



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013.
ГОДИНУ КЛИНИЧКО – БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ЗВЕЗДАРА“
(расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и других прихода), СИСТЕМА
ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Број: 400 – 105/2014 – 05/27
Београд, 26. новембар 2014. године



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна.....	2
II Извештај о правилности пословања.....	3
ПРИЛОГ I - КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКЕ И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ (расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и других прихода), СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	22
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗВЕЗДАРА.....	83



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Клиничко - болнички центар
„Звездара“ Београд

І Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна

Извршили смо ревизију посебних ставки завршног рачуна Клиничко – болничког центра „Звездара“ које приказују финансијске информације о другим приходима (конто економске класификације 740000), расходима за запослене (конто економске класификације 410000) текућим поправкама и одржавању (конто економске класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије у складу са Уставом Републике Србије,¹ Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему.³ Ове ставке су садржане у Билансу прихода и расхода – образац 2, Извештају о новчаним токовима – образац – 4 и Извештају о извршењу буџета – образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском системом, Законом о здравственој заштити,⁴ Уредбом о буџетском рачуноводству,⁵ Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања,⁶ Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷ и Статутом Клиничко – болничког центра „Звездара“.⁸ Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу спроведене ревизије, изразимо мишљење о посебним ставкама завршног рачуна које приказују финансијске информације о другим приходима (конто економске класификације 740000), расходима за запослене (конто економске класификације 410000) текућим поправкама и одржавању (конто економске класификације 425000). Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да посебне ставке завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006.

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010.

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 107/05.

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006.

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007, 14/2008.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, ... 61/2013, 63/2013-исп, 106/2013, 120/2013.

⁸ Број:3523/1 од 10.01.2007. године.

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009.



У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу посебне ставке Завршног рачуна Клиничко – болничког центра „Звездара“ (740000 – Други приходи, 410000 – Расходи за запослене и 425000 – Текуће поправки и одржавања), су по свим материјално значајним аспектима, припремљене у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања.

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Клиничко – болничког центра „Звездара“ за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у посебне ставке Завршног рачуна Клиничко – болничког центра „Звездара“ за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у Завршни рачун, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама завршног рачуна субјекта ревизије за 2013. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у посебним ставкама Завршног рачуна, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима. Осим наведеног наша одговорност је изражавање мишљења о систему интерних контрола и интерне ревизије у смислу да ли обезбеђују разумно уверавање да ће се циљеви субјекта ревизије остварити кроз пословање у складу са прописима и заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.



Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 140.450 хиљада динара, и то:
 - преузео обавезе и извршио расходе за запослене у већем износу од прописаног за 27.862 хиљада динара;
 - преузео је обавезе и извршио расходе за запослене најмање у износу од 98.952 хиљада динара уз неправилну примену Закон о здравственој заштити, Закона о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и подзаконским актима донетим на основу ових закона;
 - преузео је обавезе и извршио расходе за плате и доприносе наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Клиничко – болничком центру „Звездара“, у висини плате лекара специјалисте/субспецијалисте за пун фонд сати у месецу на основу закључених уговора о раду са пуним радним временом, што није у складу са чланом 73. Закона о високом образовању (за 12 здравствених радника са наставним звањем на Медицинском факултету у Београду извршено је 26.859 хиљада динара расхода за плате и доприносе);
 - преузео је обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки најмање у износу од 13.636 хиљада динара.
2. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години остварио 46.626 хиљада динара прихода који нису у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити, и то:
 - 39.127 хиљада динара пружањем услуга без уговора и
 - 7.499 хиљада динара без законом утврђеног права за увођење ове врсте прихода.
3. Клиничко – болнички центар „Звездара“ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код исплате расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и злоупотребе у располагању остварених прихода у износу од 1.037 хиљада динара.

(Више детаља наведено је у Прилогу 1. овог извештаја – Кључни налази, препоруке и мере предузете у поступку ревизије).

Мишљење са резервом на правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, исказане у посебним ставкама Завршног рачуна (740000 – Други приходи, 410000 – Расходи за запослене и 425000 – Текуће поправке и одржавање) Клиничко – болничког центра „Звездара“ за 2013. годину и систем интерних контрола и интерне ревизије, су по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији који их уређују, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву скрећемо пажњу на следеће:

1. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години примио донације у износу од 8.373 хиљада динара од Апотеке Београд. Апотека Београд је донације пренела на основу закључених уговора са Клиничко – болничким центром „Звездара“. Корисници јавних средстава укључени у консолидовани рачун трезора немају правни основ за давање донација у роби и новцу (*Ближе описано у прилогу II – Напомене*



тач. 4.1 Расходи за запослене – конто 410000 и 5.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000);

2. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је, на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање, обрачунао и платио доприносе на остале награде запосленима у износу од 3.118 хиљада динара и више исплатио порез на доходак грађана у износу од 213 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у коме је утврђено да је основица за доприносе за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа (*Ближе описано у прилогу II – Напомене – 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*).

У Београду, 26. новембар 2014. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић



**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКЕ И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

1. Кључне неправилности у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину	9
3. Кључне неправилности у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије.....	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерне ревизије и интерне контроле	15
5. Предузете мере у поступку ревизије.....	18



1 Кључне неправилности у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину

Клиничко – болнички центар „Звездара“ Београд је у 2013. години:

1. исказао плаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за уговоре о делу у износу од 524 хиљада динара на терет конта 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање. На овај начин Клиничко – болнички центар „Звездара“ је за износ од 524 хиљада динара преценио конто 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање и потценио конто 423911 – Остале опште услуге у истом износу (*Описано у Напоменама 4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*);
2. потценио приходе – споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 за износ од 1.213 хиљада динара и у истом износу потценио 321121 – Вишак прихода и примања – Суфицит јер је од 12.408 хиљада динара наплаћених у 2013. години, на име лабораторијских услуга, на жиро рачун сопствених прихода уплатио 11.195 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.3.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*);
3. исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013 – 31.12.2013. године (Образац 5) одобрене апропријације из буџета за расходе за запослене у износу мањем за 2.357 хиљада динара од износа средстава која су у Финансијском плану за 2013. годину планирани за ове намене и планиране друге приходе из буџета у износу већем за 1.048 хиљада динара од износа средстава исказаних у Финансијском плану (*Описано у Напоменама 4.1. расходи за запослене и 4.3. Други приходи – конто 740000*);
4. наплатио и евидентирао приход у износу од 3.711 хиљада динара за спровођење клиничких студија без испостављања фактура за извршене услуге што није у складу са потписаним протоколима и без књижења потраживања од купаца по основу извршених услуга што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121*).



2 Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“:

1. Да предузме мере да се евидентирање расхода за доприносе врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 4.3.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*);
2. Да предузме мере за издавање фактура за наплату прихода од спроведених клиничких студија и да на основу издатих фактура књижи потраживања у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у Напоменама 4.3.1.1 Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121*).

3 Кључне неправилности у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије

1. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је преузео обавезе и извршио расходе са консолидованог рачуна трезора Републике Србије у износу од 140.450 хиљада динара а које нису у складу са:

а) Законом о здравственој заштити:

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за рад дужи од пуног радног времена у износу од 74.190 хиљада динара:
 - без доношења решења којим се утврђује право на увећану плату;
 - без одлуке директора Клиничко – болничког центра „Звездара“, односно лица које је он овластио, о увођењу дежурства по запосленом и увођењу и обиму приправности;
 - без сагласности Министарства здравља на ову одлуку и поред израженог негативног мишљења надлежног завода за јавно здравље за увођење прековременог рада до 80 сати месечно.

На овај начин Клиничко – болнички центар „Звездара“ је извршио расходе који нису у складу са чл. 77, 78. Закона о здравственој заштити и чл. 39. и 40. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напоменама 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

б) Законом о платама у државним органима и јавним службама:

- јер је, у периоду јануар – новембар 2013. године, обрачунавао додатак на плату за време проведено на раду применом процента минулог рада на основну плату увећану за додатке на плату и на тај начин извршио ове расходе у износу већем за 19.717 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 96. став 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напоменама 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- јер је у 2013. години преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 15.622 хиљаде динара за накнаде члановима тима здравствених радника, за пружене здравствене услуге хитне коронарографије, катетеризације и реваскуларизације миокарда. Законом о платама у државним органима и јавним службама, као и подзаконским актима донетим на основу њега, није



прописано право запослених, на накнаду за пружање наведених услуга. На овај начин није поступио у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напоменама 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

в) Законом о раду:

- јер је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.779 хиљада динара за два извршиоца по основу уговора о делу ради обављања послова који су у делатности послодавца, што није у складу са чланом 199. Закона о раду (*Описано у Напомени 4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*);

г) Законом о јавним набавкама:

- јер је преузео обавезе и извршио расходе:
 - за текуће поправки и одржавање зграда и објеката по фактурама добављача, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.894 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.204 хиљада динара, за шта нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
 - за текуће поправки и одржавање опреме по фактурама добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 6.538 хиљада динара.
(*Описано у Напомени 4.2.1 Текуће поправки и одржавање зграда и објеката – конто 425100*);

д) Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину:

- преузео обавезе и извршио расходе за исплату јубиларних награда у износу од 864 хиљада динара запосленима који право на исплату јубиларне награде нису стекли току 2013. године, што није у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину (*Описано у Напомени 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*).

ђ) Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама:

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за 54 запослених, у износу већем од прописаног за 4.269 хиљада динара, увећањем коефицијента у износу већем од прописаног или износу који није прописан и закључењем уговора о раду са запосленима који немају одговарајући степен стручне спреме за додељени коефицијент;
- јер је неправилно преузео обавезе и извршио расходе за 24 запослена, у износу од 21.119 хиљада динара, применом коефицијената који нису уговорени и закључењем два уговора о раду за радно место које није утврђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у Напоменама 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

е) Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија:

- јер је обрачунавао накнаде плате за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства по вредности основне плате по сату у текућем месецу што је у супротности са чланом 101. став 1. Посебног колективног уговора који утврђује право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате претходна три месеца за време коришћења годишњег одмора и плаћеног



- одсуства. На овај начин је за 14.673 хиљаде динара исплатио мању накнаду плате од износа који би био исплаћен обрачуном накнаде плате у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- јер је преузео обавезе и извршио расходе у износу већем од прописаног за 2.927 хиљада динара у 2013. години на име исплате додатка на плату за рад ноћу јер је ову накнаду обрачунавао и исплаћивао у висини од 30% за медицинске сестре, техничаре и ПКВ раднике уместо у висини од 26 %, и то на основу Одлуке УО КБЦ „Звездара“ Број: 4463/1 од 19.12.2005. године, што није у складу са чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напоменама 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).
2. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је извршио исплату обавеза за инвестиционе радове на котларницама КБЦ „Звездара“ у износу од 759 хиљада динара и радова на адаптацији лабораторије у износу од 311 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са члановима 18. став 1. тачка 19. и 159. став 5. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напоменама 4.2.1 Текуће поправки и одржавање зграда и објеката – конто 425100*).
 3. Клиничко – болнички центар „Звездара“ на основу Одлуке Управног одбора врши исплату накнаде за долазак и одлазак са рада, највише до износа цене III зоне претплатне карте предузећа "Ласта", без обзира на висину цене превозне карте у јавном саобраћају. Запосленим радницима на одређено време (у случају замене одсутних радника) за трошкове превоза према уговору о раду исплаћивана је накнада у висине цене I зоне претплатне карте ГСП – а без обзира на стварно настале трошкове превоза. Овим начином обрачуна трошкова за одлазак и долазак са рада, Клиничко – болнички центар „Звездара“ није поступио у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напомени 4.1.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000*).
 4. Клиничко – болнички центар „Звездара“ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и утврђени су следећи недостаци и неправилности:
 - а) Везани за Финансијско управљање и контролу:
 - Клиничко – болнички центар „Звездара“ није:
 - именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, основао радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
 - донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контроле, известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину,што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (*Описано у Напомени 3.1 Финансијско управљање и контрола*);



б) Везани за Контролно окружење:

- Унутрашња организација Клиничко болничког центра „Звездара“ утврђена Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и начину рада КБЦ „Звездара“ није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење*);
- Управни одбор није донео одлуку о усвајању Плана усавршавања лекара за 2013. годину, што није у сагласности са чланом 6. Правилника о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и сарадника у Клиничко – болничког центра „Звездара“ (*Описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење*);
- Клиничко – болнички центар „Звездара“ није саставио извештај о утрошку средстава за стручно усавршавање по завршном рачуну како је то прописано чланом 8. став 3. Правилника о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и сарадника у Клиничко – болничког центра „Звездара“ (*Описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење*);
- Клиничко – болнички центар „Звездара“ у 2013. години није покренуо процес идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава (*Описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење*)

в) Везани за Контролне активности:

Клиничко – болнички центар „Звездара“:

- евидентирао је расходе за запослене на основу месечних рекапитулација плата које нису биле потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настанак дате исправе, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
- преузео је и извршио расходе за уговоре о делу у износу 2.779 хиљада динара без рачуноводственог документа – извештаја о раду, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 159. Закона о здравственој заштити;
- није у 2013. години имао интерни акт који уређује благајничко пословање који би дефинисао организацију, утврдио одговорна лица и контролне поступке и на овај начин није успоставио правила документовања ових трансакција што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није извршио попис новца у приручној каси уз фискалну касу која је коришћена за наплату извршених лабораторијских услуга на лични захтев (у поступку ревизије је утврђен мањак од 1.037 хиљада динара) што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- донео је Процедуру пријаве техничког квара на објектима П. IX – 093 којом је одређено да у случају квара, уколико не постоји уговорени извођач радова, Служба за јавне набавке у сарадњи са Техничком службом прикупља три понуде и спроводи поступак јавне набавке мале вредности што није у складу са чл. 39, 51. и 52 Закона о јавним набавкама;



- није извршио раздвајање дужности тако да благајник врши фактурисање извршених амбулантних услуга на лични захтев. На овај начин ризик од губитака средстава није ограничен на прихватљив ниво што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није донео процедуре, односно прописао пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима:
 - систем планирања и спровођења јавних набавки;
 - систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем;
 - систем руковања имовином у делу пријема и евиденције новонабављених основних средстава, поступка задуживања и раздуживања корисника основних средстава, обавеза запослених при коришћењу покретне имовине и одговорних лица за руковање имовином;
 - систем протока рачуноводствених исправа;
 - систем управљања залихама,

што није у складу са чланом 142. став 4. Закона о здравственој заштити и чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности*).

г) Везани за Информације и комуникацију:

- Клиничко – болнички центар „Звездара“ на својој интернет страници не објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала иако је у обавези то да чини у складу са чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад (*Описано у Напомени 3.1.4 Информације и комуникација*).

д) Везани за Интерну ревизију:

Клиничко – болнички центар „Звездара“ није успоставио интерну ревизију ни на један од могућих начина, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чл. 3 и 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору за 2013. годину (*Описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија*).

ђ) Везани за Рачуноводствени систем:

- Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства Број: 3029/1 од 3. септембра 2004. године, којим је уређено је да се послови буџетског књиговодства обављају у оквиру службе рачуноводства, што није у складу са Правилником о унутрашњој организацији Клиничко – болничког центра „Звездара“ (*Описано у Напомени 3.1.4.1 Рачуноводствени систем*).



5. Клиничко – болнички центар „Звездара“ није поштовао одредбе Статута јер:
- није поднео годишњи извештај о резултатима рада оснивачу у 2013. години, како је то прописано у члану 27. став 1. тачка и 10) Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“;
 - Стручни колегијум КБЦ „Звездара“ није донео Пословник о раду, што није у складу са чланом 37. став 4. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“;
 - Број чланова комисије за унапређење квалитета рада није у складу са бројем чланова прописаним у члану 42. став 1. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“;
 - Комисија за унапређење квалитета рада је формирана у саставу од 11 чланова а не од шест како је уређено Статутом и није донела Пословник о раду што није у складу са чланом 149. став 3. Закона о здравственој заштити и чланом 42. став 2. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.

(Описано у Напомени 1.3 Органи Клиничко – болничког центра „Звездара“).

6. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је извршио пријем у радни однос на неодређено време једног магистра фармације и једног специјалисте струковног инжењера грађевинарства без спроведеног јавног конкурса за пријем у радни однос на неодређено време, што није у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија *(Описано у Напомени 1.5 Број запослених у Клиничко – болничком центру „Звездара“).*
7. У поступку ревизије је утврђено да наставном особљу у Клиничко – болничком центру „Звездара“ није вршена корекција сати за време проведено на раду на високошколским установама. Месечни фонд сати за редован рад за запослене који изводе наставу на високошколским установама се не умањује, већ се обрачун плате врши на пун фонд сати што није у складу са чланом 73. Законом о високом образовању *(Описано у Напоменама 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).*
8. Клиничко – болнички центар „Звездара“ за закључене уговоре о закупу није прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и није спровео поступак јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања што није у складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије и Закона о јавној својини. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је изнајмљивао пословни простор у склопу клиничко – болничког центра закупцима и без закљученог уговора о закупу за 2013. годину што није у складу са чланом 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити *(Описано у Напомени 4.3.1.2 Приходи од давања у закуп – конто 7421220).*
9. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима, пружањем услуга неосигураним лицима, услуга које се пружају на лични захтев и услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, остварио приходе у износу од 39.127 хиљада динара. На овај начин није поступио у складу са чланом 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање *(Описано у Напомени 4.3.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300).*

- а. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години пружао здравствене услуге осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Фонда за здравствено осигурање дистрикта Брчко Босне и Херцеговине и Републичког фонда за здравствено осигурање Црне Горе без закљученог



уговора по ценама из Ценовника услуга Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије што није у складу са чланом 159. став 1. тачка 3) и чланом 161. Закона о Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 4.3.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*).

10. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години наплатио накнаду за разматрање клиничких студија у износу од 7.499 хиљада динара без законом утврђеног права за увођење ове врсте прихода. На овај начин Клиничко – болнички центар „Звездара“ је стекао средства за рад супротно одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121*).
11. Чланови Етичког одбора Клиничко – болничког центра „Звездара“ нису потписивали изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања одобрених у 2013. години, што није у складу са чланом 148а став 4. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121*).
12. Етички одбор Клиничко – болничког центра „Звездара“ донео је позитивну одлуку о спровођењу клиничког испитивања према протоколима 3291 – CL – 0004 и RTCL – 0022 без, на увид достављених, доказа да је спонзор осигурао испитаника за случај настанка штете по здравље испитаника која је изазвана клиничким испитивањем лека, што није у складу са чланом 73. став 2. тачка 10) Закона о лековима и медицинским средствима (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121*).

4 Резиме датих препорука у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерне ревизије и интерне контроле

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“:

1. Да донесе акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору и да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле како је то прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени 3.1 Финансијско управљање и контрола*).
2. Да донесе нове или усклади Статут и Правилник о унутрашњој организацији у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити, члановима 28, 29, 33. и 34. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа; донесе и усклади интерна акта са Статутом; да унутрашњу организацију усклади са Статутом и да извештавање о резултатима рада врши у складу са чланом 27. став 1. тачка 10) Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“ (*Описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење*).
3. Да сачињава извештај о утрошку средстава за стручно усавршавање како је то прописано чланом 8. став 3. Правилника о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и сарадника у Клиничко – болничког центра „Звездара“ и да доставља План стручног усавршавања на усвајање Управном одбору како је прописано Правилником о образовању и стручном усавршавању здравствених радника и здравствених сарадника у Клиничко – болничком центру „Звездара“ (*Описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење*).



4. Да у погледу састава, начина рада и извршавања надлежности поступа у складу са чл. 27. став 1. тачка 10), 37. став 4, 42. став 1. и 2. и 43. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“ (*Описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење*).
5. Да започне процес идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење њених циљева и ажурира Стратегију управљања ризиком на начин који ће заштитити организацију од реализовања неприхватљивих ризика (*Описано у Напомени 3.1.2 Управљање ризицима*).
6. Да усклади Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији са Правилником о унутрашњој организацији Клиничко – болничког центра „Звездара“ (*Описано у Напомени 3.1.4.1 Рачуноводствени систем*).
7. Да успостави интерну ревизију на један од начина утврђених чл. 3 и 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија*).
8. Да донесе акт који ће представљати извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са одредбама чл. 3 – 19. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Законом о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).
9. Да обрачун и исплату плата и накнада запослених усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, и подзаконским актима донетим на основу њега, којим није прописано право запослених, на накнаду за пружене здравствене услуге хитне коронарографије, катетеризације и реваскуларизације миокарда (*Описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).
10. Да врши поделу радног времена између високошколских установа и Клиничко – болничког центра „Звездара“, у складу са одредбама Закона о високом образовању и да умањи месечни фонд сати наставном особљу у Клиничко – болничком центру „Звездара“ за време проведено на раду на високошколским установама (*Описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).
11. Да предузме мере којима ће обезбедити подношење пореских пријава за сва лица примаоце прихода у складу са прописима који уређују порезе и порески поступак (*Описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).
12. Да предузме мере да се уговори о делу закључују ради обављања послова који су ван делатности послодавца како је прописано чланом 199. Закона о раду (*Описано у Напомени 4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*).
13. Да предузме мере да се трошкови за одлазак и долазак са рада обрачунавају у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напомени 4.1.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000*).
14. Да средства остварена повраћајем више исплаћених средстава уплати Републичком фонду за здравствено осигурање (*Описано у Напомени 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*).
15. Да обавезе за текуће поправки и одржававање преузима на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (*Описано у Напомени*



4.2.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100, 4.2.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200).

16. Да предузме мере да се на терет Републичког фонда за здравствено осигурање не преузимају обавезе и не извршавају расходи и издаци за које је прописано да се финансирају из других извора (*Описано у Напомени 4.2.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100*).
17. Да предузме мере ради усаглашавања наплате накнаде за давање сагласности за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, клиничких испитивања лекова и медицинских средстава са законским прописима (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121*).
18. Да предузме мере којима ће обезбедити да Етички одбор Клиничко болничког центра „Звездара“ одлуку о спровођењу клиничког испитивања лекова и медицинских средстава доноси у складу са чланом 73. Закона о лековима и медицинским средствима и након давања писане изјаве чланова Етичког одбора о непостојању сукоба интереса (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121*).
19. Да уведе контролне поступке којима ће спречити закључивање уговора о клиничком испитивању лекова пре испостављању доказа од спонзора о постојању Решења о издавању дозволе за клиничко испитивање (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121*).
20. Да издавање пословног простора врши на основу уговора закључених у складу са са Законом о јавној својини и прописима који уређују здравствено осигурање (*Описано у Напомени 4.3.1.2 Приходи од давања у закуп – конто 7421220*).
21. Да пружање здравствених услуга осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске врши на основу уговора закључених у складу са прописима који уређују здравствену заштиту и осигурање (*Описано у Напомени 4.3.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*).
22. Да попис финансијске имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства К.Б.Ц. „Звездара“ (*Описано у Напомени 4.3.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*).
23. Да предузме мере којима ће обезбедити да здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, као и здравствене услуге које се пружају на лични захтев, пружа у складу са Законом о здравственој заштити (*Описано у Напомени 4.3.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*).



5 Предузете мере у поступку ревизије

Клиничко болнички центар „Звездара“ је у поступку ревизије прихватио и предузео мере и активности за примену следећих препорука:

1. Да усаглашава износе одобрених и планираних апропријација исказаних у колони 4. Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) са износима који су у Финансијском плану Клиничко – болничког центра „Звездара“ планирани за ове намене. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у допису Број: 4367/1 од 26. августа 2014. године навео да је прихватио дату препоруку (*Описано у Напоменама 4.1 Расходи за запослене – конто 410000, 4.2 Текуће поправки и одржавање – конто 425000 и 4.3 Други приходи – конто 740000*).

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је акт број: 4367/1 од 26. августа 2014. године у којем је навео да ће усаглашавања бити извршено ребалансом плана.

2. Да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање додатака на плату и доприноса за уговоре о делу врши у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у Напоменама 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и 4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*).

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је акт број: 4367/1 од 26. августа 2014. године уз који је приложио као доказе Налог за књижење Број: 246 – 040 од 14. августа 2014. године и Одлуку Број: 44/195.

3. Да усклади број чланова Комисије за контролу квалитета рада са бројем чланова прописаним чланом 42. став 1. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“;

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је акт број: 5568/1 од 22. октобра 2014. године уз који је доставио Одлуку директора број 44/186-2 од 10. октобра 2014. године као доказ извршења препоруке

4. Да Комисија за контролу квалитета рада донесе пословник о раду у складу са чланом 42. став 2. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је акт број: 4893/1 од 24. септембра 2014. године уз који је доставио Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада КБЦ „Звездара“ број 3420/1 од 27. јуна 2014. године.

5. Да предузме мере за подношење годишњег извештаја о резултатима рада оснивачу у складу са чланом 27. став 1. тачка 10) Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је допис број 4893/1 од 24. септембра 2014. године у којем је навела да ће Управни одбор КБЦ „Звездара“ подносити годишњи извештај о резултатима рада оснивачу у складу са чланом 27. став 1. тачка 10. Статута КБЦ „Звездара“ и Извод из записника са 14. редовне седнице Управног одбора КБЦ „Звездара“ број 5260/1 од 22. октобра 2014. године.



6. Да донесе Пословник о раду Стручног колегијума Клиничко – болничког центра „Звездара“ у складу са чланом 37. став 4. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је акт број: 5568/1 од 22. октобра 2014. године уз који је доставио усвојени Пословник о раду Стручног колегијума.

7. Да врши пријем запослених у радни однос на неодређено време у складу са Кадровским планом Министарства здравља, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и важећим интерним актима (Описано у Напомени 1.5. Број запослених у Клиничко – болничком центру „Звездара“).

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је:

- акт број 4367/1 од 26. августа 2014. године уз који је приложио као доказе комплетну документацију за заснивање радног односа;*
- сагласност Министарства здравља број 112-01-887/2014-02 од 27. јула 2014. године за заснивање радног односа за 5 радних места.*

8. Да предузме мере за креирање и дизајнирање система за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система финансијског управљања и контроле. Да донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања (пословања) да прати, ажурира и предузима мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу и да усклади Процедуру пријаве техничког квара са Законом о јавним набавкама (Описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење, 3.1.2. Управљање ризицима, 3.1.3. Контролне активности, 3.1.5. Праћење и процена система).

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је акт Број: 4367/1 од 26. августа 2014. године, у којем је поступио по одређеним препорукама на следећи начин:

- Прихватио дату препоруку да евидентирање расхода за запослене врши на основу оверених и потписаних месечних рекапитулација плата. Као доказ доставио је Рекапитулацију обрачуна зарада и накнада инвалиднине за јул месец 2014. године;*
- Прихватио дату препоруку да усклади Процедуру пријаве техничког квара са Законом о јавним набавкама и дана 27. августа 2014. је доставио доказ о поступању по препоруци;*
- Прихватио дату препоруку да донесе процедуру којом ће уредити систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем. Као доказ доставио је Процедуру за систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем 44/206 од 24. септембра 2014. године.*
- Ради примене препоруке за доношење процедура, донео је процедуру за благајничко пословање „КБЦ“ Звездара број 4038/1 од 1. августа 2014. године којом је уредио одговорна лица, контролне поступке и правила документовања ових трансакција;*
- Ради смањења ризика настанка мањка готовине наплаћене пружањем лабораторијских услуга, донео Одлуку број 44/189 од 11. августа 2014. године о дефискализацији касе број AG190000 и наредбу број 44/195 од 20. августа 2014. године да се сви пацијенти упућују у фактурну службу а затим уз*



издати рачун на главну благајну, где им се наплаћује услуга и издаје фискални исечак;

- *Ради смањења ризика од губитака средстава Процедуром за благајничко пословање „КБЦ“ Звездара број 4038/1 од 1. августа 2014. године извршио раздвајање дужности благајника и фактуристе.*

9. Да предузме мере којима ће обезбедити да се обрачун плата и накнада плата запослених врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе, тако што ће уговорати са запосленима одговарајуће коефицијенте и њихова увећања, доносити решења за исплату додатка на плате за рад дужи од пуног радног времена, доносити одлуку о увођењу рада дужег од пуног радног времена и дежурства у складу са прописима и обрачунавати накнаде плате и додатке на плату у складу са важећим прописима (*Описано у Напоменама 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и 4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*).

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је:

- *акт Број: 4367/1 од 26. августа 2014. године уз који је приложио Одлуку, неколико Анекса уговора о раду, налог за књижење Број: 246 – 040 и Одлуку Број: 44/195 којом се ставља ван снаге став II Одлуке Број: 4461/1 од 19. децембра 2005. године;*
- *дана 26. септембра 2014. године доставио дописе упућене Градском заводу за јавно здравље Београд број 4337/1 од 25. августа 2014. године и Министарству здравља број 4532/1 од 4. септембра 2014. године.*

10. Да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама члана 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад (*Описано у Напомени 3.1.4 Информације и комуникација*).

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је акт Број: 4367/1 од 26. августа 2014. године уз који је приложио доказ о објављеном финансијском плану, делу завршног рачуна, залихама лекова и медицинског и потрошног материјала.

11. Да предузме мере да се обрачун и уплата пореза и доприноса приликом исплате новогодишњих награда врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (*Описано у Напомени 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*);

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ је доставио захтев за исправку грешке уз који је приложила измењену пореску пријаву ПП ОПЈ-1.

12. Да за више исплаћене порезе и доприносе поднесе измењене пореске пријаве, затражи повраћај више исплаћених средстава и изврши одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене (*Описано у Напомени 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.*);

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ је доставио захтев за исправку грешке уз који је приложила измењену пореску пријаву ПП ОПЈ-1 и Пореске управе број 022-435-01-00186/2014Д1А01 од 14.



октобра 2014. године којим је сторнирано задужење за више плаћен порез и доприносе.

13. Да предузме мере да се расходи за уговоре о делу заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени 4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*). Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је акт Број: 4367/1 од 26. августа 2014. године, а 1.9.2014. године доставио, као доказ примене препоруке, извештај о обављеном послу.

14. Да предузме мере којима ће обезбедити да се расходи за јубиларне награде извршавају само за запослене који су стекли право за доделу јубиларне награде (*Описано у Напомена 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*).

Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је акт Број: 4367/1 од 26. августа 2014. године уз који је приложио Одлуку 44/188 – 1 од 8. августа 2014. године.

15. Да пружање здравствених услуга осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе и Фонда за здравствено осигурање дистрикта Брчко Босне и Херцеговине врши на основу уговора закључених у складу са прописима који уређују здравствену заштиту и осигурање (*Описано у Напомени 4.3.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*). Као потврду отклањања утврђене неправилности Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је

- *Уговор о пружању услуга здравствене заштите број 47300/1 од 27. септембра 2013. године закључен са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и*
- *Уговор о пружању услуга здравствене заштите број 2547/1 од 9. маја 2014. године закључен са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ.*

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Клиничко – болнички центар „Звездара“ је дужан да поднесе Државној ревизорској институцији, писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ
РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ (расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и других
прихода), СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА**



Садржај:

1	Основни подаци о субјекту ревизије.....	24
1.1	Оснивање Клиничко – болничког центра „Звездара“.....	24
1.2	Делатност Клиничко – болничког центра „Звездара“.....	24
1.3	Органи Клиничко – болничког центра „Звездара“.....	25
1.4	Организациона структура и структура запослених у Клиничко – болничком центру „Звездара“.....	28
1.5	Број запослених у Клиничко – болничком центру „Звездара“.....	29
1.6	Средства за рад Клиничко – болничког центра „Звездара“.....	30
2	Обухват ревизије.....	30
3	Интерне контроле.....	31
3.1	Финансијско управљање и контрола.....	31
3.1.1	Контролно окружење.....	33
3.1.2	Управљање ризицима.....	37
3.1.3	Контролне активности.....	37
3.1.4	Информације и комуникација.....	39
3.1.5	Праћење и процена система.....	41
3.2	Интерна ревизија.....	41
4	Завршни рачун.....	43
4.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	43
4.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	45
4.1.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	58
4.1.3	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	61
4.1.4	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	62
4.1.5	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	62
4.2	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	65
4.2.1	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	66
4.2.2	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	68
4.3	Други приходи – конто 740000.....	69
4.3.1	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100.....	71
4.3.1.1	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121.....	71
4.3.1.2	Приходи од давања у закуп – конто 7421220.....	74
4.3.2	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300.....	75
4.3.3	Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000.....	79
4.3.4	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	80



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клиничко – болнички центар „Звездара“, Београд Улица: Димитрија Туцовића 161
Период ревизије:	2013. година
Предмет ревизије:	Посебне ставке финансијских извештаја и правилност пословања, систем интерних контрола и интерне ревизије
Матични број:	07017073
Порески идентификациони број (ПИБ):	101468937
Шифра делатности:	8610 – делатност болница 8622 – специјалистичка медицинска пракса 8690 – остала здравствена заштита 8542 – високо образовање 7219 – истраживање и развој у осталим природним и техничко – технолошким наукама 3822 – третман и одлагање опасног отпада
Број уписа у регистар:	Регистрациони уложак код Трговинског суда у Београду: 5 – 42 – 00 од 29. новембра 2006. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840 – 634661 – 61, 840 – 634667 – 43 – рачун сопствених прихода 840 – 220761 – 64 – наменски рачун за исплату боло. преко 30 дана 840 – 622804 – 33 – депозитни рачун

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко – болничког центра „Звездара“ нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Клиничко – болничког центра „Звездара“

Скупштина града Београда на седници одржаној 29. новембра 2006. године, на основу члана 264. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити,¹⁰ члана 10. став 1. тачка 13) и члана 31. Статута града Београда,¹¹ донела је одлуку о преузимању оснивачких права над Клиничко – болничким центром „Звездара“ (у даљем тексту: КБЦ „Звездара“), Београд (одлука број 5 – 497).

1.2 Делатност Клиничко – болничког центра „Звездара“

Сагласно одредбама члана 117. Закона о здравственој заштити¹² клиничко – болнички центар је здравствена установа која обавља високоспецијализовану специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност на терцијарном нивоу из једне или више грана медицине.

Управни одбор КБЦ „Звездара“ је дана 9. јануара 2007. године донео Статут, којим су уређени делатност, унутрашња организација, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад и пословање ове здравствене установе.

Одредбама члана 14. Статута уређено је да клиничко – болнички центар обавља поликлиничку, стационарну и специјалистичко поликлиничку болничку делатност на секундарном и терцијарном нивоу. Истим чланом прописано је и да клиничко – болнички

¹⁰ „Сл. гласник РС“, број 107/05.

¹¹ „Службени лист града Београда“, бр. 14/04, 30/04 и 19/05.

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 – др. закон.



центар обавља наставно – образовну и научно – истраживачку делатност у складу са законом.

1.3 Органи Клиничко – болничког центра „Звездара“

Одредбама члана 130. става 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

У члану 17. Статута утврђено је да су органи ове установе: директор, заменик директора, Управни одбор и Надзорни одбор које именује и разрешава оснивач – Скупштина града Београда.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежности директора су уређене члановима 19. до 24. Статута. Чланом 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директор здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач. Скупштина града Београда је на седници одржаној 30. маја 2013. године донела Решење Број: 118 – 154/13 – С којим разрешава дужности дотадашњег директора КБЦ „Звездара“ и Решење Број: 112 – 155/13 – С којим је именovala вршиоца дужности директора на период од шест месеци. Након спроведеног конкурса за избор директора, Скупштина града Београда је Решењем Број: 112 – 429/13 – С од 25. јуна 2013. године именovala директора КБЦ „Звездара“, на период од четири године.

Заменик директора

Чланом 130. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе. У складу са одредбама члана 25. Статута заменик директора у одсутности директора руководи радом клиничко – болничког центра са свим правима, обавезама и овлашћењима директора клиничко – болничког центра. Заменик директора има она овлашћења, односно може обављати оне дужности на које га је овластио директор писменим овлашћењем сагласно члану 23. Статута.

Решењем Број: 112 – 306/07 – С од 13. јуна 2007. године Скупштина града Београда је именovala заменика директора КБЦ „Звездара“ на период од четири године.

На основу одлуке Управног одбора КБЦ „Звездара“ од 23. августа 2013. године, дана 29. августа 2013. године објављен је конкурс за избор и именовање заменика директора КБЦ „Звездара“ на мандатни период од четири године. Управни одбор је на седници одржаној 17. септембра 2013. године донео Одлуку којом се утврђује предлог за заменика директора КБЦ „Звездара“. Истог дана предлог је послат Секретаријату за здравство Градске управе града Београда. Скупштина града Београда, до издавања овог извештаја, није донела одлуку којом разрешава дужности заменика директора којем је истекао мандат и именovala заменика директора на основу предлога Управног одбора КБЦ „Звездара“ по спроведеном конкурс који је закључен 7. септембра 2013. године.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чланова 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чланова 26 – 30. Статута уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора КБЦ „Звездара“. Управни одбор клиничко – болничког центра има седам



чланова, од којих су три члана запослени у здравственој установи, а четири су представници оснивача.

Скупштина града Београда је Решењима Број: 112 – 123/09 – С од 11.02.2009. године, Број: 112 – 458/11 – С од 06.07.2011. године, Број: 112 – 219/10 – С од 04.05.2010. године, Број: 112 – 340/11 – С од 13.06.2011. године, Број: 112 – 262/13 – С од 30.05.2013. године именовала Управни одбор.

Утврђено је да Управни одбор Клиничко – болничког центра „Звездара“ није поднео оснивачу годишњи извештај о резултатима рада у 2013. години, како је то прописано у члану 27. став 1. тачка 10) Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да предузме мере за подношење годишњег извештаја о резултатима рада оснивачу у складу са чланом 27. став 1. тачка 10) Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Клиничко болнички центар „Звездара“ је прихватио дату препоруку и у допису број 4893/1 од 24. септембра 2014. године навео да ће Управни одбор КБЦ „Звездара“ подносити годишњи извештај о резултатима рада оснивачу у складу са чланом 27. став 1. тачка 10. Статута КБЦ „Звездара“.

Надзорни одбор

Одредбама чланова 138 – 140. Закона о здравственој заштити утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе, а одредбама чланова 31 – 33. Статута уређена је надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора КБЦ „Звездара“. Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем клиничко – болничког центра и у свом саставу има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Скупштина града Београда је именовала чланове Надзорног одбора Решењима Број: 112 – 71/09 – С од 11. фебруара 2009. године, Број: 112 – 364/11 – С од 13. јуна 2011. године, Број: 112 – 314/13 – С од 30. маја 2013. године.

Стручни органи

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити је прописано да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Одредбама чланова 34 – 42. Статута уређено је оснивање, састав и начин рада стручних органа у КБЦ „Звездара“.

Стручни савет

Стручни савет је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 35. Статута саветодавно тело директора и управног одбора чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити. В.Д. директор КБЦ „Звездара“ је на конститутивној седници од 06. марта 2007. године на основу предлога организационих јединица именован Стручни савет КБЦ „Звездара“ који је функционисао у овом сазиву до 22. августа 2013. године када је Одлуком директора КБЦ „Звездара“ Број: 44/120 именован нови сазив овог стручног органа.

Стручни колегијум

Постојање овог тела је предвиђено чланом 146. Закона о здравственој заштити, и то у здравственим установама које у свом саставу имају клинике и институте као своје организационе јединице, односно у здравственим установама које у свом саставу имају већи број организационих јединица. Састав и рад Стручног колегијума КБЦ „Звездара“ уређен је чланом 37. Статута.

Утврђено је да Стручни колегијум КБЦ „Звездара“ није донео Пословник о раду, што није у складу са чланом 37. став 4. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.



Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да донесе Пословник о раду Стручног колегијума Клиничко – болничког центра „Звездара“ у складу са чланом 37. став 4. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је прихватио дате препоруке да донесе Пословник о раду Стручног колегијума Клиничко – болничког центра „Звездара“. Уз допис број 5568/1 од 22. октобра 2014. године доставио је усвојени Пословник о раду Стручног колегијума као доказ извршења препоруке.

Етички одбор

Етички одбор КБЦ „Звездара“ је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбама члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 38. и 39. Статута. Директор КБЦ „Звездара“ је Решењима Број: 44/37 од 19. јул 2007. године и Број: 44/188 од 22. октобар 2013. године именовано чланове етичког одбора.

Комисија за унапређење квалитета рада

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело КБЦ „Звездара“ које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у клиничко – болничком центру, у складу са законом и прописима донетим за спровођење тог закона. Њено постојање је утемељено чланом 149. Закона о здравственој заштити и члановима 40 – 42. Статута. Чланом 42. став 1. Статута прописано је да Комисија за унапређење квалитета има пет чланова у свом саставу.

Директор КБЦ „Звездара“ је донео Одлуку Број: 44/148 од 21.11.2010. године о формирању Комисије за контролу квалитета рада у саставу од шест чланова. Комисија је функционисала у том саставу до доношења Одлуке директора Број: 44/188 од 22.10.2013. године којом је проширен број чланова Комисије за контролу квалитета рада на једанаест чланова.

У поступку ревизије утврђено је:

- Одлуком директора КБЦ „Звездара“ Број: 44/148 од 21. новембра 2011. године формирана је Комисија за контролу квалитета рада у саставу од шест чланова, док је Одлуком Број: 44/186 од 18. октобра 2013. године овај број повећан на једанаест чланова, што није у складу са бројем чланова прописаним у члану 42. став 1. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“;
- Комисија за унапређење квалитета рада није донела пословник о раду што није у складу са чланом 149. став 3. Закона о здравственој заштити и чланом 42. став 2. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“:

- да усклади број чланова Комисије за контролу квалитета рада са бројем чланова прописаним чланом 42. став 1. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“;
- да Комисија за контролу квалитета рада донесе пословник о раду у складу са чланом 42. став 2. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је прихватио дате препоруке:

- да Комисија за контролу квалитета рада донесе пословник о раду у складу са чланом 42. став 2. Статута. Уз допис од 24. септембра 2014. године број 4893/1 доставио је Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада КБЦ „Звездара“ број 3420/1 од 27. јуна 2014. године,
- да усклади број чланова Комисије за контролу квалитета рада са бројем чланова прописаним чланом 42. став 1. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“. Уз



допис број 5568/1 од 22. октобра 2014. године доставио је Одлуку директора број 44/186-2 од 10. октобра 2014. године као доказ извршења препоруке.

1.4 Организациона структура и капацитети у Клиничко – болничком центру „Звездара“

Одредбама члана 33. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствене установе и члана 16. Статута утврђене су организационе јединице као посебне функционалне и радне целине. Унутрашња организација КБЦ „Звездара“ ближе је уређена Правилником о унутрашњој организацији Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Слика број 1: Организационе јединице за обављање здравствених и других делатности у Клиничко – болничком центру „Звездара“

Клинике	Болнице	Служба за ургентну медицину са специјалистичком поликлиником	Служба заједничких медицинских послова	Служба за правне, економско финансијске и техничке послове
за интерне болести	за гинекологију и акушерство		за анестезију са реанимацијом	
за хирургију „Никола Спасић“	за педијатрију „Др Олга Поповић – Дедијер“		за физикалну медицину и рехабилитацију	
за очне болести „Проф. др. Иван Станковић“	за психијатрију		за лабораторијску дијагностику	
за уво, грло и нос			за радиологију и нуклеарну медицину	
			за медицинско снабдевање инфузионе растворе	
			за патологију	
			за снабдевање крвљу и крвним производима	
			за научно истраживачку и образовну делатност	
			за организацију, планирање и медицинску информатику	
			за здравствену негу	

Табела број 1: Преглед постељних капацитета Клиничко болничког центра „Звездара“

Постељни фонд према Уредби	Постељни фонд у Плану рада установе за 2013. годину				
	Интезивна нега	Полуинтезивна нега	Стандардна нега	Укупно	Обезбеђено
1	2	3	4	5 (2+3+4)	6 (5:1)
786	49	135	602	786	100 %



1.5 Број запослених у Клиничко – болничком центру „Звездара“

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа за територију Републике Србије утврђује се кадровским планом који доноси министар здравља за сваку буџетску годину. Кадровским планом се утврђује укупан број запослених на одређено и на неодређено време, као и број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Према подацима из Обрасца – 7 Завршног рачуна КБЦ „Звездара“ укупан број запослених радника на дан 31. децембар 2013. износи 1.660.

Табела број 2: Укупан број запослених радника на дан 31.12.2013. године према подацима из Обрасца 7 завршног рачуна за 2013. годину

Период	Укупан број запослених радника		
	На одређено	На неодређено	Укупно
1	2	3	4 (2+3)
31.12.2013.	103	1.557	1.660

Број запослених у КБЦ „Звездара“ у 2013. години утврђен је Кадровским планом за Клиничко болнички центар „Звездара“ Број 112 – 01 – 00550/2013 – 01 од 11. априла 2013. године.

Запошљавање у КБЦ „Звездара“ је уређено Процедуром о запошљавању Број: 928 од 19. јула 2013. године коју је усвојио директор КБЦ „Звездара“ и Стручни савет.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у току 2013. године на основу Кадровских планова за 2012. и 2013. годину, објавио дванаест јавних огласа за запошљавање и примио у радни однос на неодређено време следеће раднике:

- 1 лекара специјалисту офтамолога;
- 11 доктора медицине;
- 1 магистра фармације;
- 1 дипломираног фармацеута;
- 1 дефектолога – сурдолога;
- 1 специјалисту струковног инжењера грађевинарства;
- 33 здравствена радника са вишом, односно средњом стручном спремом;
- 15 немедицинских помоћних радника, спремачица.

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“:

- извршио пријем у радни однос на неодређено време једног магистра фармације и једног специјалисте струковног инжењера грађевинарства без спроведеног јавног конкурса за пријем у радни однос на неодређено време, што није у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- Није поштовао Процедуру о запошљавању КБЦ „Звездара“ што је описано у Напоменама 3.1.3 – Контролне активности.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да врши пријем запослених у радни однос на неодређено време у складу са Кадровским планом Министарства здравља, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Процедуром за запошљавање Клиничко – болничког центра „Звездара“.



Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је прихватио дату препоруку да врши пријем запослених у радни однос на неодређено време у складу са Кадровским планом Министарства здравља, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Процедуром за запошљавање Клиничко – болничког центра „Звездара“. Дана 26. августа 2014. године је доставио доказе о примени препоруке (комплетна документација за конкурс за заснивање радног односа).

1.6 Средства за рад Клиничко – болничког центра „Звездара“

Здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити.¹³

Слика број 2: Остварени приходи у примања по изворима



КБЦ „Звездара“ је у 2013. години од Републичког фонда за здравствено осигурање стекао 95% (2.791.712 хиљада динара) укупно остварених средстава (2.933.236 хиљада динара) на основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 160. Закона о здравственом осигурању.

2 Обухват и методе ревизије

Извршена је ревизија посебних ставки финансијских извештаја, ревизија правилности пословања и функционисања система интерних контрола и интерне ревизије.

За потребе прикупљања ревизорских доказа проучена је и анализирана правна регулатива, документација и информације о пословању. Подаци исказани у финансијским извештајима су упоређени са подацима из ранијих периода, са циљем утврђивања подручја ризика. Проверене су пословне књиге и књиговодствене исправе које служе као доказ о насталим пословним догађајима. Испитана је доследност примене законских прописа, правила, процедура и других интерних аката.

Обављена је детаљна провера вредносно значајнијих ставки прихода и расхода, док су бројније и вредносно мање значајне ставке тестиране методом узорка.

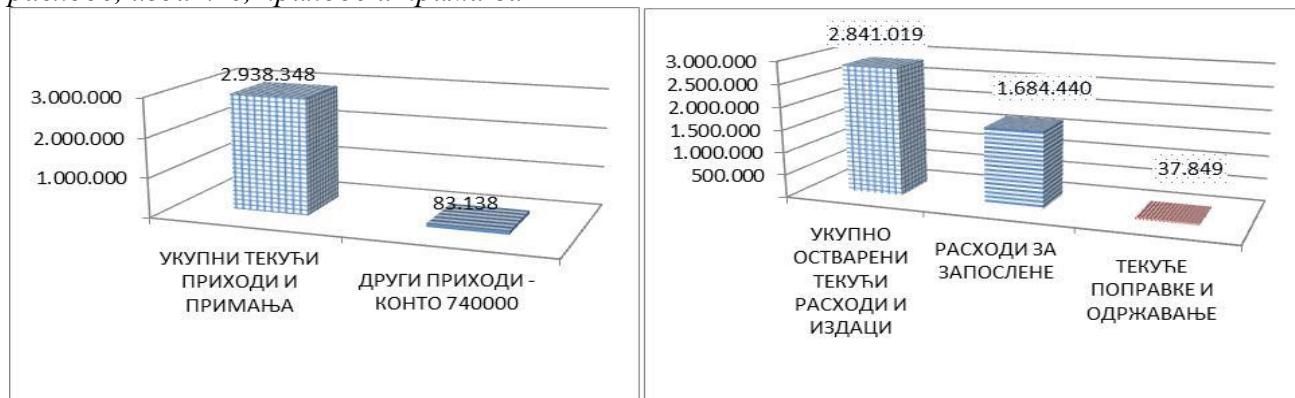
Проверена је документација у вези система обрачуна плата и накнада за запослене, улазних рачуна и закључених уговора везано за текуће одржавање, издатих рачуна и

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон.



закључених уговора у вези са остваривањем прихода. Обављени су разговори с директором, руководиоцима организационих јединица и другим запосленима и прибављена друга документација о појединим пословним догађајима.

Слика број 3: Преглед учешћа ревидираних области у односу на укупно извршене расходе, издатке, приходе и примања



3 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона).

3.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

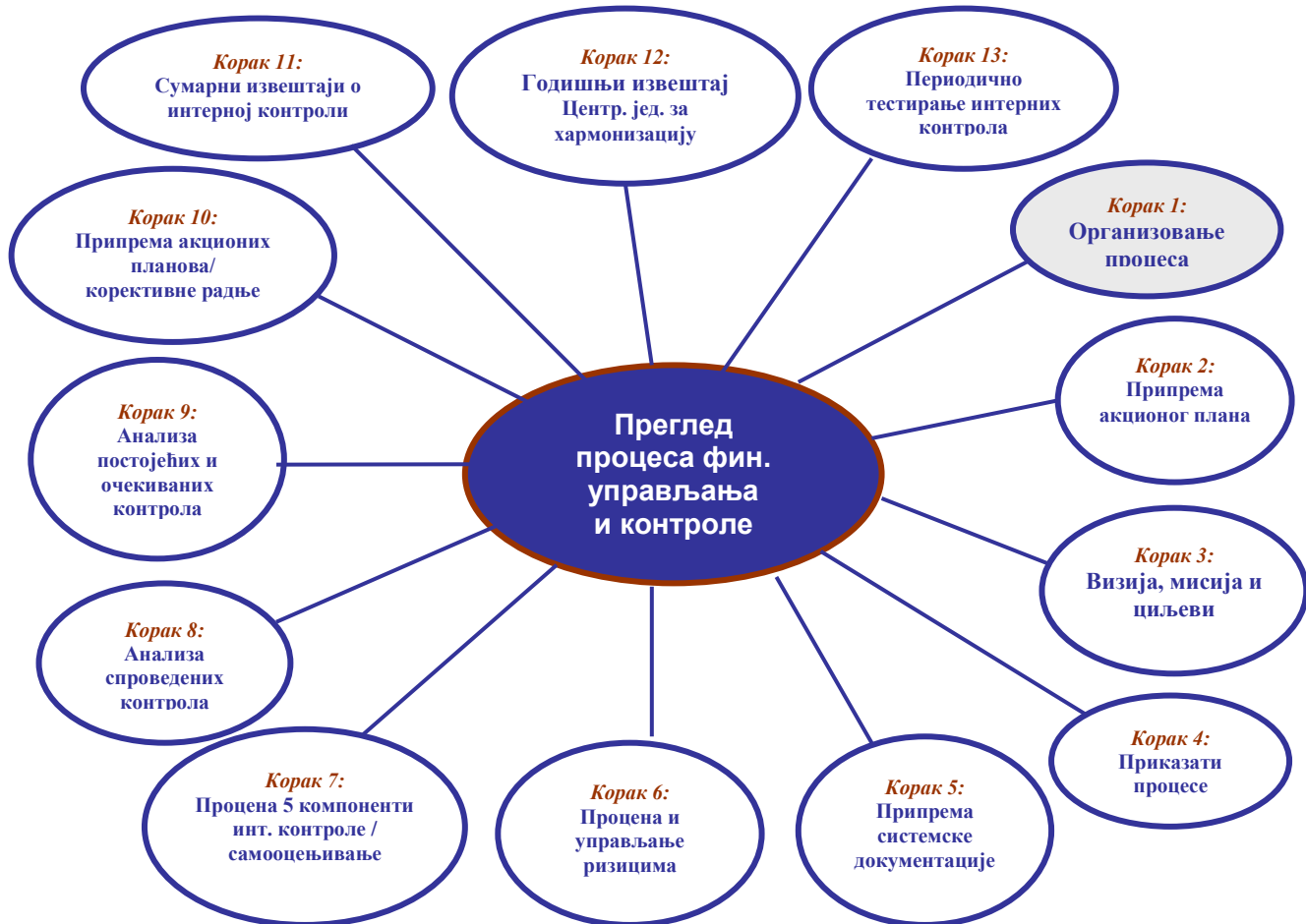
1. пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
2. реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
3. економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
4. заштиту средстава и података (информација).

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система. Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици



Србији¹⁴ утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Слика број 4: Шематски приказ процеса успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са www.mfin.gov.rs)



Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,¹⁵ којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношења Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле и спровођење.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



У поступку ревизије утврђено је да Клиничко – болнички центар „Звездара“ није:

- именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“:

- *да донесе акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору и да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле како је то прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;*

да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле како је то прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у акту број 5568/1 од 22. октобра 2014. године навео да су започели поступак доношења акционог плана за успостављање система за финансијско управљање и контролу. Такође су навели да ће убудуће испуњавати обавезу извештавања министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.



3.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Контролно окружење представља основу система интерне контроле. У поступку ревизије је утврђено да су органи КБЦ „Звездара“, радећи на креирању интерног контролног окружења донели нека од интерних аката, па су поред Статута, донели и правилнике наведене у табели.

Табела број 3: Преглед општих аката које је донео КБЦ „Звездара“

РБ	Области које се уређују доношењем општих аката	Општа акта донета у КБЦ „Звездара“	Датум доношења/измене акта
1	2	3	4
1.	Унутрашња организација	Правилник о унутрашњој организацији Клиничко - болничког центра „Звездара“	07.10.2010. 16.07.2013. 28.11.2013.
2.	Систематизација радних места	Правилник о систематизацији са описом послова КБЦ „Звездара“ – Београд	25.01.2014.
3.	Кућни ред	Правилник о кућном реду	08.11.2013.
4.	Стручно усавршавање и специјализације	Правилник о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и сарадника у Клиничко – болничком центру „Звездара“	09.07.1998. 08.11.2013.
5.	Архивска грађа	Правилник о канцеларијском и архивском пословању	13.04.2004.

Испитивање контролног окружења извршили смо помоћу анализе донетих општих аката и њихове примене, провере њихове усклађености са прописима, путем упитника и путем интервјуа. Проверили смо усклађеност донетих општих аката са Законом о здравственој заштити и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ¹⁶ поређењем одредби донетих општих аката са наведеним прописима.

Утврдили смо одређена одступања општих аката КБЦ „Звездара“ у односу на Закон о здравственој заштити и Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Табела број 4: Преглед неусаглашености радних места са Законом о здравственој заштити

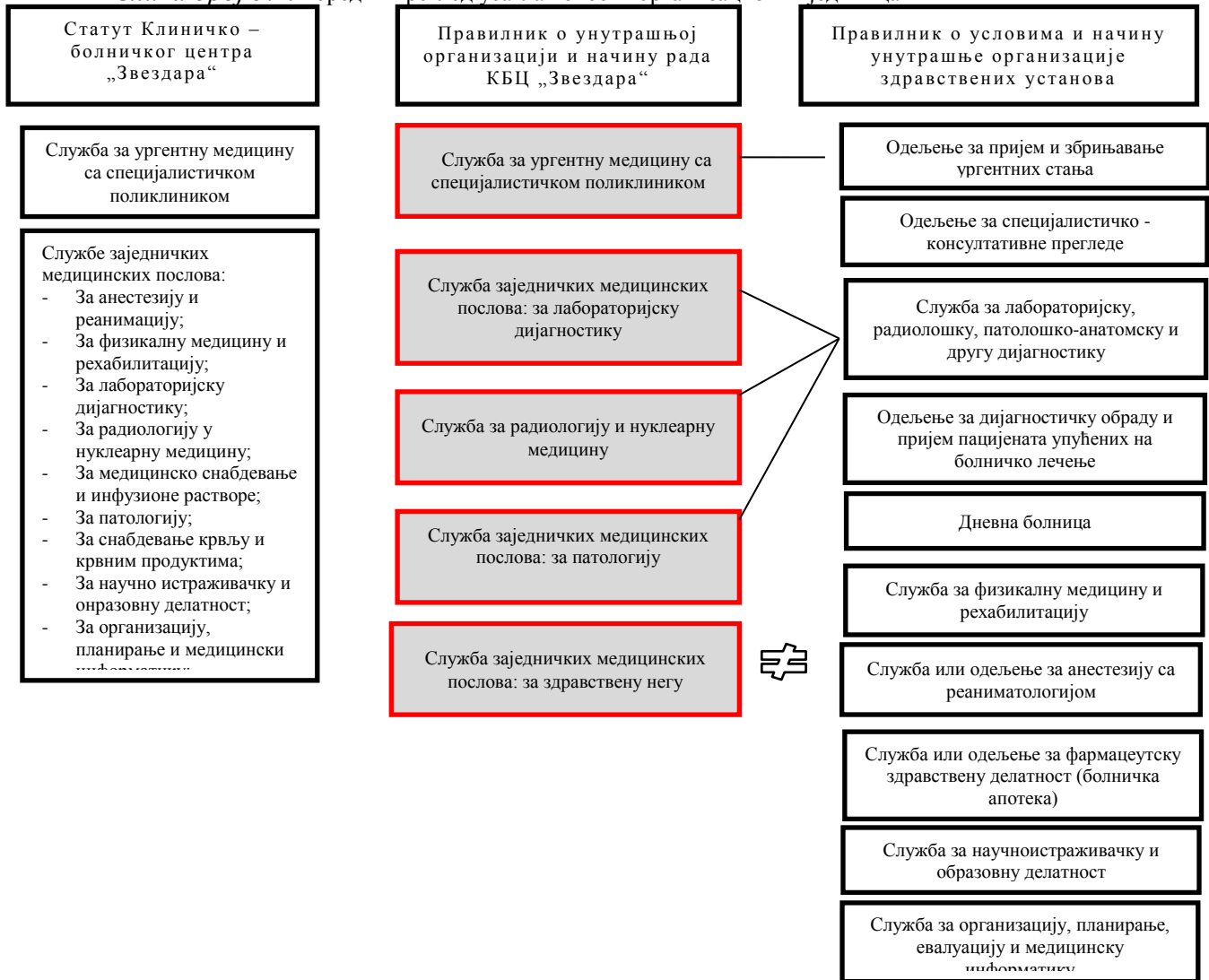
Правилник о унутрашњој организацији и начину рада КБЦ „Звездара“	Закон о здравственој заштити
1	2
Помоћник директора за организацију и планирање здравствене службе Помоћник директора за правне и опште послове Помоћник директора за финансијско економске послове	Помоћник директора за образовно - наставну и научноистраживачку делатност

Унутрашња организација утврђена Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и начину рада КБЦ „Звездара“ није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа јер су уместо једне Службе за лабораторијску, радиолошку, патолошко – анатомску и другу дијагностику формиране три службе и у оквиру немедицинске организационе јединице формиран су сектори који нису препознати као организациони облик.

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 43/06.



Слика број 5: Упоредни преглед усаглашености организационих јединица

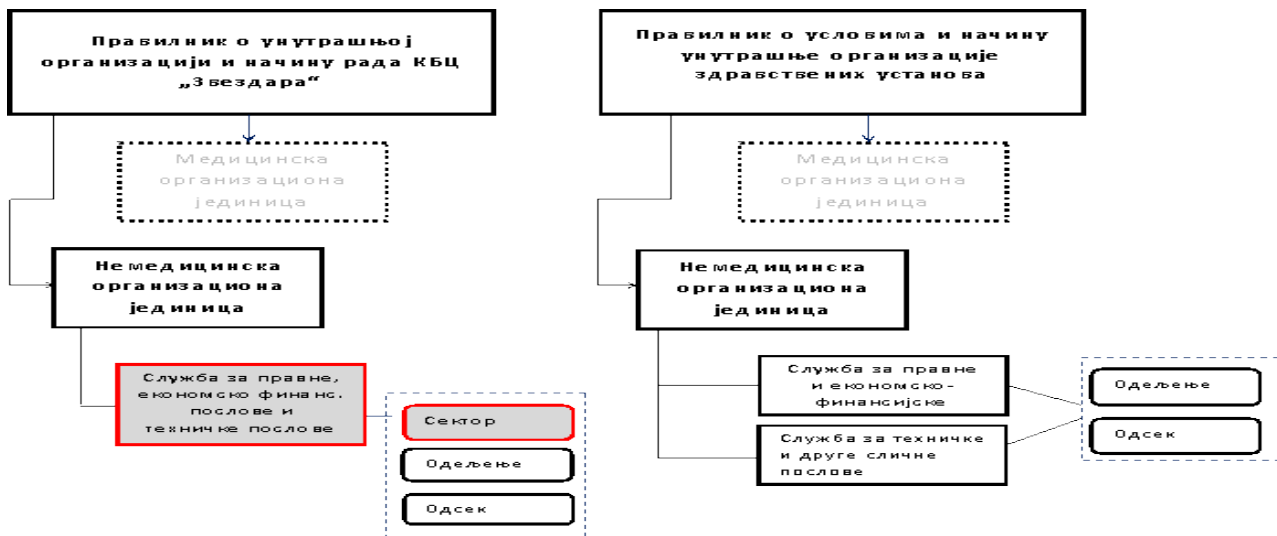


КБЦ „Звездара“ је у свом допису 4367/1 од 26. августа 2014. године навео да Служба за лабораторијску дијагностику, Служба за патологију и Служба за радиологију и нуклеарну медицину не могу бити спојене у једну организациону јединицу из разлога што су то велике службе веома добро организоване и испуњавају услове да се организују у службу.

Као пример разлога организовања у посебну службу, КБЦ „Звездара“ је навео Службу за лабораторијску дијагностику која је организована тако да садржи све потребне унутрашње организационе делове за микробиологију, биохемију, хематологију, хемостазу и имунологију, хуману генетику и пренаталну дијагностику са укупно осамдесет запослених.



Слика број 6: Упоредни преглед неусаглашености немедицинских организационих јединица у КБЦ „Звездара“ са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа



У поступку утврђивања усклађености општих аката са законима и подзаконским актима, међусобне усклађености интерних аката и њихове примене утврђено је следеће:

- Унутрашња организација КБЦ „Звездара“ утврђена Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и начину рада КБЦ „Звездара“ није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- Органи управљања и стручни органи у Клиничко – болничком центру „Звездара“ нису доследно и у потпуности примењивали и поштовали одредбе Статута у погледу састава, начина рада и извршавања надлежности што је описано у тачки 1.3. овог извештаја;
- Управни одбор није донео одлуку о усвајању Плана усавршавања лекара за 2013. годину, што није у сагласности са чланом 6. Правилника о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и сарадника у Клиничко – болничког центра „Звездара“;
- Клиничко – болнички центар „Звездара“ није саставио извештај о утрошку средстава за стручно усавршавање по завршном рачуну како је то прописано чланом 8. став 3. Правилника о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и сарадника у Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“:

- да донесе нове или усклади Статут и Правилник о унутрашњој организацији у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити, члановима 28, 29, 33. и 34. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа; донесе и усклади интерна акта са Статутом;
- да унутрашњу организацију усклади са Статутом и да извештавање о резултатима рада врши у складу са чланом 27. став 1. тачка 10) Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“;
- да донесе нове или усклади Статут и Правилник о унутрашњој организацији у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити, члановима 28, 29, 33. и 34. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа; донесе и усклади интерна акта са Статутом; да унутрашњу организацију усклади са Статутом и да извештавање о резултатима рада врши у складу са чланом 27. став 1. тачка 10) Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“;



- Да у погледу састава, начина рада и извршавања надлежности поступа у складу са чл. 27. став 1. тачка 10), 37. став 4, 42. став 1. и 2. и 43. Статута Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је 26. августа 2014. године доставио образложење да је план усавршавања достављен на разматрање Управном одбору а који због немогућности одржања седнице није донео одлуку о усвајању. Уз образложење је достављена одлука Управног одбора Клиничко – болничког центра „Звездара“ од 24. децембра 2013. године о усвајању Плана усавршавања за 2013. годину.

3.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6, прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управни одбор КБЦ „Звездара“ је на седници одржаној 24. децембра 2013. године усвојио Стратегију управљања ризиком. Наведеном стратегијом наведено је да се ризици у КБЦ „Звездара“ идентификују путем систематског праћења нежељеног догађаја током лечења пацијената. Под нежељеним догађајем се, у овој стратегији, подразумева свако оштећење здравља или погоршање стања пацијената настало у току његовог лечења у КБЦ „Звездара“, услед грешке или пропуста у раду особља, поремећаја у функционисању медицинске опреме или неисправности лекова и санитетског материјала. Донетом стратегијом нису обухваћени ризици који могу утицати да се циљеви и задаци КБЦ „Звездара“ не остваре на ефикасан и економичан начин.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ донетом Стратегијом управљања ризиком није обезбедио идентификовање, процену и контролу над свим потенцијалним ризицима од утицаја на остварење циљева.

Препоручује се КБЦ „Звездара“ да започне процес идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење њених циљева и ажурира Стратегију управљања ризиком на начин који ће заштитити организацију од реализовања неприхватљивих ризика.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у акту број 5568/1 од 22. октобра 2014. године навео да су започели ажурирање Стратегије управљања ризиком на начин на који ће заштитити организацију од реализовања неприхватљивих ризика. Наведено је и да је започет процес идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање њених циљева.

3.1.3 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

КБЦ „Звездара“ је донео низ правилника, процедура и упутстава с циљем успостављања контролних активности.



Табела број 5: Преглед интерних аката донетих с циљем успостављања контролних активности

Редни број	Датум доношења акта	Назив акта
1	2	3
1.	09.09.2004	Правилник о организацији буџетског рачуноводства КБЦ "Звездара"
2.	02.11.2010	Правилник о коришћењу болничких моторних возила у КБЦ „Звездара“
3.	07.05.2013	Процедура о финансијском извештавању
4.	07.05.2013	Процедура о изради финансијског плана
5.	07.05.2013	Процедура за припрему и контролу документације за плаћање
6.	19.07.2013	Процедура запошљавања
7.	19.07.2013	Процедура о праћењу утрошка намирница за исхрану болесника
8.	07.05.2013	Процедура о процени резултата рада запослених
9.	19.07.2013	Процедура о утврђивању дисциплинске одговорности запослених
10.	25.12.2013	Правилник о дисциплинској одговорности запослених

На основу документације у коју је извршен увид у поступку ревизије, утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“:

- евидентирао расходе за запослене на основу месечних рекапитулација плата које нису биле потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настанак дате исправе, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
- није у 2013. години имао интерни акт који уређује благајничко пословање који би дефинисао организацију, утврдио одговорна лица и контролне поступке и на овај начин није успоставио правила документовања ових трансакција што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- преузео је и извршио расходе за уговоре о делу у износу 2.779 хиљада динара без рачуноводственог документа – извештаја о раду, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 159. Закона о здравственој заштити;
- није извршио попис новца у приручној каси уз фискалну касу која је служила за наплату извршених лабораторијских услуга на лични захтев у којој је у поступку ревизије утврђен мањак од 1.037 хиљада динара што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- донео Процедуру пријаве техничког квара на објектима П. IX – 093 којом је одређено да у случају квара, уколико не постоји уговорени извођач радова, Служба за јавне набавке у сарадњи са Техничком службом прикупља три понуде и спроводи поступак јавне набавке мале вредности, није у складу са чл. 39, 51. и 52. Закона о јавним набавкама
- није извршио раздвајање дужности тако да благајник врши фактурисање извршених амбулантних услуга на лични захтев. На овај начин ризик од губитака средстава није ограничен на прихватљив ниво што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није донео процедуре, односно прописао пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима:
 - систем планирања и спровођења јавних набавки,
 - систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем;
 - систем руковања имовином у делу пријема и евиденције новонабављених основних средстава, поступка задуживања и раздуживања корисника основних



средстава, обавеза запослених при коришћењу покретне имовине и одговорних лица за руковање имовином,

- систем управљања залихама,

што није у складу са чланом 142. став 4. Закона о здравственој заштити и чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања (пословања) и да прати, ажурира и предузима мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара“ је ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије и отклањања утврђених ризика, до завршетка ревизије, поступио по одређеним препорукама на следећи начин:

- Прихватио дату препоруку да евидентирање расхода за запослене врши на основу оверених и потписаних месечних рекапитулација плата. Као доказ доставио је Рекапитулацију обрачуна зарада и накнада инвалиднине за јул месец 2014. године;
- Прихватио дату препоруку да усклади Процедуру пријаве техничког квара са Законом о јавним набавкама и дана 27. августа 2014. је доставио доказ о поступању по препоруци;
- Прихватио дату препоруку да донесе процедуру којом ће уредити систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем. Као доказ доставио је Процедуру за систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем 44/206 од 24. септембра 2014. године.
- Ради примене препоруке за доношење процедура, донео је процедуру за благајничко пословање „КБЦ“ Звездара број 4038/1 од 1. августа 2014. године којом је уредио одговорна лица, контролне поступке и правила документовања ових трансакција;
- Ради смањења ризика настанка мањка готовине наплаћене пружањем лабораторијских услуга, донео Одлуку број 44/189 од 11. августа 2014. године о дефискализацији касе број АГ190000 и наредбу број 44/195 од 20. августа 2014. године да се сви пацијенти упућују у фактурну службу а затим уз издати рачуна на главну благајну, где им се наплаћује услуга и издаје фискални исечак.
- Ради смањења ризика од губитака средстава Процедуром за благајничко пословање „КБЦ“ Звездара број 4038/1 од 1. августа 2014. године извршио раздвајање дужности благајника и фактуристе.

3.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација. Ове информације омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирају, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

О свом раду КБЦ „Звездара“ обавештава јавност путем интернет странице www.kbczvezdara.org. Правилником о организацији буџетског рачуноводства КБЦ „Звездара“ уређено је састављање годишњих и периодичних извештаја и њихово достављање Републичком фонду за здравствено осигурање, док систем интерног извештавања није прецизније уређен ни овим, а ни било којим другим актом. Одељење за књиговодство сачињава дневне извештаје о стању новчаних средстава на рачунима КБЦ „Звездара“ који се објављују и на интернет страници установе. Све информације са којима треба да су упознати



запослени се објављују на огласној табли. Процедуре и упутства запослени добијају приликом заснивања радног односа, за време обуке и пробног рада, на радним састанцима. Директору КБЦ „Звездара“ се достављају извештаји о стању на жиро рачуну, извештаји о раду, извештаји о кадровима, јавним набавкама на месечном нивоу, периодично или годишње, а по потреби и дневно.

Законом о буџетском систему, чланом 8. став 3. прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину.

Чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад прописано је да је здравствена установа у обавези да на својој интернет страници објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, као и основне податке о организацији, руководству, изабраним лекарима, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ на својој интернет страници у 2013. години није објављивао финансијски план, информатор о раду, завршни рачун, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је прихватио дату препоруку да на својој интернет страници објављује податке у складу са чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад. Дана 26. августа 2014. године је доставио доказе о примени препоруке (објављен је финансијски план, део завршног рачуна, залихе лекова и медицинског и потрошног материјала).

3.1.4.1 Рачуноводствени систем

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство води се на готовинској основи која је прописана чланом 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање воде главну књигу и помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству уређен је садржај интерног општег акта о рачуноводству.

Управни одбор КБЦ „Звездара“ је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства Број: 3029/1 од 03.09.2004. године који се примењивао током 2013. године. Овим Правилником уређено је вођење рачуноводства, утврђивање одговорног лица, процењивање позиција финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Послови рачуноводства у КБЦ „Звездара“ утврђени су Правилником о унутрашњој организацији КБЦ „Звездара“. Обављају се у Одељењу књиговодства у оквиру Сектора за економско – финансијске послове и Службе за правне, економско финансијске и техничке послове. Пословне књиге састоје се од дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција.



Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства Број: 3029/1 од 3. септембра 2004. године, којим је уређено је да се послови буџетског књиговодства обављају у оквиру службе рачуноводства, што није у складу са Правилником о унутрашњој организацији Клиничко – болничког центра „Звездара“.

Накнадни догађаји (од 31. децембра 2013. године до издавања Извештаја о ревизији)

Клиничко болнички центар „Звездара“ је 5. фебруара 2014. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији којим је уређено да се послови буџетског књиговодства обављају у оквиру службе рачуноводства, што није у складу са Правилником о унутрашњој организацији Клиничко – болничког центра „Звездара“.

У поступку ревизије утврђено је да Клиничко болнички центар „Звездара“ није отклонио утврђену неправилност – неусклађеност Правилника о буџетском рачуноводству и Правилника о унутрашњој организацији Клиничко – болничког центра „Звездара“

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ Да усклади Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији са Правилником о унутрашњој организацији Клиничко – болничког центра „Звездара“.

3.1.5 Праћење и процена система

Чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Разматрањем активности и трансакција организације у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности контрола врши се праћење и процена система. Руководство треба да усмери активности надзора према систему контрола и остварењу мисије организације. Наведеним Правилником предвиђено је да се праћење и процена система финансијског управљања и контрола обавља сталним надзором, самопроценом и интерном ревизијом.

Услед недостатка ревизијских трагова о извршеном надзору на документацији нисмо се могли уверити да је вршен надзор над системом финансијског управљања и контроле.

Препоручујемо Клиничко – болничком центру „Звездара“ да предузме мере за креирање и дизајнирање система за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система финансијског управљања и контроле.

3.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.



Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷ прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, како је то прописано одредбом члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

КБЦ „Звездара“ није успоставио интерну ревизију. У допису од 26. августа 2014. године наведено је да је крајем 2013. године расписан конкурс за интерног ревизора али да ниједан кандидат није испунио услове. Такође је наведено да ће упутити предлог Оснивачу за организовање интерне ревизије на нивоу свих клиничко – болничких центара а у случају негативног одговора ће започети са поступком добијања сагласности за заснивање радног односа са интерним ревизором и расписивање конкурса у складу са законом.

Утврђено је да Клиничко – болнички центар „Звездара“ није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да успостави интерну ревизију на један од начина утврђених чл. 3 и 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

¹⁷ „Службени гласник РС”, број: 82/2007 и број: 99/2011.



4 Завршни рачун

У члану 78. Закона о буџетском систему¹⁸ уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

Одредбама члана 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁹ уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2013. годину са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

4.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом КБЦ „Звездара“ за 2013. годину планирани су расходи за запослене у износу од 1.686.797 хиљада динара.

КБЦ „Звездара“ је у 2013. години извршио расходе за запослене у износу од 1.679.327 хиљада динара колико је и исказао у пословним књигама и финансијским извештајима Завршног рачуна за 2013. годину.

Табела број 6: Преглед евидентираних расхода за запослене у финансијским извештајима Клиничко – болничког центра „Звездара“ за 2013. годину

(хиљадама динара)

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2131	4171	5172	410000	Расходи за запослене	1.679.327
2132	4172	5173	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.297.943
2134	4174	5175	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	234.414
2140	4180	5181	414000	Социјална давања запосленима	66.897
2145	4185	5186	415000	Накнаде трошкова за запослене	57.381
2147	4187	5188	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	22.692

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничко – болничког центра „Звездара“ за период 01.01 – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту 410000 – Расходи за запослене усаглашени на свим обрачунским позицијама.

¹⁸ „Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012.

¹⁹ „Службени гласник РС”, број: 51/07 и 14/08.



Табела број 7: Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2013. години
(у хиљадама динара)

Опис	Извршени расходи – учешће у укупним изворима				
	Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација	Из ост.извора	Укупно
1	2	3	4	5	6
Расходи за запослене	45.289	1.601.454	12.201	20.383	1.679.327
Плате, додаци и накнаде запослених		1.275.891	9.840	12.212	1.297.943
Социјални доприноси на терет послодавца		229.209	1.761	3.444	234.414
Социјална давања запосл.	45.289	19.730		1.878	66.897
Накнаде трошкова за запослене		56.768	600	13	57.381
Награде запосл. и остали посебни расходи		19.856		2.836	22.692
%	2,70%	95,36%	0,73%	1,21%	100,00%

У поступку ревизије извршена је провера података исказаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и утврђена су одступања у односу на податке исказане у Финансијском плану за 2013. годину.

Табела број 8: Преглед података исказаних у Обрасцу 5 и Финансијском плану за 2013. годину
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Финансијски план	Ребаланс 1	Ребаланс 2	Образац 5(колона 4)	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.271.559	1.308.923	1.300.301	1.297.944	2.357
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	266.364	236.573	234.414	234.414	0
414000	Социјална давања запосленима	64.269	64.703	72.008	72.009	(1)
415000	Накнаде трошкова за запослене	62.945	62.849	57.381	57.381	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	27.590	21.212	22.693	22.692	1
	УКУПНО	1.692.727	1.694.260	1.686.797	1.684.440	2.357

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013 – 31.12.2013. године (Образац – 5) одобрене апропријације из буџета за расходе за запослене у износу мањем за 2.357 хиљада динара од износа средстава која су у Финансијским плану за 2013. годину планирани за ове намене.

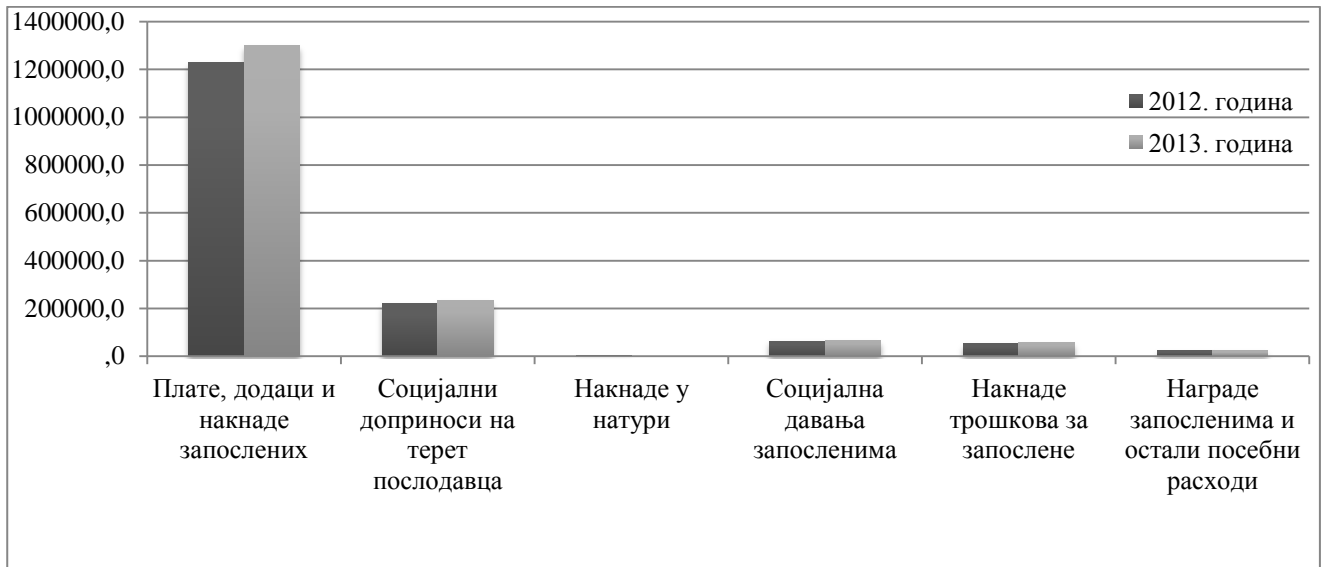
Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у допису Број: 4367/1 од 26. августа 2014. године навео да је прихватио дату препоруку да усаглашава износе одобрених апропријација из буџета исказане у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) са износивима који су у



Финансијском плану Клиничко – болничког центра „Звездара“ планирани за ове намене и да ће убудуће вршити усаглашавање.

Слика број 7: Расходи за запослене у 2012. и 2013. години (у хиљадама динара)

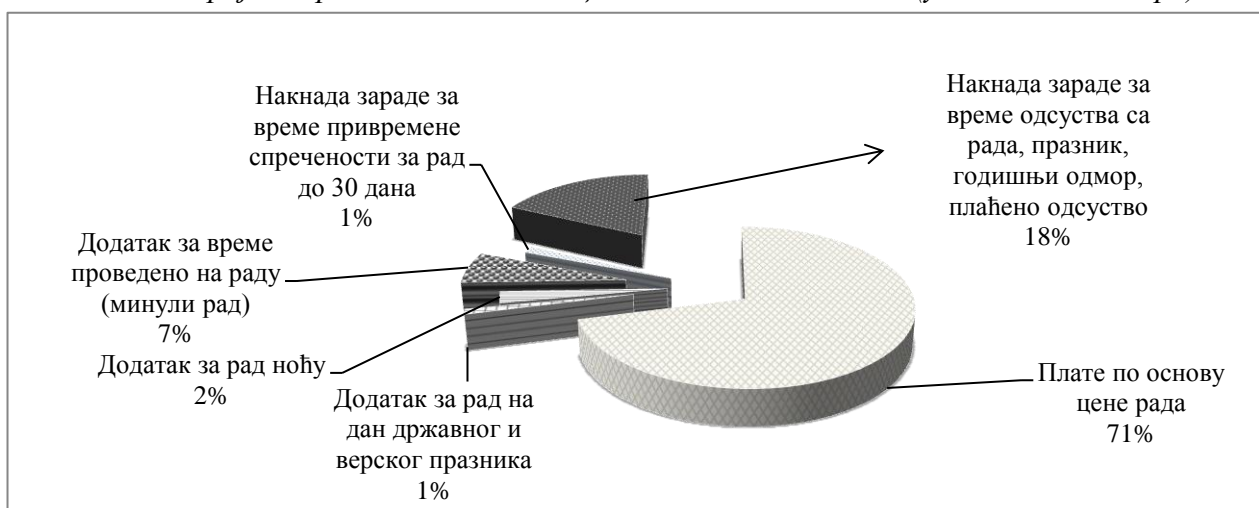


У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за плате, додатака на плату и накнада плате, социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања запосленима, накнада трошкова за запослене, награда запосленима и осталих посебних расхода за запослене.

4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом КБЦ „Звездара“ за 2013. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.300.301 хиљаду динара. КБЦ „Звездара“ је исказала ове расходе у основним књигама у износу од 1.297.943 хиљаде динара.

Слика број 8: Преглед плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)





Плате, додаци и накнаде запослених КБЦ „Звездара“ у 2013. години су уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама,²⁰ Законом о раду,²¹ Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,²² Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама,²³ Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Закључцима Владе Републике Србије о вредности коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,^{24 25} Законом о порезу на доходак грађана,²⁶ Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.²⁷

Слика број 9: Структура плата за запослене у здравственим установама



Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама, утврђује се актом Владе Републике Србије (члан 3. став 1. Закона о платама), у нето износу.

Табела број 9: Преглед основица за обрачун и исплату плата, утврђених закључцима Владе Републике Србије

Број и датум закључка Владе	Период примене	Износ
1	2	3
05 Број: 121-7111/2012 од 25.10.2012. године	јануар – март	2.554,15 динара
05 Број: 121-3367/2013 од 23.04.2013.г	април – септембар	2.605,23 динара
05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013.године	октобар – децембар	2.618,26 динара

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је приликом обрачуна плата запослених примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

²⁰ "Службени гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 –др. закони, 92/2011 и 99/2011 – др. закон.,10/2013,55/2013.

²¹ "Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009,32/2013.

²² "Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 – др. уредба, 30/2002, 32/2002 – испр, 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013 и 4/2014.

²³ "Сл. гласник РС", бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013.

²⁴ Сл. гласник РС", бр.84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени дин.износ., 8/2013 – усклађени дин.износ., 47/2013, 108/2013 и 6/2014 – усклађени дин. износ.

²⁵ Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 – испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 – усклађени дин.износ., 93/2012, 114/2012 – одлука УС, 8/2013 усклађени дин.износ, 47/2013, 48/2013 – испр., 108/2013 и 6/2014 – усклађени дин.износ.



Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти запослених у здравственим установама прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Извршена је провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима. Одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама (у даљем тексту основни коефицијент), а чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима прописано је увећање основног коефицијента. Нисмо били у могућности да утврдимо да ли су уговори закључени у складу са Правилником о систематизацији и опису послова јер КБЦ „Звездара“ не поседује наведени правилник који се примењивао у 2013. години у папирној форми што је и потврдио у свом допису број 34/16 од 25. фебруара 2014. године.

Табела број 10: Преглед више исплаћених расхода за запослене са порезима и доприносима на терет послодавца по основу неправилно утврђених коефицијената

(у хиљадама динара)

РБ	Број лица	Опис неправилности	Период у ком је настала неправилност	Извршен износ у периоду ревизије	Више исплаћено
1	2	3	4	5	6
1	1	неправилно утврђен основни коефицијент	01.01 – 31.12.2013	1.720	379
2	8	додељен је виши основни коефицијент у односу на степен стручне спреме	Различити периоди 2013. године	5.967	1.277
3	16	утврђен је виши основни коефицијент од утврђеног Уредбом о коефицијентима	Различити периоди 2013. године	10.091	1.607
4	2	извршено увећање основног коефицијента за 4,03 на терет сопствених средстава	01.07 – 31.12.2013	308	308
5	3	извршено је увећање коефицијената за 2 помоћника директора чије постојање није уређено Законом о здравственој заштити (члан 131. став 3.) и запосленом који је у току 2013. године обављао дужност в.д. начелника Сектора за техничке и друге послове	Различити периоди 2013. године	431	147
6	1	извршено је увећање коефицијента по два основа (по основу обављања дужности заменика директора 2,04 и по основу обављања дужности начелника одељења 1,23)	01.01 – 31.12.2013	124	124
7	1	додељен је додатни коефицијента у вишем износу од утврђеног Уредбом	01.10 – 31.12.2013	29	29
8	20	шефовима одсека извршено је увећање основног коефицијента за 1,02 што није у складу са Уредбом о коефицијентима	01.01 – 31.12.2013	1.058	210



9	3	за запослене који немају руководећа радна места извршено је увећање коефицијента по основу руковођења за 0,61	01.01 – 31.12.2013	104	104
10	3	извршено увећање основног коефицијента у висини која није утврђена Уредбом (за 0,31)	01.01 – 31.12.2013	52	52
11	2	извршено увећање основног коефицијента у висини која није утврђена Уредбом (за 0,30)	01.01 – 31.12.2013	32	32
Укупно:	54*			19.916	4.269
Конто 410		<i>Плате, додаци и накнаде запослених</i>			3.621
Конто 412		<i>Социјални доприноси на терет послодавца</i>			648

* Напомена: укупан збир лица је 60 али за два запослена је извршено увећање по три основа а за друга два запослена по два основа тако да је укупан број запослених за које је утврђено да су исплаћене веће плате износи 54.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за запослене по основу неправилно утврђених коефицијената са доприносима на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Рб	Број лица	Опис неправилности	Период у ком је настала неправилност	Извршен износ у периоду ревизије
1	2	3	4	5
1	22	извршена промена коефицијента за обрачун плата без потписаног уговора о раду или анекса уговора за радно место које нема у Уредби одређен је коефицијент додељује запосленима на веома сложеним пословима у патронажи, санитетском извиђању и надзору, дезинфекцији, дезинсекцији и дератизацији,	Различити периоди 2013. године	19.653
2	2	пословима физикалне рехабилитације и физиотерапије, лабораторијским пословима, суделовању у изради и издавању лекова	01.01 – 31.1.2013	1.466
Укупно:	24			21.119

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Клиничко -болнички центар „Звездара“ у 2013. години:

- преузео обавезе и извршио расходе за 54 запослених, у износу већем од прописаног за 4.269 хиљада динара, доделом коефицијента у износу већем од прописаног или износу који није прописан и закључењем уговора о раду са запосленима који немају одговарајући степен стручне спреме за радно место што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и
- неправилно преузео обавезе и извршио расходе за 24 запослена у износу од 21.119 хиљада динара применом коефицијената који нису уговорени и закључењем два уговора о раду за радно место које није утврђено као радно место Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.



Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да предузме мере којима ће обезбедити да се коефицијенти за обрачун плате уговарају са запосленима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је прихватио препоруку да предузме мере за уговарање коефицијената за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Дана 26. августа 2014. године је доставио доказе о примени препоруке (Одлука директора Број: 44/190 од дана 12. августа 2014. године, Анекси уговора о раду).

Утврђивање плате по основу радног учинка

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основнице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Уредбом о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописана је висина корективног коефицијента и максимални износ дела плате запосленог по основу радног учинка.

Табела број 12: Преглед вредности корективних коефицијената и максималног износа дела плате по основу радног учинка

РБ	Период примене	Вредност корективног коефицијента	Максимални износ дела плате по основу радног учинка
1	2	3	4
1	јануар - мај	0,9804	4%
2	мај - децембар	0,9612	8,08%

Уредбом о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама ²⁸ прописано је да се у периоду до октобра 2013. године, за запослене у здравственим установама које обављају делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, део плате по основу радног учинка обрачунава као да је запослени остварио оцену 5 по основу обима и квалитета обављеног рада (члан 9. Уредбе о изменама и допуне Уредбе о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама).

Уредбом о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописана је обавеза здравствене установе која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу да до 31.10.2013. године интерним актом утврди извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка (члан 20. став 6.).

У поступку ревизије утврђено да Клиничко – болнички центар „Звездара“ није:

- вршио обрачун дела плате по основу радног учинка и није исказивао део плате по основу радног учинка у структури плата у 2013. години, како је прописано Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и

²⁸ Објављено у Службеном гласнику РС, број 101/2012.



мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;

- донео интерни акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка како је то прописано Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ Да донесе акт који ће представљати извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са одредбама чл. 3 – 19. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Клиничко болнички центар „Звездара“ је у акту број 5568/1 од 22. октобра 2014. године навео да је прихватио дату препоруку и да ће у наредном периоду израдити акт који ће бити извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка а у складу са Уредбом о корективном коефицијенту.

Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на шест различитих додатака на плату.

Табела број 13: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Редни број	Назив додатка	Висина и ограничења		Правни основ
1	2	3		4
1	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу увећаног за стаж осигурања који се рачуна у увећаном трајању		члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%		члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.1	<i>прековремени рад</i>	26%	до 8 сати недељно	члан 39 - 45, 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.2	<i>дежурство</i>	26%	до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
3	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 %	за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4	Додатак за рад ноћу	26 %	за време проведено на раду у периоду од 22,00 - 06,00	члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
5	Додатак за рад недељом	20 %	за време оствареног рада недељом	члан 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе
6	Додатак за приправност	10 %	за број сати проведених у приправности	члан 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а одређује се множењем



кофицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Рад дужи од пуног радног времена

Рад дужи од пуног радног времена уређен је чланом 53, 192, 193. Закона о раду, а у здравственим установама и чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом од 39. до 45. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чије оснивач Република Србија.

Табела број 14: Преглед неправилности

(у хиљадама динара)

РБ	Врста прековременог рада	Опис неправилности	Износ
1	Рад дужи од пуног радног времена	извршен расход на име исплате додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (100 % + 26 %) без доношења решења којим се утврђује право на увећану плату по основу додатка за рад дужи од пуног радног времена, што није у складу са чланом 193. Закона о раду	4.862
2	Дежурство	извршио расход на име исплате додатка на плату за дежурство (100 % + 26 %), без одлуке директора Клиничко – болничког центра „Звездара“, односно лица које је он овластио о увођењу дежурства по запосленом, што није у складу са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија	66.793
3	Приправност	извршен расход без одлуке директора Клиничко – болничког центра „Звездара“, односно лица које је он овластио о увођењу и обиму приправности, што није у складу са чланом 78. став 5. Закона о здравственој заштити и чланом 40. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;	2.098
4	Рад дужи од радног времена	увођење прековременог рада у Служби за патологију у периоду јануар-април 2013. године до 80 сати месечно на основу одлуке директора без сагласности Министарства здравља на ову одлуку и мишљења надлежног завода за јавно здравље што није у складу са чланом 77. став 8. Закона о здравственој заштити и чланом 53. став 2. Закона о раду;	437
УКУПНО			74.190

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да је Клиничко - болнички центар „Звездара“:

- преузео обавезе и извршио расходе за рад дужи од пуног радног времена у износу од 74.190 хиљада динара: без доношења решења којим се утврђује право на увећану плату, без одлуке директора Клиничко – болничког центра „Звездара“, односно лица које је он овластио, о увођењу дежурства по запосленом и увођењу и обиму приправности, без сагласности Министарства здравља на ову одлуку и поред израженог негативног мишљења надлежног завода за јавно здравље за увођење прековременог рада до 80 сати месечно. На овај начин Клиничко – болнички центар „Звездара“ је извршио расходе који нису у складу са чл. 77, 78 Закона о здравственој заштити и чл. 39. и 40. Посебног колективног и чланом 56. Закона о буџетском систему;



- вршио евидентирање додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена и додатка на плату по основу дежурства на конто економске класификације 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа уместо на конто 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- вршио евидентирање додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена и додатка на плату по основу дежурства на конту економске класификације 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа уместо на конту 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- вршио евидентирање додатака на плату за приправност на конту економске класификације 411114 – Додатак за рад ноћу уместо на конту 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“:

- да предузме мере којима ће обезбедити доношење решења за исплату додатка на плате за рад дужи од пуног радног времена, а на основу евиденције о извршеном прековременом раду како је то прописано
- да предузме мере да се одлука о увођењу рада дужег од радног времена и дежурства дужег од 10 сати недељно, доноси у складу са чланом 77. став 8. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду.
- да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање додатака на плату врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је прихватио препоруку да предузме мере да се одлука о увођењу рада дужег од радног времена и дежурства дужег од 10 сати недељно, доноси у складу са чланом 77. став 8. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду и:

- дана 26. августа доставио акт у којем је навео да ће убудуће организовати рад дужи од пуног радног времена у складу са законом и посебним колективним уговором уз поштовање свих позитивно – правних прописа,
- дана 26. септембра 2014. године доставио дописе упућене Градском заводу за јавно здравље Београд број 4337/1 од 25. августа 2014. године и Министарству здравља број 4532/1 од 4. септембра 2014. године.

Додатак на плату за рад ноћу

Рад ноћу уређен је чланом 62. Закона о раду, а у здравственим установама и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чије оснивач Република Србија.

Одредбама члана 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад ноћу у висини од 26% од основне плате.

У узорку тестираном у поступку ревизије утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ извршио расход у износу од 21.956 хиљада динара у 2013. години на име



исплате додатка на плату за рад ноћу у висини од 30% за медицинске сестре, техничаре и ПКВ раднике, и то на основу Одлуке УО КБЦ „Звездара“ Број: 4463/1 од 19.12.2005. године, што није у складу са чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Извршени расход је за 2.927 хиљада динара већи од расхода који би био исплаћен применом процента увећања прописаног Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених за износ од 2.483 хиљада динара, а конто 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца за износ од 444 хиљада динара).

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да додаток на плату за рад ноћу обрачунава и исплаћује у складу са чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у допису Број: 4367/1 од 26. августа 2014. године прихватио препоруку да ће додаток на плату за рад ноћу обрачунавати и исплаћивати у складу са чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Као доказ достављена је Одлука Број: 44/195 којом се ставља ван снаге став II Одлуке Број: 4461/1 од 19. децембра 2005. године.

Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад)

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне плате утврђено је чланом 108. став 1. тачка 4), Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

У узорку тестираном у поступку ревизије утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ обрачунавао додаток на плату за време проведено на раду у периоду јануар – новембар 2013. године применом процента минулог рада на основну плату увећану за додатке на плату што укупно износи 80.216 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 96. став 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Извршени расход је за 19.717 хиљаде динара већи од расхода који би био исплаћен применом процента увећања на основицу прописану Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених за износ од 16.724 хиљада динара а конто 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца за износ од 2.993 хиљада динара) .

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је од децембра 2013. године почео да обрачунава минули рад у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Накнаде плате

Право запосленог на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходна три месеца за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа утврђено је чланом



114. Закона о раду, док је чланом 115. истог закона утврђено право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана.

Годишњи одмор и плаћено одсуство

Одредбама члана 101. став 1. тачке 1) и 2) Посебног колективног уговора утврђено је право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате у претходна три месеца у случајевима коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства.

Извршили смо тестирање обрачуна и исплате накнаде плате за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства за 30 запослених.

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“:

- обрачунавао накнаде плате у случајевима коришћеног годишњег одмора и плаћеног одсуства по цени сата рада по времену у текућем месецу што је у супротности са чланом 101. став 1. Посебног колективног уговора који утврђује право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате претходна три месеца за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства. На овај начин је за 14.673 хиљаде динара исплатио мању накнаду плате од износа који би био исплаћен обрачуном накнаде плате у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених за износ од 12.445 хиљада динара а конто 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца за износ од 2.228 хиљада динара);
- за 5 запослених из тестираног узорка обрачунао и исплатио накнаду плате за плаћено одсуство у износу од 57 хиљада динара без доношења решења о коришћењу плаћеног одсуства. На овај начин је извршио расходе без који нису у складу са чланом 193. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“:

- *да обрачунава и исплаћује накнаду плате за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства у складу са чланом 101. став 1. Посебног колективног уговора;*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је прихватио препоруку да обрачунава и исплаћује накнаду плате за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства у складу са чланом 101. став 1. Посебног колективног уговора (почев од 1.1.2014. године) и дана 26. августа 2014. године доставио акт у коме је навео да ће поступати у складу са препоруком .

Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години исказао расходе по основу накнаде за време привремене спреченост за рад до 30 дана, у износу од 17.877 хиљада динара.

КБЦ „Звездара“ није обрачунавао просечну плату на исти начин у току 2013. године. У периоду јануар – август 2013. године обрачунавао је накнаду за време привремене спречености у складу са чланом 115. Закона о раду а у осталом периоду не.

Клиничко болнички центар „Звездара“ је у периоду септембар – децембар 2013. године обрачунавао просечну плату само на основу података везаних за исплату за остварени рад по времену увећаног за припадајући додатак за минули рад, што није у складу са чланом 115. Закона о раду.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да врши обрачун и исплату накнаде за привремену спреченост за рад до 30 дана у складу са чланом 115. Закона о раду.



Плате из донација Апотеке Београд

КБЦ „Звездара“ је извршио расходе по основу плата које се финансирају из средстава донација у износу од 12.201 хиљаде динара. Финансијским планом за 2013. годину за ове намене планирана су средства у износу од 12.201 хиљаде динара. КБЦ „Звездара“ је обрачунавао плате запосленим здравственим радницима које су финансиране из средстава донације Апотека Београд на основу уговора о раду закључених између Клиничко – болничког центра „Звездара“ и запосленог.

Табела број 15: Преглед исплаћених плата и трошкова превоза из средстава донације у 2013. години

(у хиљадама динара)

Месец обрачуна	Датум исплате	Плате	Превоз	Укупно
1	2	3	4	5
Децембар	04.01.2013.	2.316	147	2.463
Јануар	11.02.2013.	1.181	60	1.241
Фебруар	11.03.2013.	1.030	51	1.082
Март	05.04.2013.	2.042	98	2.141
Април	09.05.2013.	2.050	99	2.150
Део маја	07.06.2013.	1.106	55	1.162
Део маја и јуна	26.06.2013.	1.872	86	1.958
		11.601	599	12.201

Управни одбор Апотеке Београд је на захтев Кабинета градоначелника града Београда донео одлуку којом се из суфицита Апотеке Београд издвајају финансијска средства за реализацију иницијативе града Београда за пријем у радни однос на одређено време 60 доктора медицине и 100 медицинских сестара – техничара у здравственим установама чије оснивач град Београд. На основу напред наведеног КБЦ „Звездара“ је са Апотеком Београд у периоду од август 2012. године до јуна 2013. године закључио два уговора о донацији и три анекса уговора.

Утврђено је да Клиничко – болнички центар „Звездара“ није поднео Појединачну пореску пријаву о обрачунатим порезима и доприносима за 2013. годину за исплаћене зараде запослених здравствених радника које су се финансирале из донација, што није у складу са чланом 10 (с7). Закона о пореском поступку и пореској администрацији.²⁹

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да предузме мере којима ће обезбедити подношење пореских пријава за сва лица примаоце прихода у складу са прописима који уређују порезе и порески поступак.

²⁹ "Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 84/2002 - испр., 23/2003 - испр., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр. и 93/2012, 47/2013 и 108/2013.



Исплата накнаде запосленима за здравствене услуге осим услуга утврђених Предрачуном за 2013. годину

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је пружао одређене врсте здравствених услуга поред оних које су утврђене Предрачуном средстава за 2013. годину и обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног социјалног осигурања за 2013. годину закљученим са РФЗО. Ове услуге се односе на хитну коронарографију, катетеризацију и реваскуларизацију миокарда коју пружа Одељење Интервентне кардиологије. Извршене услуге се посебно фактуришу РФЗО по свакој извршеној интервенцији. За пружене услуге коронарографије – катетеризације и реваскуларизације миокарда Републички фонд за здравствено осигурање је КБЦ „Звездара“ на име трошкова рада у 2013. години исплатио 15.622 хиљаде динара (са порезима и доприносима на терет послодавца, конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених за износ од 13.250 хиљада динара а конто 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца за износ од 2.372 хиљада динара).

Клиничко – болнички центар Звездара је приликом исплате наведене накнаде члановима тимова вршио обрачун пореза и доприноса утврђен за плате запослених и евидентирао их на конту економске класификације 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Филијала за град Београд, Републичког фонда за здравствено осигурање је доставила структуру цене здравствених услуга из области кардиологије на основу које је Клиничко болнички центар Звездара утврдио износ за исплату члановима тимова.

Законом о раду, чланом 1. је прописано да се обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, уређују овим законом и посебним законом а у члану 2. је прописано да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није друкчије одређено

Законом о платама у државним органима и јавним службама је уређен начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања а у члану 2. је наведено да се плате запослених утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Такође је наведено да поред претходно наведених елемената, плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање садрже и део плате по основу радног учинка.

Утврђено је да Законом о платама у државним органима и јавним службама, као и подзаконским актима донетим на основу њега, није прописано право запослених,³⁰ на накнаду за пружене здравствене услуге (услуге збрињавања акутног инфаркта миокарда и реваскуларизације миокарда – катетеризације).

Клиничко болнички центар Звездара је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 15.622 хиљаде динара за накнаде члановима тима здравствених радника, за пружене здравствене услуге хитне коронарографију, катетеризације и реваскуларизације миокарда. На овај начин није поступио у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Клиничко болничком центру Звездара да обрачун и исплату плата и накнада запослених усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, и подзаконским актима донетим на основу њега, којим није прописано право

³⁰ Запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање.



запослених, на накнаду за пружене здравствене услуге хитне коронарографије, катетеризације и ревакуларизације миокарда.

Расходи за плате здравствених радника са наставним звањем у КБЦ „Звездара“:

КБЦ „Звездара“ има 30 здравствених радника и сарадника са наставним звањем који су у радном односу на Медицинском факултету, Стоматолошком факултету, Факултет за специјалну едукацију и рехабилитацију – ФАСПЕР Универзитета у Београду и којима је КБЦ „Звездара“ научно – наставна база. Рад наставника и сарадника у КБЦ „Звездара“ и високошколским установама уређен је споразумима које КБЦ „Звездара“ закључила са овим установама.

Табела број 16: Преглед запослених са наставним звањем у КБЦ Звездара

РБ	Наставно звање	Број здравствених радника са наставним звањем	Број запослених на Медицинском факултету	Број запослених на осталим факултетима
1	2	3	4	5
1	Професор	15	7	8
2	Доцент	9	4	5
3	Асистент	6	1	5
	Укупно:	30	12	18

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за плате здравствених радника са наставним звањем у КБЦ „Звездара“. Тестирали смо правилност извршених расхода у односу на одредбе Закона о раду који уређују:

- радно време (члан 50.);
- заснивање уговора о раду (члан 30.);
- обавезне елементе уговора о раду (члан 33.);
- заснивање радног односа са непуним радним временом (чл. 39. и 40.);
- трајање пуног радног времена (члан 50.) и
- закључивање уговора о допунском раду (члан 202.).

Такође смо тестирали наведене расходе у односу и на одредбе Закона о високом образовању (чл. 73. и 74.) који регулишу радни однос наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе.

Закон о раду и Закон о високом образовању³¹ нису прописали могућност заснивања два уговора о раду са пуним радним временом.

Споразум о уређивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност закључен са Медицинским факултетом у Београду

КБЦ „Звездара“ је априла 1979. године са Медицинским факултетом у Београду закључио Споразум о обављању послова и задатака од заједничког интереса између Радне организације Медицински факултет Универзитета у Београду и Здравствене радне организације Клиничка болница града Београда број: 17094/ 31 о уређивању положаја

³¹ „Службени гласник РС“, број: 76/05, 100/2007-аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012 и 89/2013.



наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност у КБЦ „Звездара“.

Чланом 5. Споразума уређено је да Медицински факултет и КБЦ „Звездара“ утврђују распоред радног времена наставника и сарадника факултета, водећи рачуна о потребама и факултета и здравствене установе, као и о рационалном коришћењу радног времена наставника, односно сарадника. Чланом 6. Споразума уређено је да радник који буде изабран за наставника, односно сарадника остаје у радном односу у здравственој установи и у њој са радом на факултету остварује пуно радно време.

Табела број 17: Преглед здравствених радника са наставним звањем у КБЦ „Звездара“ запослених на Медицинском факултету у Београду

РБ	Наставно звање	Број здравствених радника са наставним звањем	Број укупно остварених радних сати у 2013. години	Износ исплаћених плата бруто 2
1	2	3	4	5
1	Професор	7	14.616	16.421
2	Доцент	4	8.424	8.336
3	Асистент	1	2.088	2.102
			25.128	26.859

У поступку ревизије је утврђено да наставном особљу у Клиничко – болничком центру „Звездара“ није вршена корекција сати за време проведено на раду на високошколским установама. Месечни фонд сати за редован рад за запослене који изводе наставу на високошколским установама се не умањује, већ се обрачун плате врши на пун фонд сати.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да врши поделу радног времена између високошколских установа и Клиничко – болничког центра „Звездара“, у складу са одредбама Закона о високом образовању и да умањи месечни фонд сати наставном особљу у Клиничко – болничком центру „Звездара“ за време проведено на раду на високошколским установама.

4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом КБЦ „Звездара“ за 2013. годину планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 234.414 хиљада динара.

Увидом у обрасце Завршног рачуна за период 01.01 – 31.12.2013. утврђено је да су износи на конту 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Расходи за ове намене у износу од 229.209 хиљада динара извршени су на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 1.761 хиљаде динара на терет донација, а у износу од 3.444 хиљаде динара на терет осталих извора.

Допринос за пензијско инвалидско осигурање

Укупно исказани доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у Обрасцу 5 у периоду 01.01.2013 – 31.12.2013. године износе 144.268 хиљаде динара, од чега се на доприносе на терет послодаваца односи 143.787 хиљада динара, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – уговори о делу односи 524 хиљаде динара, доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – остале накнаде запосленима износе 958 хиљада динара.



Увидом у синтетички групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Књиговодствена евиденција

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се на економској класификацији 4239113 – Остале опште услуге – уговори о делу, евидентирају расходи за остале стручне услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору, а који обухватају и уговор о делу.

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ исказао плаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за уговоре о делу у износу од 524 хиљаде динара на терет конта 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Клиничко – болнички центар „Звездара“ је за износ од 524 хиљада динара преценио конта 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање и потценио конто 4239111 – Остале опште услуге у истом износу.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да предузме мере да се евидентирање расхода за доприносе врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је прихватио препоруку да књиговодствено евидентира доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за уговоре о делу у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Дана 26. августа 2014. године као доказе о испуњењу препоруке доставио је Налог за књижење Број: 246 – 040 од 14. августа 2014. године.

Правилност обрачуна уговора о делу

Расходи за услуге по основу уговора о делу уређени су Законом о раду, а обрачун и уплата обавеза по основу пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање је уређена Законом о здравственом осигурању и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. У поступку ревизије извршено је тестирање у односу на наведени правни оквир.

Закон о раду

Чланом 199. Закона о раду, између осталог прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, као и да се уговор о делу закључује у писаном облику.

Табела број 18: Преглед описа послова у уговору о делу и описа послова начелника Сектора за техничке послове

Опис послова дефинисан Уговором о делу Број: 3917/1 закључен 05. септембра 2013. године између КБЦ „Звездара“ и извршиоца посла	Опис послова начелника сектора – Служба за правне, опште, економско финансије и техничке послове Клиничко – болничког центра „Звездара“, Сектор за техничке послове
1	2
Рад на организацији техничке службе; Саветник директора за техничка питања;	Руководи радом Сектора; Води рачуна о утрошку материјала за редовно одржавање о чему обавештава директора;
Праћење програма документације о некретнинама;	Непосредно сарађује са јавним комуналним службама (дистрибуција, топлане, водовод,



Рад на програму дугорочног развоја;	зеленило); Руководи и организује рад Погона за транспорт болесника и материјала;
Инвестиционе активности;	Одговоран је за организацију и целокупан рад, води евиденцију у сарадњи са начелницима о апаратима клиничко – болничког центра и њиховој законској обавези сервисирања;
Координира рад Техничке службе са Правном и финансијском службом;	Сарађује са Службом јавних набавки, приликом припреме набавки услуга сервисирања и радова и контролише изабране сервисере и извођаче радова;
Сарадња са директором по свим питањима везаним за техничке послове Клиничко – болничког – центра "Звездара";	Стара се о спровођењу Одлука и Закључака Управног и Надзорног одбора које се односе на Сектор којим руководи;
Ради и све друге послове из своје струке на захтев директора.	Води рачуна о колективној заштити опреме;
	Даје потребна обавештења и упутства о раду свих јединица Сектора, обавља и друге послове и задатке из свог делокруга којим га задужи директор;
	Прати извршење налога инспекцијских и других органа;
	За свој рад одговоран је директору.

Табела број 19: Преглед описа послова у уговору о делу и описа послова дипломираног инжењера машинства у Сектора за техничке послове

Опис послова дефинисан Уговором о делу Број: 3095/1 закључен 09. јула 2013. године између КБЦ „Звездара“ и извршиоца посла по занимању машински инжењер	Опис послова дипломираног машинског инжењера – Служба за правне, опште, економско финансије и техничке послове Клиничко – болничког центра „Звездара“, Сектор за техничке послове
1	2
Сагледавање стања и преглед техничке документације КБЦ "Звездара";	Ради на одржавању инвентара и објеката КБЦ ;
Стручна консултација приликом примене тендерске документације;	Ради организацију и целокупан рад на извршењу машинских занатских радова;
Стручна консултација у вези предлога организације Техничке службе;	Брине о сарадњи са другим Службама, машинске струке, прима налоге и даје потребна обавештења и обавља и друге послове и задатке из делокруга свог рада којим га задужи начелник;
Прављење приоритета текућег одржавања; Консултације у вези пројекта за инвестиционо одржавање.	За свој рад одговоран је начелнику.

У поступку ревизије утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.779 хиљада динара за два извршиоца по основу уговора о делу ради обављања послова који су у делатности послодавца, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Препоручује се да Клиничко – болнички центар „Звездара“ да предузме мере да се уговори о делу закључују ради обављања послова који су ван делатности послодавца како је прописано чланом 199. Закона о раду.

Рачуноводствена документација

Уредбом о буџетском рачуноводству утврђено је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писани доказ о насталој пословној промени и другом догађају. Законом о буџетском систему између осталог уређено је да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији. Чланом 159. ставом 10. Закона о здравственој заштити уређено је да у случају да за извршење одређеног плаћања здравствене установе из Плана мреже није постојао правни основ у складу са законом, здравствена установа дужна је да одмах изврши повраћај средстава организацији обавезног осигурања, односно буџета.



Извршили смо увид у рачуноводствену документацију за четрнаест потписаних уговора о делу, између Клиничко – болничког центра “Звездара“ Београд и извршиоца посла. Утврдили смо да у рачуноводственој документацији не постоје извештаји извршиоца посла о извршеним услугама.

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ преузео обавезе и извршио расходе за уговоре о делу у износу 2.779 хиљада динара без рачуноводственог документа – извештаја о раду, што није у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да предузме мере да се расходи за уговоре о делу заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

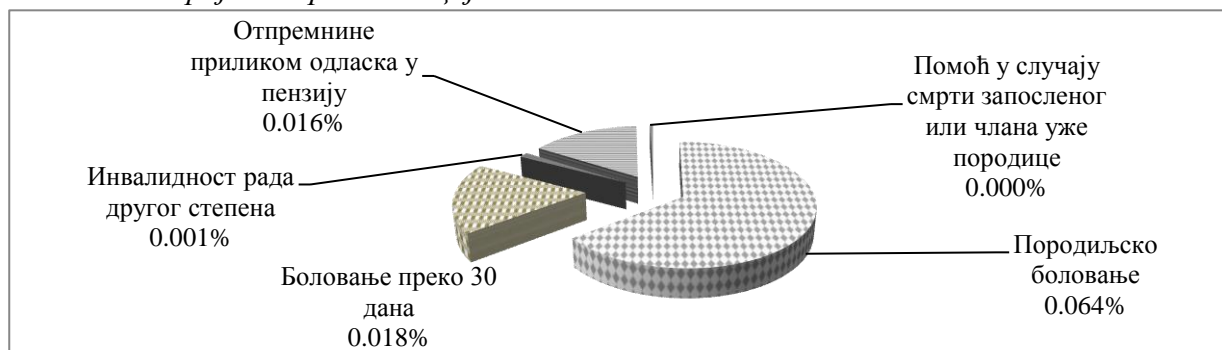
Клиничко – болнички центар „Звездара“ је прихватио препоруку да се извештаји о обављеном послу достављају одмах по обављеном послу. Дана 1. септембра 2014. године као доказ доставио је извештај о обављеном послу а дана 22. октобра 2014. године доставио је уговор о делу број 4243/1 од 10.08.2014 и извештај о обављеном послу.

4.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом КБЦ „Звездара“ за 2013. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 72.008 хиљада динара.

КБЦ „Звездара“ је у 2013. години извршио расходе социјална давања запосленима у износу од 66.897 хиљада динара колико је и исказао у пословним књигама и финансијским извештајима Завршног рачуна за 2013. године.

Слика број 10: Преглед социјалних давања запосленима



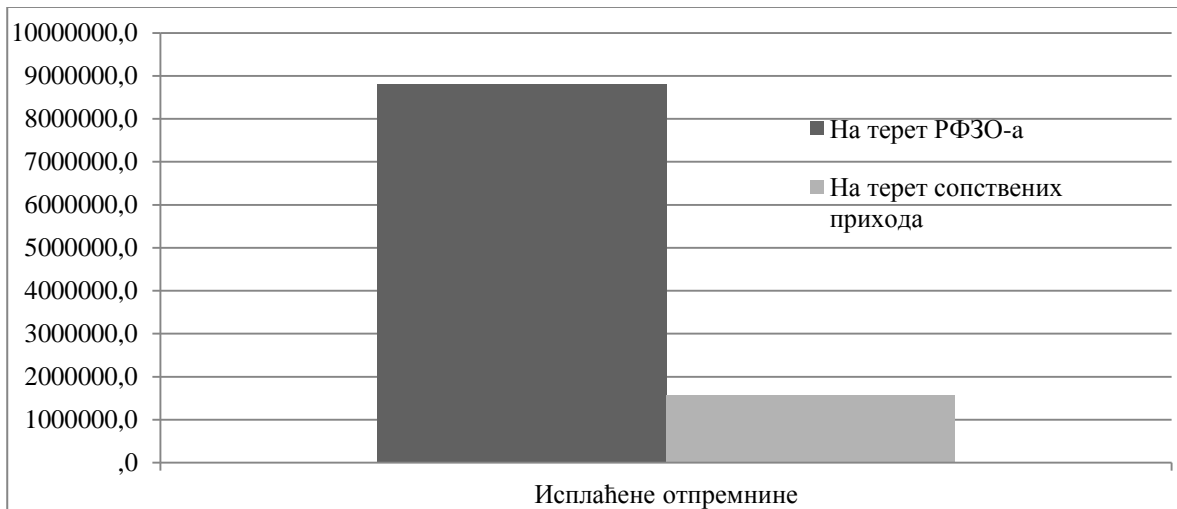
Тестирани су извршени расходи за Породилско боловање – конто 414111, Боловање преко 30 дана – конто 414211 и Отпремнине за одлазак у пензију – конто 414311.

Евидентирање расхода по основу исплате ових накнада је извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је извршио расход по основу исплате отпремнина у износу од 10.393 хиљада динара и евидентирао га на субаналитичком конту 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију. Део расхода у износу од 8.813 хиљада динара, односно до нивоа три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, извршен је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а део у износу од 1.580 хиљада динара који представља разлику укупног износа отпремнине изнад овог нивоа на терет сопствених средстава.



Слика број 11: Преглед исплаћених отпремнина по изворима финансирања у току 2013. године



4.1.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом КБЦ „Звездара“ за 2013. годину планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 57.381 хиљада динара.

Чланом 118. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, између осталог и за одлазак и долазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Чланом 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, и то између осталог у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ на основу Одлуке Управног одбора врши исплату накнаде за долазак и одлазак са рада, највише до износа цене III зоне претплатне карте предузећа "Ласта", без обзира да ли је цена превозне карте у јавном саобраћају већа.

Запослени на одређено време као замена одсутних радника на име превоза према уговору о раду остварују накнаду у висини цене I зоне претплатне карте ГСП – а. Овим начином обрачуна трошкова за одлазак и долазак са рада, Клиничко – болнички центар „Звездара“ није поступио у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија.

КБЦ „Звездара“ је у допису од 26. августа 2014. године навео је да је досадашњи разлог исплате запосленима на одређено време само I зоне претплатне карте управо висина средстава коју РФЗО одређује и издваја за превоз запослених и исти је увек испод потребних средстава за превоз, нпр. Уговором о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину закључцима са КБЦ „Звездаром“ је издвојено 55.973 хиљада динара на име превоза, а укупан број запослених је 1.546 на неодређено и 103 на одређено време.

Препоручује се Клиничко – болничком центру Звездара да предузме мере да се трошкови за одлазак и долазак са рада обрачунавају у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија.

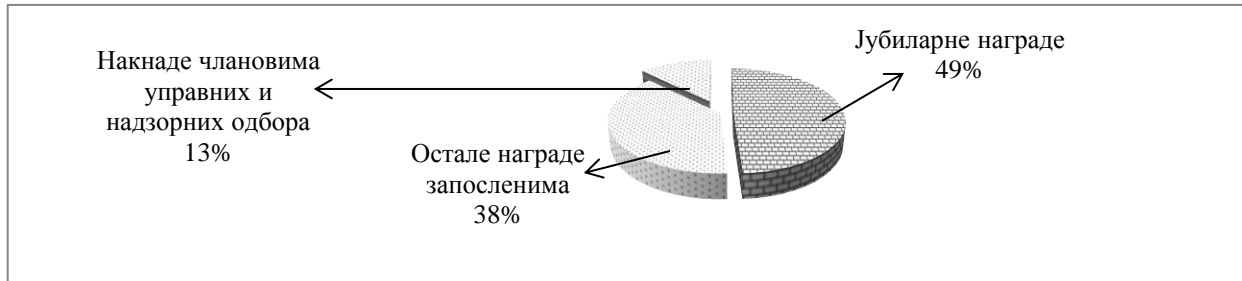
4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом КБЦ „Звездара“ за 2013. годину планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 22.692 хиљада динара.



КБЦ „Звездара“ је у 2013. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 22.692 хиљада динара колико је и исказао у пословним књигама и финансијским извештајима Завршног рачуна за 2013. годину.

Слика број 12: Преглед награда запосленима и осталих посебних расхода



Јубиларне награде – конто 416111

Према одредбама члана 120. став 1. тачка 1) Закона о раду, општим актом, односно уговором о раду може се утврдити право запосленог на јубиларну награду. Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у члану 107. утврђено је право на исплату јубиларне новчане награде запосленима.

КБЦ „Звездара“ је извршио расход по основу исплате јубиларних награда у износу од 11.149 хиљада динара и евидентирао га на субаналитичком конту 416111 – јубиларне награде. Целокупан расход је извршен на терет средства Републичког фонда за здравствено осигурање.

Тестирањем су обухваћени расходи за јубиларне награде у износу од 5.649 хиљада динара, што чини 50,67% од укупно исплаћених расхода за јубиларне награде.

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ „Звездара“ извршио расход за исплату јубиларних награда у износу од 864 хиљада динара запосленима који право на исплату јубиларне награде нису стекли у току 2013. године, што није у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину који је прописао да корисници јавних средстава у буџетској 2013. години могу да врше исплату јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2013. години и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се КБЦ „Звездара“ да предузме мере којима ће обезбедити да се расходе за јубиларне награде извршавају само запосленима који су стекли право за доделу јубиларне награде.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је исправила уочене грешке и донела Одлуку о исправкама Решења у погледу термина за исплату јубиларних награда. Дана 26. августа 2014. године као доказ достављена је Одлука Број: 44/188 – 1 од 8. августа 2014. године.

Остале награде запосленима – конто 416119

Законом о буџету РС за 2013. годину предвиђена је исплата награде за уговорене запослене за 2013. годину који учествују у пружању здравствене заштите, која је утврђена као право из здравственог осигурања, у нето износу од четири хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима.

КБЦ „Звездара“ је извршио расход по основу исплате осталих награда запосленима у износу од 8.707 хиљада динара и евидентирао га на субаналитичком конту 416119. Целокупан расход је извршен на терет средстава Републички фонд за здравствено осигурање.



Клиничко – болнички центар „Звездара“ је извршио обрачун и евидентирање у пословним књигама осталих награда запосленима са порезима и доприносима на основу дописа директора Сектора за економске послове Републичког фонда за здравствено осигурање 03 Број: 121 – 119/13 од 10. јануара 2013. године. Дописом су обавештене филијале Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствене установе се средства за награде преносе у нето износу од по четири хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање а да се књижење доприноса по основу исплаћених награда врши на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

Табела број 20: Преглед обрачунатог и припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на име новогодишњих награда

(у хиљадама динара)

РБ	О П И С	Обрачунато и исплаћено	Припада	Више исплаћено (из средстава РФЗО)
1	2	3	4	5
1	Нето износ награде	6.104	6.104	-
2	Порез на доходак	1.045	832	213
3.1	пензијско и инвалидско осигурање	958	-	958
3.2	Доприноси за обавезно социјално осигурање на	536	-	536
3.3	терет радника	65	-	65
	здравствено осигурање осигурање за случај незапослености			
3.	Укупно доприноси на терет радника	1.559		1.559
4.1	пензијско и инвалидско осигурање	958	-	958
4.2	Доприноси за обавезно социјално осигурање на	536	-	536
4.3	терет послодавца	65	-	65
	здравствено осигурање осигурање за случај незапослености			
4.	Укупно доприноси на терет послодавца	1.559		1.559
	Свега	10.267	6.936	3.331 ³²

У поступку ревизије је утврђено да је Клиничко – болнички центар „Звездара“:

- обрачунао и исплатио доприносе на остале награде запосленима у износу од 3.118 хиљада динара, на основу дописа Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у коме је утврђено да је основица за доприносе за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа;
- обрачунао и исплатио порез на доходак грађана у износу за 213 хиљада динара, већем од износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана због погрешно утврђене основице за опорезивање приликом исплате новогодишњих награда а на основу дописа Републичког фонда за здравствено осигурање,

Препоручује се Клиничком – болничком центру „Звездара“ да:

- да предузме мере да се обрачун и уплата пореза и доприноса приликом исплате новогодишњих награда врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;

³² Представља збир више исплаћеног пореза на доходак, доприноса на терет радника и доприноса на терет послодавца (1+2+3+4).



- да за више исплаћене порезе и доприносе поднесе измењене пореске пријаве, затражи повраћај више исплаћених средстава и изврши одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене и да средства остварена повраћајем више исплаћених средстава уплати Републичком фонду за здравствено осигурање;

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је поднела 13. октобра 2014. године надлежној филијали Пореске управе захтев за исправку грешке уз који је приложила измењену пореску пријаву и затражила повраћај више плаћених пореза и доприноса. Пореска управа је на основу поднетог захтева донела решење број 022-435-01-00186/2014Д1А01 од 14. октобра 2014. године којим је сторнирала задужење за више плаћен порез и доприносе.

4.2 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Финансијским планом КБЦ „Звездара“ за 2013. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 38.746 хиљада динара.

КБЦ „Звездара“ је у 2013. години извршио расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 37.849 хиљада динара колико је и исказао у пословним књигама и финансијским извештајима Завршног рачуна за 2013. годину.

Табела број 21: Преглед евидентираних расхода за текуће поправке и одржавање финансијским извештајима Клиничко - болничког центра „Звездара“

(у хиљадама динара)

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2185	4225	5226	425000	Текуће поправке и одржавање	89.945
2186	4226	5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.393
2187	4227	5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	82.102

Увидом у обрасце Завршног рачуна за период 01.01 – 31.12.2013. утврђено је да су износи на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013 – 31.12.2013. године утврђено је да износ одобренних апропријација из буџета за расходе за текуће одржавање исказан у Извештају о извршењу буџета (Образац – 5) не одговара износу средстава која су Финансијским планом за 2013. годину опредељена за ове намене.

Слика број 13: Преглед трошкова за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2012. и 2013. години





Табела број 22: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршени расходи – учешће у укупним изворима				
		Укупно	Из средст. ООСО	%	Из осталих извора	%
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7(6/3)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.068	11.983	99,30	85	0,7
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	25.781	25.540	99,07	241	0,93
425000	Расходи за текуће поправке и одржавање	37.849	37.523	99,14	326	0,86

Табела број 23: Преглед података исказаних у Образцу 5и Финансијском плану за 2013. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Финансијски план	Ребаланс 1	Ребаланс 2	Образац 5 (колона 4)	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.350	9.545	12.465	12.568	(103)
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.420	25.000	26.281	26.281	0
425000	Текуће поправке и одржавање опреме и објеката	32.770	34.545	38.746	38.849	(103)

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013 – 31.12.2013. године (Образац 5) одобрене апропријације из буџета за текуће одржавање у износу већем за 103 хиљаде динара од износа средстава која су у Финансијском плану за 2013. годину предвиђена за ове намене.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да усаглашава износе одобрених апропријација из буџета исказане у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) са износима који су у Финансијском плану Клиничко – болничког центра „Звездара“ планирани за ове намене.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

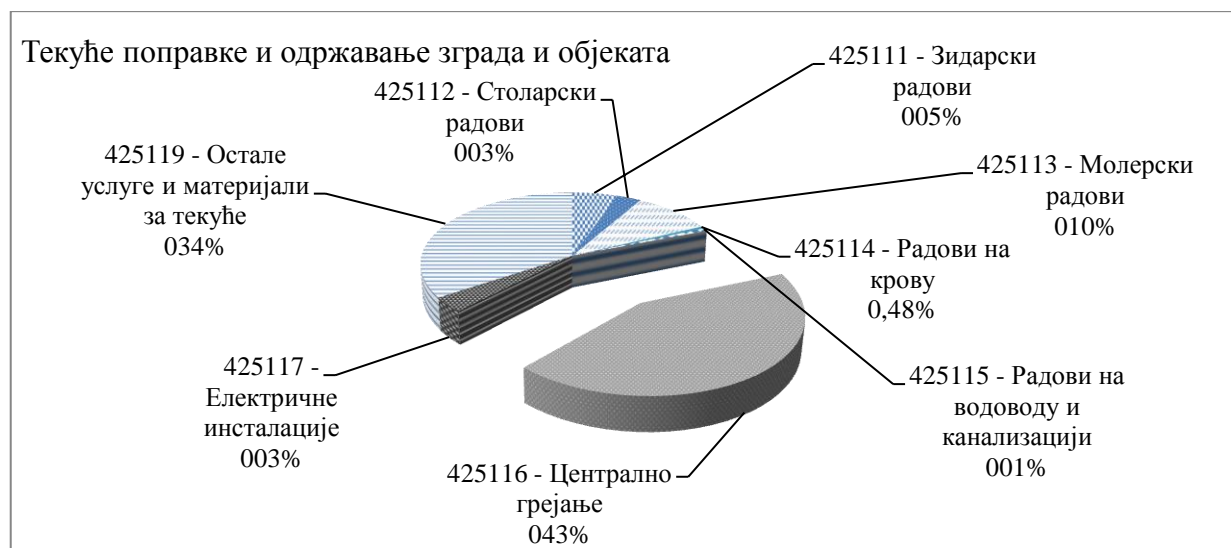
КБЦ „Звездара“ је прихватио препоруку да врши усаглашавање износа одобрених апропријација у финансијском плану са подацима исказаним у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) што је и навео у свом допису од 26. августа 2014. године.

4.2.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је извршио расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 12.068 хиљада динара.



Слика број 14: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката



Тестирани су расходи за Зидарске радове – конто 425111, Молерске радове – конто 425113, Централно грејање – конто 425116 и расходи за Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119.

Табела број 24: Преглед тестираних добављачима и утврђених неправилности

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис конта	Добављач	Извршени износ	Утврђени износ неправилности	Врста неправилности
1	2	3	4	5	6	7
1	425111	Зидарски радови	СЗР Врбљанац Беоцин	592	592	126 хиљада динара је плаћено авансно а 311 хиљада динара је извршено из средстава РФЗО-а уместо средстава оснивача
2	425113	Молерски радови	СЗР Врбљанац Беоцин	539	539	Расходи су извршени из средстава РФЗО-а уместо средстава оснивача
3	425116	Централно грејање	ЈКП „Београдске електране“	5.204	5.204	Уговор без јавне набавке а 759 хиљада динара је извршено из средстава РФЗО-а уместо средстава оснивача
4	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и	МСА – Елеватор Београд	896	896	Извршење без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке
5		одржавања зграда	Керамичар Д.А. Београд	998	998	Извршење без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке. Рачуни не садрже ПДВ иако је Керамичар Д.А обвезник ПДВ-а
Укупно				8.229	8.229	



Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“:

- преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по фактурама добављача
 - без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.894 хиљада динара и
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.204 хиљада динара, за шта нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.
- На тај начин Клиничко – болнички центар „Звездара“ није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- извршио исплату обавеза за инвестиционо одржавање котларница КБЦ „Звездара“ у износу од 759 хиљада динара и радова на адаптацији лабораторије у износу од 311 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са члановима 18. став 1. тачка 19. и 159. став 5. Закона о здравственој заштити.
 - издатке извршене за адаптацију лабораторије у износу од 311 хиљада динара евидентирао на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Клиничко болнички центар „Звездара“ је преценио расходе на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за 311 хиљада динара и потценио издатке за Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, за исти износ.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“:

- да предузме мере да се обавезе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката преузимају на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке,
- да издатке за капитално одржавање зграда и објеката и расходе настале у вези са реализацијом текуће поправке и одржавања зграда и објеката евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- да предузме мере да се на терет Републичког фонда за здравствено осигурање не преузимају обавезе и не извршавају расходи и издаци за које је прописано да се финансирају из других извора.

4.2.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршени су у износу од 25.781 хиљада динара.

Табела број 25: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	425211	Механичке поправке	734
2	425212	Поправке електричне и електронске опреме	25
3	425222	Рачунарска опрема	126
4	4252221	Тонери, кертриџи, пуњење, замена	1.271
5	425223	Опрема за комуникацију	1.501
6	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	299
7	425226	Биротехничка опрема	46
8	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	64
9	425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	705



РБ	Конто	Опис	Износ
10	425251	Текуће поправки и одржавање медицинске опреме	19.160
11	425252	Текуће поправки и одржавање лабораторијске опреме	362
12	425253	Текуће поправки и одржавање мерних и контролних инструмената	870
13	425281	Текуће поправки и одржавање опреме за јавну безбедност	618
425200		Текуће поправки и одржавање опреме	25.781

Тестирани су расходи за Текуће поправки и одржавање опреме за комуникацију – конто 425223, Текуће поправки и одржавање медицинске опреме – конто 425251 и Текуће поправки и одржавање мерних и контролних инструмената – конто 425253.

Табела број 26: Преглед тестираних добављачима и утврђених неправилности

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис конта	Добављач	Извршени износ	Утврђени износ неправилности	Врста неправилности
1	2	3	4	5	6	7
1	425251	Текуће поправки и одржавање медицинске опреме	Медисал доо Београд	5.034	4.216	Без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке
			Оlympus доо Београд	1.614	-	Нису утврђене неправилности
			Drager Техника доо Београд	3.436	-	Нису утврђене неправилности
			Медика пројект доо Београд	1.752	1.752	Без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке
			Беоласер	910	-	Нису утврђене неправилности
2	425253	Текуће поправки и одржавање мерних и контролних инструмената	Мирослав Бакрачевић ПР	665	570	Без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке
Укупно:				13.411	6.538	

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправки и одржавање опреме по факурама добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 6.538 хиљада динара. На тај начин Клиничко – болнички центар „Звездара“ није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да обавезе за текуће поправки и одржавање опреме преузима на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

4.3 Други приходи – конто 740000

Финансијским планом КБЦ „Звездара“ за 2013. годину извршено је планирање других прихода у износу од 82.416 хиљаде динара.



Табела број 27: Преглед евидентираних других прихода у финансијским извештајима Клиничко – болничког центра „Звездара“

(у хиљадама динара)

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2067	4067	5067	740000	Други приходи	83.138
2075	4075	5075	742000	Приход од продаје добара и услуга	70.027
2087	4087	5087	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.625
2090	4090	5090	745000	Мешовити и неодређени приходи	1.486

Увидом у обрасце Завршног рачуна за период 01.01 – 31.12.2013. утврђено је да су износи на конту 740000 – Други приходи усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013 – 31.12.2013. године утврђено је да износ планираних других прихода из буџета не одговара износу средстава у којем су у Финансијском плану за 2013. годину ови приходи процењени.

Табела број 28: : Преглед неслагања података у Обрасцу 5 и Финансијском плану

(у хиљадама динара)

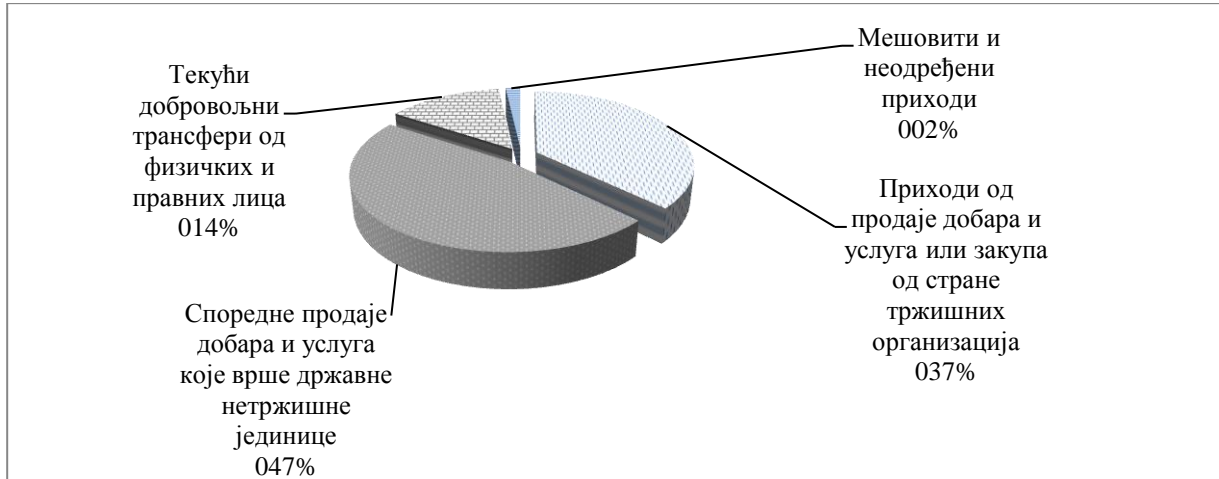
Конто	Опис	Финансијски план	Ребаланс 1	Ребаланс 2	Образац 5 (колона 4)	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	23.805	26.567	30.614	30.900	286
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	41.300	40.187	39.295	39.453	158
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	12.661	12.855	11.626	11.625	(1)
745100	Мешовити и неодређени приходи			881	1.486	605
	УКУПНО	77.766	79.609	82.416	83.464	1.048

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013 – 31.12.2013. године (Образац 5) планиране друге приходе из буџета у износу већем за 1.048 хиљада динара од износа средстава у којем су у Финансијском плану за 2013. годину процењени други приходи.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да усаглашава износе планираних прихода из буџета исказане у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) са износима којима су у Финансијском плану Клиничко – болничког центра „Звездара“ приходи процењени.



Слика број 15: Структура остварених других прихода исказаних у Билансу прихода и расхода



4.3.1 Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

КБЦ „Звездара“ је остварио приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 30.900 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	7421210	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	26.759
2	7421211	Позитивне курсне разлике	150
3	7421213	Издавање сертификата–лекари	136
4	7421220	Приходи од давања у закуп	3.855
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација			30.900

4.3.1.1 Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је исказао приходе од реализације клиничких студија у износу од 26.759 хиљада динара колико су и планирани у Финансијском плану за 2013. годину. Ови приходи су остварени на основу наплаћене накнаде за разматрање клиничких студија у износу од 7.499 хиљада динара и реализације одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у износу од 19.260 хиљада динара.

Накнада за разматрање клиничких студија

У 2013. години КБЦ „Звездара“ је остварио приходе у износу од 7.499 хиљада динара, на име наплаћене накнаде за разматрање клиничких студија. Ови приходи су наплаћени на основу Ценовника за разматрање документације клиничких студија који је усвојио Управни одбор својом Одлуком од 24. септембра 2010. године.

Обавеза Етичког одбора здравствене установе да даје сагласност за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, као и клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у здравственој установи, односно да прати њихово спровођење утврђена је Законом о здравственој заштити (члан 148. став 1. тачка 2).



Законом о здравственој заштити, чланом 159. став 10, је прописано да се на стицање и располагање финансијским средствима за рад здравствене установе из Плана мреже примењују прописи којима се уређује обавезно здравствено осигурање, као и прописи којима се уређује буџетски систем. Истим чланом, ставом 1, су уређени јавни приходи из којих здравствена установа остварује средства за рад (доприноси за обавезно социјално осигурање, буџет Републике односно оснивача, приходи настали употребом јавних средстава...).

Законом о буџетском систему, чланом 17. је прописано да се таксе наплаћују за непосредно пружену јавну услугу, односно спроведен поступак или радњу и да се могу уводити само законом или се законом може дати право одређеном субјекту да утврди њихову висину.

Законом о здравственој заштити, којим је прописана обавеза Етичког одбора здравствене установе за давање сагласности за спровођење клиничких испитивања, није дато право здравственој установи да наплаћује накнаду за вршење ове јавне услуге нити да утврђује њену висину.

Утврђено је да је Клиничко болнички центар „Звездара“ у 2013. години наплатио накнаду за разматрање клиничких студија у износу од 7.499 хиљада динара без законом утврђеног права за увођење ове врсте прихода. На овај начин Клиничко болнички центар Звездара је стекао средства за рад која нису у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да предузме мере ради усаглашавања наплате накнаде за давање сагласности за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, клиничких испитивања лекова и медицинских средстава са законским прописима.

Реализација одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава

У 2013. години, КБЦ „Звездара је остварио приходе у износу од 19.260 хиљада динара, реализацијом одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава. У поступку ревизије извршен је увид у 12 клиничких студија чијом реализацијом је остварен приход у износу од 11.596 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед реализације одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава

(у хиљадама динара)			
РБ	Уговорна истраживачка организација	Клиничка студија	Износ
1	3	4	5
1	Cato Research Ltd.	PTCL – 0022, 3291– CL – 0004	1.869
2	PPD Global Ltd.	RPC01– 201, FpS– AS– 201	1.842
3	Ergomed Clinical Research Ltd.	MT – 04, MT– 06	1.720
4	Pfizer H.C.P. Corporation	A7331011 A3921078	1.435
5	Parexel International	CNT01275CRD3001 HZC113782 SAS115359	910
6	Icon		883
7	Pierel Research	TZP – 101 – CL – P007	698
8	PSI	PA – CL – 05A PA – CL – 05B	560
9	Worldwide Clinical Trials Ltd.	RLZ 5016– 301	522
10	COMAC Medical	BH 21260	498
11	International Limited Szgnus Court	C10953/3073	357
12	Altiora	BH 21260	302
Укупно			11.596



Клиничке студије су спровођене на основу уговора о клиничком испитивању лекова и медицинских средстава закључених са уговорном истраживачком организацијом (CRO) коју је спонзор студија овластио да делује у његово име код преговарања, склапања уговора и спровођења студије.

Уговор дефинише максималну накнаду коју ће исплатити КБЦ „Звездара“ као институцији у којој се спроводи испитивање по пацијенту – испитанику који испуњава услове за укључивање у студију наведене у протоколу студије и који је завршио студију. Пре укључивања у студију испитаник потписује образац информисаног пристанка односно даје писмену сагласност за учешће у клиничком испитивању. Студија се спроводи у складу са Протоколом, Правилима добре клиничке праксе и важећом стандардима која се односе на вођење клиничких студија као и са другим захтевима етичности. Резултати клиничких студија се налазе у студијској документацији која садржи тест листе за сваког испитаника. Уговорна истраживачка организација по извршеним мониторинг посетама увидом у студијску евиденцију утврђује обим извршених услуга и иницира слање захтева за плаћање или фактуре (у зависности од уговора) од стране Клиничко болничког центра Звездара као институције у којој се студија спроводи.

Закључивању уговора претходи сагласност Етичког одбора Клиничко болничког центра „Звездара“ која се даје на основу Захтева главног истраживача, лица које је запослено у Клиничко болничком центру „Звездара“.

У складу са чланом 148а став 4. и 5. у поступку доношења одлуке о клиничким испитивањима лекова, односно медицинских средстава могу да гласају, односно да дају своје мишљење о питањима везаним за клиничка испитивања лекова, односно медицинских средстава само они чланови етичког одбора који нису истраживачи у клиничком испитивању о коме се доноси одлука и независни су од спонзора клиничког испитивања и који су потписали изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања. Саставни део одлуке о клиничком испитивању лекова, односно медицинских средстава је списак чланова који су учествовали у доношењу те одлуке.

Етички одбор здравствене установе је пре доношења одлуке о спровођењу клиничког испитивања лека према члану 73. Закона о лековима и медицинским средствима дужан да размотри између осталог и доказе да је спонзор осигурао испитаника за случај настанка штете по здравље испитаника која је изазвана клиничким испитивањем лека.

Након извршеног увида у документацију у вези са одобравањем и реализацијом одобрених клиничких студија и тестирањем, у односу на наведене одредбе прописа који уређују ову област, утврђено је:

- Чланови Етичког одбора Клиничко – болничког центра Звездара нису потписивали изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања одобрених у 2013. години, што није у складу са чланом 148а став 4. Закона о здравственој заштити;
- Етички одбор Клиничко – болничког центра „Звездара“ донео је позитивну одлуку о спровођењу клиничког испитивања према протоколима 3291 – CL – 0004 и PTCL – 0022 без, на увид достављених, доказа да је спонзор осигурао испитаника за случај настанка штете по здравље испитаника која је изазвана клиничким испитивањем лека, што није у складу са чланом 73. став 2. тачка 10) Закона о лековима и медицинским средствима;
- Клиничко – болнички центар „Звездара“ је наплатио и евидентирао приход у износу од 1.613 хиљада динара за спровођење клиничке студије по Протоколу 3291 – CL – 0004 уговорене са Cato Research Ltd без испостављања фактура за извршене услуге што није у складу са потписаним протоколом и без књижења потраживања од купаца по основу извршених услуга што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Наплатио и евидентирао приход у износу од 256 хиљада динара за спровођење клиничке студије по Протоколу РТСL – 0022 уговорене са Сато Research Israel Ltd. без испостављања Спецификације услуга потписане од стране представника Сато Research Israel Ltd. и главног истраживача и без испостављања фактура за извршене услуге што није у складу са Уговором о спровођењу клиничке студије (члан 10.) и без књижења потраживања од купаца по основу извршених услуга што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Наплатио и евидентирао приход у износу од 1.577 хиљада динара за спровођење клиничке студије по Протоколу РРС01 – 201 према уговору са РРD Global Limited без испостављања фактура за извршене услуге што није у складу са Уговором о спровођењу клиничке студије (тачка 4. и Прилог А) и без књижења потраживања од купаца по основу извршених услуга што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Наплатио и евидентирао приход у износу од 265 хиљада динара за спровођење клиничке студије по Протоколу РрS – AS – 201 према уговору са РРD Global Limited без испостављања фактура за извршене услуге што није у складу са Уговором о спровођењу клиничке студије (тачка 3.) и без књижења потраживања од купаца по основу извршених услуга што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да предузме мере:

- *да предузме мере којима ће обезбедити да Етички одбор Клиничко – болничког центра „Звездара“ одлуку о спровођењу клиничког испитивања лекова и медицинских средстава доноси у складу са чланом 73. Закона о лековима и медицинским средствима и након давања писане изјаве чланова Етичког одбора о непостојању сукоба интереса;*
- *да предузме мере за издавање фактура за наплату прихода од спроведених клиничких студија и да на основу издатих фактура књижи потраживања у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;*
- *да уведе контролне поступке којима ће спречити закључивање уговора о клиничком испитивању лекова пре испостављању доказа од спонзора о постојању Решења о издавању дозволе за клиничко испитивање.*

4.3.1.2 Приходи од давања у закуп – конто 7421220

Финансијским планом за 2013. годину приходи од давања у закуп планирани су у износу од 3.855 хиљада динара. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је на економској класификацији 7421220 исказао ове приходе у износу од 3.855 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед прихода од давања у закуп

(у хиљадама динара)

РБ	Закупац	Предмет закупа	Број уговора	Датум важења уговора		Наплаћени закуп у 2013. години
				Од	До	
1	2	3	4	5	6	7
1	ЈКП Погребне услуге	Погребне услуге по Уговору Број: 3816/1 Погребне услуге по Уговору Број: 3816/1	Анекс III 4562/1 Анекс IV 6142/1	01.12.2012.г.	01.12.2013.г. 01.12.2014.г.	2.160



РБ	Закупац	Предмет закупа	Број уговора	Датум важења уговора		Наплаћени закуп у 2013. години
				Од	До	
1	2	3	4	5	6	7
2	Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“	Закуп простора на фасадном зиду зграде Хируршке клинике	102685/1–08	27.06.2008.г.		1.331
		Закуп простора на кровном делу зграде у ул. Пршевска 33	102688/1–08	27.06.2008.г.		
3	БТЛ Агенција д.о.о.	Сарадња на постављању и одржавању 5 апарата за топле напитка	4028/1	11.10.2012.г.	11.10.2013.г.	296
		Сарадња на постављању и одржавању 7 апарата за топле напитке	2420/1	22.05.2013.г.	22.05.2014.г.	
4	Физичко лице	Закуп земљишта – пословног простора у површини од 30 м ²	Анекс VII 3880/1	03.01.2003.г.	30.06.2003.г.	48
5	Психијатрија – штанд		Нема уговора			18
<i>Приходи од давања у закуп</i>						3.855

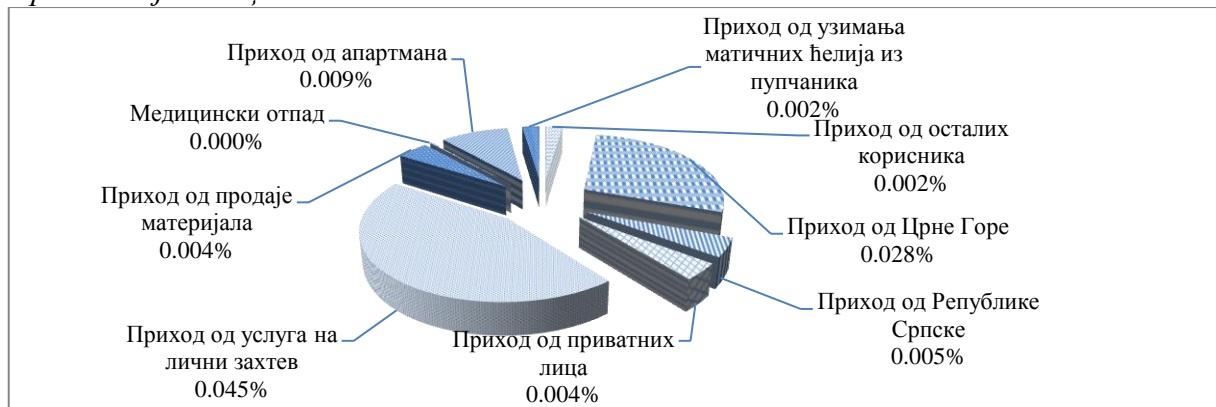
У поступку ревизије утврђено је да Клиничко – болнички центар „Звездара“ за закључене уговоре о закупу није прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и није спровео поступак јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања што није у складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије и Закона о јавној својини. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је изнајмљивао пословни простор у склопу клиничко – болничког центра закупцима без закљученог уговора о закупу за 2013. годину што није у складу са чланом 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да издавање пословног простора врши на основу уговора закључених у складу са са Законом о јавној својини и прописима који уређују здравствено осигурање.

4.3.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

КБЦ „Звездара“ је остварио приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 39.127 хиљада динара.

Слика број 16: Структура споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице





Тестирањем су обухваћени приходи остварени пружањем услуга грађанима Црне Горе, Републике Српске и приходи од услуга на лични захтев.

КБЦ „Звездара“ је, као здравствена установа из Плана мреже, закључила уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Наведеним уговором, чланом 9. став 2. утврђена је обавеза КБЦ „Звездара“ да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада.

У поступку ревизије је утврђено да је КБЦ „Звездара“ пружао здравствене услуге лицима из Црне Горе, Републике Српске у редовно радно време. Осим ових услуга, Клиничко болнички центар „Звездара“ је у радно време, грађанима Републике Србије, пружао здравствене услуге које се пружају на лични захтев као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем.

Клиничко болнички центар „Звездара“ је у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима, пружањем услуга неосигураним лицима, услуга које се пружају на лични захтев и услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, остварио приходе у износу од 39.127 хиљада динара. На овај начин није поступио у складу са чланом 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да предузме мере којима ће обезбедити да здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем као и здравствене услуге које се пружају на лични захтев пружа у складу са прописима који регулишу здравствену заштиту и осигурање.

Приход од Црне Горе

КБЦ „Звездара“ је на економској класификацији 74237303 исказао приходе од пружања здравствених услуга лицима из Црне Горе која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије у износу од 11.056 хиљада динара. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је пружио здравствене услуге из области офталмологије, гинекологије и хирургије, по потреби и друге здравствене услуга по предлогу надлежних конзилијума Клиничког центра Црне Горе.

Табела број 32: Преглед закључених уговора о пружању здравствених услуга и период важења уговора

(у хиљадама динара)

РБ	Број уговора	Датум закључивања уговора	Период пружања услуга по уговору	
			од	до
1	2	3	4	5
1	1444 /1	04.04.2011. г.	04.04.2011. г.	04.04.2012. г.
2	1080/1	21.02.2014. г.	21.02.2014. г.	21.02.2015. г.

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ пружао здравствене услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање Црне Горе без закљученог уговора што није у складу са чланом 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да пружање здравствених услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање Црне Горе врши на основу уговора закљученог у складу са прописима који уређују здравствену заштиту.



Мере предузете у поступку ревизије на отклањању неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара“ је прихватио препоруку и као доказ поступања по препоруци доставио Уговор о пружању услуга здравствене заштите број 02-320 од 29. јануара 2013. године.

Приход од Републике Српске

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је на економској класификацији 74237304 исказао приходе по основу пружених здравствених услуга лицима из Републике Српске и дистрикта Брчко, која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије, током 2013. године у износу од 1.755 хиљада динара.

Чланом 161. Закона о здравственом осигурању утврђено је да здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћује од грађана по ценама које је утврдио управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години пружао здравствене услуге осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Фонда за здравствено осигурање дистрикта Брчко Босне и Херцеговине иако са наведеним фондовима није имао закључен уговор. Фактурисање је вршио по ценама из Ценовника услуга Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије за 2013. годину. У току 2013. године извршено је 15 здравствених услуга у износу од 523 хиљаде динара, а испостављене фактуре нису наплаћене током 2013. године.

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар „Звездара“ пружао здравствене услуге осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Фонда за здравствено осигурање дистрикта Брчко Босне и Херцеговине без закљученог уговора по ценама из Ценовника услуга Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије што није у складу са чланом 159. став 1. тачка 3) и чланом 161. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да пружање здравствених услуга осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Фонда за здравствено осигурање дистрикта Брчко Босне и Херцеговине врши на основу уговора закључених у складу са прописима који уређују здравствену заштиту и осигурање.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара“ је прихватио препоруку и као доказ поступања по препоруци доставио:

- Уговор о пружању услуга здравствене заштите број 47300/1 од 27. септембра 2013. године закључен са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ,
- Уговор о пружању услуга здравствене заштите број 2547/1 од 9. маја 2014. године закључен са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ,

Приход од услуга на лични захтев

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је на економској класификацији 74237308 исказао приходе на лични захтев у износу од 17.473 хиљада динара.

Књиговодствена евиденција

Према периодичном извештају фискалне касе Службе за лабораторијску дијагностику Клиничко болничког центра „Звездара“, у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2013. године наплаћене су лабораторијске услуге извршене физичким лицима на лични захтев у износу од 12.408 хиљада динара. За наведене услуге нису испостављане фактуре физичким лицима већ су плаћања вршена на основу фискалног исечка. Евидентирање наплаћених



услуга је вршено на конту 74237308 – Приход од услуга на лични захтев, место носиоца 93 – Лабораторија. На наведеном конту исказан је износ од 11.289 хиљада динара од чега се 94 хиљаде динара односи на наплаћене износе из 2012. године.

Од 12.408 хиљада динара наплаћених у 2013. години, на име лабораторијских услуга, на жиро рачун сопствених прихода КБЦ „Звездара“ у 2013. години уплаћено је 11.195 хиљада динара, а у 2014. години је уплаћено 176 хиљаде динара. Разлика од 1.037 хиљаде динара није уплаћена у току године и представља вредност отуђених средстава.

Табела број 33: Преглед утврђеног износа отуђених средстава у благајни

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Евидентиран промет готовине преко касе у Служби за лабораторијску дијагностику	12.408
2	Конто 74237308 – Приход од услуга на лични захтев, место носиоца 93 – Лабораторија.	11.289
3	Конто 74237308 – Приход од услуга на лични захтев, место носиоца 93 – Лабораторија наплаћен у 2012. години а евидентиран у 2013. години	94
4	Наплаћена средства у 2013. а предата главној благајни у 2014. години	176
5	Износ отуђених средстава (средства која нису предата главној благајни и нису уплаћена на жиро рачун / 1 – 2 + 3 – 4)	1.037

За износ насталог мањка поднета је кривична пријава надлежним органима.

Клиничко болнички центар „Звездара“ је потценио Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 за износ од 1.213 хиљада динара и у истом износу потценио 321121 – Вишак прихода и примања – Суфицит јер је од 12.408 хиљада динара наплаћених у 2013. години, на име лабораторијских услуга, на жиро рачун сопствених прихода уплатио 11.195 хиљада динара.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да предузме мере којима ће обезбедити да се сви наплаћени приходи уплаћују на жиро рачун сопствених прихода.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању неправилности

КБЦ „Звездара“ је донео Одлуку број 44/189 од 11. августа 2014. године о дефискализацији касе број АГ190000 и наредбу број 44/195 од 20. августа 2014. године да се сви пацијенти упућују у фактурну службу а затим уз издати рачуна на главну благајну, где им се наплаћује услуга и издаје фискални исечак;

Уредба о буџетском рачуноводству

Уредбом о буџетском рачуноводству, између осталог, уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја. Правилником о организацији буџетског рачуноводства КБЦ „Звездара“³³ у делу VI

³³ Број: 3029/1 од дана 03.09.2004. године.



Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза ближе је уређен попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза није извршила попис новчаних средстава фискалне касе Службе за лабораторијску дијагностику Клиничко –болничког центра „Звездара“ на дан 31.12.2013 године.

Препоручује се Клиничко – болничком центру „Звездара“ да попис финансијске имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства К.Б.Ц. „Звездара“.

4.3.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Финансијским планом КБЦ „Звездара“ за 2013. годину планирани су приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 11.626 хиљада динара.

КБЦ „Звездара“ је у 2013. години остварио приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 11.625 хиљада динара колико је и исказао у пословним књигама и финансијским извештајима Завршног рачуна за 2013. годину.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничко – болничког центра „Звездара“ за период 01.01 – 31.12.2013. утврђено је да су износи на конту 744100 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Табела број 34: Добровољни трансфери од физичких и правних лица

<i>(у хиљадама динара)</i>		
РБ	Давалац донације	Износ
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Апотека Београд	8.373
2	Дунав осигурање	1.850
3	ЕПС	970
4	Остали	432
	УКУПНО	11.625

Апотека Београд

Управни одбор Апотеке Београд је на захтев Кабинета градоначелника града Београда, на 31. седници одржаној дана 3.маја 2012. године донео је Одлуку бр. 145 којом се из суфицита Апотеке Београд оствареног у 2011. години издвајају финансијска средства у износу од 80 милиона динара за реализацију иницијативе Града Београда за пријем у радни однос на одређено време 60 доктора медицине и 100 медицинских сестара – техничара у здравственим установама чији је оснивач град Београд.

С тим у вези, Клиничко – болнички центар „Звездара“ је са Апотеком Београд у периоду август 2012 – јун 2013. године закључио два уговора и три анекса уговора о донацији.

Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години остварио приход по основу донација Апотеке Београд у износу од 8.373 хиљаде динара

Дунав осигурање а.д.о.

Уговором о донаторству Број 56931 од 18.11.2013. године компанија Дунав осигурање а.д.о. је донирала средства у износу од 1.800 хиљада динара као помоћ реализацији пројекта побољшања услова рада и лечења пацијената у Клиничком одељењу за неурологију и метаболичке поремећаје са дијализом „Проф. др Василије Јовановић“ Клиничко – болничког центра „Звездара“. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години остварио приход по основу донације компаније Дунав осигурање а.д.о. у износу од 1.800 хиљада динара.



ЈП Електропривреда Србије

ЈП Електропривреда Србије је Одлуком Број 2321/6–13 од 29. новембра 2013. године одобрила новчану помоћ Клиничко – болничком центру „Звездара“ која ће се искористити за набавку нових инструмената у циљу побољшања квалитета медицинских услуга. Клиничко – болнички центар „Звездара“ је у 2013. години остварио приход по основу донације ЈП Електропривреде Србије у износу од 970 хиљада динара.

Утврђено је да Клиничко – болнички центар „Звездара“ није у законском року предао Пореској управи пријаву за утврђивање пореза на примљене донације Апотеке Београд, Дунав осигурања А.Д.О. и ЈП Електропривреда Србије и није извршио уплату пореза на примљену донацију што није складу са одредбама члана 14. Закона о порезима на имовину.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

КБЦ „Звездара“ је прихватио дату препоруку да подноси пореске пријаве за примљене донације и у поступку ревизије, пре издавања Нацрта Извештаја о извршеној ревизији, поднео седам пореских пријава и на основу шест добијених решења Пореске управе извршио уплату пореза у износу од 592 хиљада динара.

4.3.4 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Финансијским планом КБЦ „Звездара“ за 2013. годину планирани су мешовити и неодређени приходи у износу од 881 хиљаду динара. КБЦ „Звездара“ је остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 1.486 хиљаде динара.

Увидом у обрасце Завршног рачуна за период 01.01 – 31.12.2013. утврђено је да су износи на конту 745100 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Табела број 35: Преглед мешовитих и неодређених прихода

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	7451611	Мешовити и неодређени приходи	569
2	7451613	Приходи струја (Физичко лице)	36
3	7451614	Приход од наплате штете	881
	УКУПНО		1.486

Приход од наплате штете

КБЦ „Звездара“ је исказао приходе од наплате штете на економској класификацији 7451614 у износу од 881 хиљаду динара.

Табела број 36: Преглед прихода од наплате штете

(у хиљадама динара)

РБ	Уплатилац	Опис	Износ
1	2	3	4
1	ДДОР Нови Сад	Финансирање мера превентивне заштите	560
2	ДДОР Нови Сад	Накнада штете	321
	УКУПНО		881

Приходи од финансирања предузимања мера превентивне заштите

КБЦ „Звездара“ је остварио приход од ДДОР Нови Сад, филијала Београд у износу од 560 хиљада динара за финансирање предузимања мера превентивне заштите на основу Уговора о финансирању предузимања мера превентивне заштите Број: 1350/1 од 19.03.2013.



године. Средства одобрена овим уговором су требала бити утрошена за партиципацију у трошковима за подизање нивоа заштите имовине и то: испитивања услова радне околине, биолошке штетности, испитивање микроклиме, осветљености, преглед и испитивање електричних и громобранских инсталација, као и контрола, оправка и комплетирање противпожарних апарата.

Утврђено је да средства од остварених прихода за финансирање предузимања мера превентивне заштите нису утрошена у 2013. години.

Приходи од накнаде штете

КБЦ “Звездара” је остварио приход од ДДОР Нови Сад, филијала Београд у износу од 321 хиљаду динара за накнаду штете на медицинском апарату (видео гастроскоп Olympus GIF – Q165) на основу Уговора о осигурању имовине и запослених Број 2242/1 од 13. јуна 2012. године. По извршеној пријави штете од стране КБЦ “Звездара” осигуравајућа кућа је извршила обрачун накнаде из осигурања имовине у износу од 321 хиљаду динара и исти износ уплатила на жиро рачун КБЦ “Звездара” 5. марта 2013. године. По спроведеном поступку јавне набавке КБЦ “Звездара” је закључио Уговор о сервисирању са добављачем Olympus д.о.о. Београд у вредности од 483 хиљаде динара (са ПДВ). Уговором је утврђено плаћање у две једнаке рате, права по извршењу сервиса, а друга у року од 30 дана. Плаћање прве рате је извршено 9. децембра 2013. године по испостављеној фактури добављача. Друга рата је плаћена у 2014. години. У Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2013. године извршени расходи на економској класификацији 4252 – Текуће поправки и одржавање опреме исказани су у укупном износу од 25.781 хиљаду динара, од чега је део ових расхода у износу од 25.540 хиљада динара извршен на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а преостали део у износу од 241 хиљаду динара из осталих извора.

Табела број 37: Преглед текућих поправки и одржавања опреме

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	На терет РФЗО	Из осталих извора	Укупно
4252	Текуће поправки и одржавање опреме	25.540	241	25.781

Утврђено је да је Клиничко – болнички центар “Звездара” у 2013. години извршио расход у износу од 241 хиљаду динара на име плаћања прве рате добављачу Olympus д.о.о. Београд за сервисирање медицинског апарата видео гастроскоп Olympus GIF – Q165 и да је расход у потпуности извршен на терет прихода које је остварио од осигуравајуће куће ДДОР Нови Сад за накнаду из осигурања имовине.

5 Претходни поступци и кореспонденција са субјектом ревизије пре изражавања мишљења

1. Ради спровођења ревизије посебних ставки Завршног рачуна Клиничко – болничког центра „Звездара“ за 2013. годину, Генерални државни ревизор поднео је Закључак о спровођењу ревизије број: 400 – 105/2014 – 05 од 22.01.2014. године.
2. Писмо руководству Клиничко – болничког центра „Звездара“ издато од стране врховног државног ревизора Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања број: 400 – 105/2014 – 05/23 од дана 31. јула 2014. године.
3. Одговор на Писмо руководству Клиничко – болничког центра „Звездара“ издатог од стране директора Клиничко – болничког центра „Звездара“ број: 4367/1 од дана 26. августа 2014. године.



4. Нацрт извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничко – болничког центра „Звездара“ за 2013. годину Број: 400 – 105/2014 – 05/24 достављен је субјекту ревизије 9. септембра 2014. године.
5. Клиничко болнички центар „Звездара“ је 26. септембра 2014. године доставио Обавештење о неоспоравању нацрта извештаја и предузетим мерама број 4893/1 од 24. септембра 2014. године.
6. Предлог извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничко – болничког центра „Звездара“ за 2013. годину број: 400 – 105/2014 – 05/24 достављен је субјекту ревизије 7. октобра 2014. године.
7. Клиничко болнички центар „Звездара“ је 26. септембра 2014. године доставио Обавештење о неоспоравању нацрта извештаја и предузетим мерама број 5568/1 од 22. октобра 2014. године.
8. Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничко – болничког центра „Звездара“ за 2013. годину број: 400 – 105/2014 – 05/24 достављен је субјекту ревизије.



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ
ЦЕНТРА ЗВЕЗДАРА

(чије су посебне ставке предмет ревизије)



САДРЖАЈ

1. Биланс прихода и расхода - Образац 2
2. Извештај о новчаним токовима - Образац 4
3. Извештај о извршењу буџета - Образац 5