добављач испоручивао храну по ценама из Уговора.

6. Наменско трошење средстава за остале индиректне трошкове за период 01.01-30.06.2017. године

6.1. Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи је утврђена накнада на позицији Енергенти у износу од 5.328.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за град Београд пренела је Здравственој установи средства за енергенте у износу од 1.635.081,00 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 806.919,00 динара. Средства на име аванса налазила су се на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111*, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте, које се даје у наредној табели:

Табела број: 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	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године		Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)
1	EPS SNABDEVANJE	300,600.71	1,905,128.57	2,205,729.28	2,205,729.28		0.00
2	NIS JUGOPETROL	55,434.52	222,871.61	278,306.13	223,944.51		54,361.62
	Укупно:	356,035.23	2,128,000.18	2,484,035.41	2,429,673.79		54,361.62

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 2.484.035,41 динар, од тога дуг из претходног периода износи 356.035,23 динара, а обавезе створене у периоду 01.01-30.06.2017. године износе 2.128.000,18 динара.

За измиривање обавеза према добављачима за енергенте, Здравствена установа је утрошила 2.429.673,79 динара из средстава РФЗО.

На контима 4212** - Услуге за електричну енергију и 42641 - Бензин прокњижени су трошкови у износу од 2.429.673,79 динара, колико износе и плаћене обавезе на конту 252111*.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Почетно стање на буџетском рачуну.....	806.919,00 динара
2. Пренета средства РФЗО за енергенте.....	1.635.081,00 динара
3. Укупна расположива средства (1+2).....	2.442.000,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО за енергенте	2.429.673,79 динара
5. Разлика (3-4)	12.326,21 динара

Од укупно пренетих средстава РФЗО за енергенте у износу од 2.442.000,00 динара Здравствена установа је наменски искористила 2.429.673,79 динара. Средства у износу од 12.326,21 динара остала су неутрошена и налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле остварен је увид у уговор који је Здравствена установа закључила са добављачем "НИС" АД за набавку бензина, број:1845 од 11.06.2015. године и уговор који је, по спроведеним јавним набавкама од стране Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа, закључен са добављачем "Електропривреда Србије" за набаку електричне енергије, број 3154 од 27.09.2016. године.

Здравствена установа нема Правилник о коришћењу службених возила којим се утврђују услови и начин коришћења службених возила.

Здравствена установа поседује два путничка и једно комби возило.

Праћење потрошње горива и надзор над кретањем два возила врши се на основу путног налога. Утрошак горива се правда по пређеној километражи и уредним рачуном за извршену набавку. За коришћење моторног возила на месечном нивоу издаје се путни налог. По обављеној вожњи возач попуњава путни налог са подацима о почетној и завршној километражи, релацији вожње, броју пређених километара. Такође, свако возило има платну картицу за допуну горива. На крају месеца возач предаје главној медицинској сестри путни налог са фискалним рачунима који се потом прослеђују служби књиговодства.

Увидом у путне налоге и фискалне рачуне утврђена је следећа потрошња горива за два возила:

-путничко возило BG 255 ЏЕ, у контролисаном периоду, прешло је 3.281 км и утрошено је 347,55 л горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,6 л/ км;

-комби возило BG 203 ЈХ, у контролисаном периоду, прешло је 5.859 км и утрошено је 829,84 литре горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 14,17 л/ км;

У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили да за путничко возило BG 203-КД у периоду контроле нису постојали путни налози нити су фискалним рачунима правдани утрошци горива. Увидом у рачуне снабдевача НИС АД Нови Сад, наведено возило је у периоду 01.01-30.06.2017 године имало потрошњу од 344,23 литра моторног бензина укупне вредности од 49.656,94 динара.

6.2. Наменско трошење средстава за материјалне и остале трошкове за период 01.01-30.06.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи су одређена средства за Материјалне и остале трошкове у износу од 13.994.000,00 динара.

РФЗО - Филијала за Град Београд пренела је Здравственој установи у периоду 01.01.-30.06.2017. године за ове намене 6.266.947.67 динара. На овој позицији по Коначном обрачуну за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 146.969,00 динара. Средства на име аванса налазила су се на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године.

Увидом у промет аналитичких конта 4*** за период 01.01-30.06.2017. године и помоћну евиденцију Здравствене установе, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања, који се односи на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у следећој табели:

Табела број: 17

Ред. бр	Конто	Назив	Укупни расходи	Буџетски рачун		Сопствена средства
				Средства РФЗО	Средства Министарства	
1	4143141	POMOĆ U SLUČAJU SMRTI	15.000,00			15.000,00
2	4161310	NADZORNI ODBOR	71.202,45			71.202,45
3	416131	NAKNADE ČLANOVIMA UO	126.582,23			126.582,23
4	421111	TROŠKOVI PLATNOG PROMETA	204.846,73	197.503,92		7.342,81
5	421311	USLUGE VODOVODA I KANALIZACIJE	114.441,61	114.441,61		
6	421321	DERATIZACIJA	39.480,00	39.480,00		
7	4213231	USLUGE OBEZBEĐENJA	1.256.285,16	1.256.285,16		
8	421324	ODVOZ OTPADA	280.084,42	280.084,42		
9	421392	DOPRINOS ZA KORIŠĆENJE VODA	1.232,16		1.232,16	
10	421411	TELEFON, TELEKS I TELEFAKS	118.301,92	118.301,92		
11	421412	INTERNET	76.096,97	76.096,97		
12	421414	USLUGE MOBILNOG TELEFONA	99.480,68	99.480,68		
13	421421	POŠTA	30.713,00	30.713,00		
14	421511	OSIGURANJE ZGRADE	191.346,35	191.346,35		
15	421512	OSIGURANJE VOZILA	32.314,00	32.314,00		
16	421521	OSIGURANJE ZAPOSLENIH U SLUČAJU NESREĆE NA RADU	35.640,00	35.640,00		
17	422111	TROŠ.DNEVNICA SL.PUT	8.909,00		8.909,00	
18	422121	TROŠAK PREVOZA SL.PUT	3.030,00		3.030,00	
19	422131	TROŠKOVI SMEŠTAJA NA SLUŽBENOM PUTU	29.540,00		29.540,00	
20	422399	OSTALI TR.PREVOZA-TAXI. PapRKING	2.900,00		2.900,00	
21	4231911	AKREDITACIJA	355.000,00		355.000,00	
22	423212	USLUGE ZA ODRŽAVANJE SOFTVERA	60.000,00	60.000,00		
23	423221	USLUGE ODRŽAVANJA RAČUNRA	125.000,00	125.000,00		
24	423311	USLUGE OBRAZOVANJA I USAVRŠAVANJA ZAPOSLENIH	157.000,00	157.000,00		
25	423321	KOTIZACIJA ZA SEMINARE	4.000,00		4.000,00	
26	423399	Ostali izdaci za stručno obrazovanje	269.578,00		269.578,00	
27	4235911	NAKNADA STRUČNOG NADZORA MIN	7.346,23		7.346,23	
28	4235991	UGOVOR O DELU-PROGRAMI	82.745,25			82.745,25
29	4235992	PRIV.POVREMENI POSLOVI	892.453,71		892.453,71	
30	423599	UGOVOR O DELU	183.503,15		183.503,15	
31	423611	PRANJE VEŠA	224.103,60	224.103,60		
32	4239111	DOPRINOS KOMORI ZDRAVSTVA	45.749,92		45.749,92	
33	4243112	ZDRAVSTVENA ZAŠTITA -BEZBEDNOST NA RADU	120.000,00	120.000,00		
34	424311	ZDRAV.ZAŠ.PO UGOVORU-AUTORSKI	75.477,23		75.477,23	
35	424351	Ostale medicinske usluge-PREGLEDI	34.900,00	34.900,00		

36	4251131	MOLERSKI RADOVI-MIN.ZDR.	587.032,45		587.032,45	
37	425115	RADOVI NA VODOVODU I KANALIZACIJI	132.470,00	132.470,00		
38	425116	CENTRALNO GREJANJE-POPRAVKA	19.500,00	19.500,00		
39	425210	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAV.OPR.SAOBR.	286.554,00	286.554,00		
40	425222	TEK.POP.I ODRŽ.RAČ. OPREME	13.596,48	13.596,48		
41	425223	ODRŽAVANJE TELEFONA	16.000,00	16.000,00		
42	425229	POPRAVKA OSTALE ADM.OPREME	4.680,00	4.680,00		
43	425251	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAVANJE MED.OPREME	9.400,00	9.400,00		
44	425253	Tekuće popravke i održavanje mernih i kontrolnih instrumenata	84.588,00	84.588,00		
45	4261111	KAHLJEJ.MAT-OSTALI MEDICINSKI MATERIJAL	1.950,00	1.950,00		
46	426111	RAŠHODI ZA KANCELARIJSKI MATERIJAL	204.505,86	204.505,86		
47	426131	CVEĆE I ZELENILLO	7.300,00		7.300,00	
48	426311	STRUČNA LITERATURA	118.506,80		118.506,80	
49	426413	ULJA I MAZIVA	4.896,00	4.896,00		
50	426491	REZ.DLOVI ZA PREVOZNA SR	83.709,00	83.709,00		
51	426791	Ostali med.i lab.materijal	505.828,32	505.828,32		
52	426811	HEMIJSKA SREDSTVA ZA ČIŠĆENJE	203.564,04	203.564,04		
53	426911	POTROŠNI MATERIJAL	106.607,00	106.607,00		
54	426821	HRANA-OSTALE NAMIRNICE	54.868,00		54.868,00	
55	482131	REGISTRACIJA VOZILA	51.228,00	51.228,00		
56	482311	REPUBLIČKE KAZNE	63.520,00			63.520,00
Укупно:			7.934.587,72	4.921.768,33	2.646.426,65	366.392,74

Увидом у аналитичке картице трошка и појединачне изводе утврђено је да су укупне обавезе за материјалне и остале трошкове у износу од 7.934.587,72 динара измирене из следећих средстава:

- 4.921.768,33 динара из средстава РФЗО-а;
- 2.646.426,65 динара из средстава Министарства здравља и
- 366.392,74 динара из сопствених прихода.

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 37.920,00 динара и да нису финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања.

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

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	146.969,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	6.266.947,67 динара
3. Укупно расположива средства (1+2)	6.413.916,67 динара
4. Утрошена средства РФЗО	4.921.768,33 динара
5. Разлика 3-4	1.492.148,34 динара

Здравствена установа је за материјалне и остале трошкове утрошила средства која су за 1.492.148,34 динара мања од пренетих средстава РФЗО за ову намену. Наведена средства налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле извршен је увид у следеће уговоре са добављачима и фактуре добављача:

1. Уговор о вршењу услуга физичко-техничког и противпожарног обезбеђења број: 1793 од 13.06.2016. године, закључен са "ПЕТКОВИЋ ТИМ-АГЕНЦИЈА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ЗАШТИТУ ОБЈЕКТАТА" и фактуре број: 176 од 30.05.017. године

2. Уговор о вршењу услуга физичко-техничког и противпожарног обезбеђења број: 1247 од 08.05.2017. године, закључен са "СЕМИОТИК ВЕЛИМИРОВИЋ" ДОО, Београд, и фактуре број: 83/17 од 31.05.2017 године број 115/17 од 30.06.2017. године;

3. Уговор о вршењу услуга прања и пеглања веша број: 1251 од 27.04.2016. године, закључен са „JUPITER LAVANDA GROUP”, доо, Београд, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и фактуре број: 93/2017 од 30.05.2017. године и број: 109/2017 од 15.06.2017. године.

4. Уговор о купопродаји канцеларијског материјала број: 1684 од 09.06.2017. године, закључен са "ARECO" доо, Београд, и фактуру број: 05469 од 13.06.2017 године.

На основу горе наведеног узорка, утврђено је да су добављачи испоручивали робу у по ценама из Уговора.

Увидом у Уговор о купопродаји канцеларијског материјала број: 1483 од 17.05.2016. године, закључен након спроведене јавне набавке мале вредности са "KOMPAS KOMERC" доо Земун, и фактуру број: 2061/2017 Р од 18.05.2017. године, утврђено је да су поједини артикли фактурисани по ценама већим од уговорених цена. По наведеној фактури Здравствена установа је платила износ од 23.874,00 динара уместо 17.118,00 динара (вредност фактуре по ценама добављача који је саставни део уговора) , односно 6.756,00 динара више од уговорених цена.

Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатила увећана средства у износу од 6.756,00 динара у супротности са Уговором о купопродаји канцеларијског материјала број: 1483 од 17.05.2016. године, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања. Преглед се даје у наредној табели:

Табела број: 18

Ред. бр	Назив артикла	Ком	Јед. цена са ПДВ-из уговора	Јед. цена са ПДВ-рачун	Разлика
1	Температурна листа	1000	1,44	5,4	3,960
2	Протокол болесника	5	330	478,8	744
3	Резач ФО метал.	20	7,20	10,20	60
4	Налог за ињекције	10	15,60	62,40	468
5	Свеска имитекс А4	15	88,80	110,40	324
6	Фасцикла картонска Б028	500	7,80	10,20	1,200
	Укупно:				6,756

6.2.1. Јубиларне награде

У периоду 01.01-30.06.2017. године РФЗО - Филијала за град Београд пренела је Здравственој установи средства за исплату јубиларних награда у износу од 1.351.872,35 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларне награде уговореним радницима у износу од 1.351.870,79 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111 - јубиларне награде.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО	1.351.872,35 динара
2. Утрошена средства РФЗО	1.351.870,79 динара
3. Разлика (1-2).....	1,56 динара

6.2.2. Финансирање инвалида

У периоду 01.01-30.06.2017. године РФЗО - Филијала за град Београд пренела је Здравственој установи средства за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 494.490,00 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 465112 - Остале текуће дотације по закону.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО.....	494.490,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО	494.490,00 динара
3. Разлика (1-2)	0,00 динара

6.2.3. Отпремнине приликом одласка у пензију

У периоду 01.01-30.06.2017. године РФЗО - Филијала за град Београд пренела је Здравственој установи средства за исплату отпремнина у износу од 264.835,95 динара . У истом периоду, на аналитичкој картици Клинике 414311-Отпремнина приликом одласка у пензију, евидентирани су трошкови у износу од 264.835,70 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО	264.835,95 динара
2. Утрошена средства РФЗО	264.835,70 динара
3. Разлика (1-2)	0,25 динара

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контрола исправности примењених коефицијената за 36 уговорених радника извршена је провером усклађености коефицијената из уговора о раду и обрачунских листи са Уредбом о коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили неправилности у примени додатних коефицијента за руковођење код укупно 25 уговорених радника од узоркованог броја запослених чија је радноправна документација била предмет контроле коефицијената. Здравствена установа 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 за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од 223.260,08 динара, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

2. У контролисаном периоду, директор Здравствене установе није доносио Одлуку о увођењу и обиму дежурстава на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику, што је у супротности са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

3. У поступку контроле констатовано је да је Здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила прековремени рад запосленима (који су чинили узорак) који раде у режиму скраћеног радног времена у укупном износу од 265.029,28 динара, што је у супротности са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

4. У периоду 01.01-30.06.2017. године Здравствена установа је пружала здравствене услуге и пацијентима који нису осигурани лица РФЗО.

Укупни трошкови исхране лица која нису осигураници РФЗО, за контролисани период, износе 8.400,00 динара (350,00 динара- цена дневног obroка x 24 БО дана).

Трошкови исхране ових пацијената финансирани су из средстава РФЗО-а.

Здравствена установа је била у обавези да, по овом основу, део обавеза према добављачима за исхрану у износу од 8.400,00 динара измири из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

5. У поступку контроле утврђено је да је добављач "KOMPAS KOMERC" доо Земун, испоставио Здравственој установи фактуру број: 2061/2017 Р од 18.05.2017. године, увећану за износ од 6.756,00 динара (због већих цена поједини артикала у односу на уговорене цене). Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за материјалне и остале трошкове исплатила увећана средства у износу од 6.756,00 динара у супротности са Уговором о купопродаји канцеларијског материјала број: 1483 од 17.05.2016. године, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Специјална болница за болести зависности 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 **488.289,36 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“ због:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 223.260,08 динара и

- исплате прекорременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена у износу од 265.029,28 динара.

2. Да Специјална болница за болести зависности 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, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **8.400,00 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су јој по Уговору за 2017. годину пренета за Исхрану болесника, а утрошена за финансирање трошкова исхране пацијената који нису осигурана лица РФЗО-а, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Да Специјална болница за болести зависности 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 **6.756,00 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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

5. Налаже се Специјалној болници за болести зависности да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

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. *N. Delic*

Невена Делетић

2. *D. Đedović*

Душко Дедовић

3. *Natasa Tutić*

Наташа Тутић



Записник се доставља:

1. В.Д. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Специјалне болнице за болести зависности
3. Архиви

59017.22/1