



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКОГ
ЦЕНТРА НИШ ЗА 2013. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-103/2014-05/15
Београд, децембар 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 – КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	22
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА НИШ ЗА 2013. ГОДИНУ	123

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Клинички центар Ниш

I Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна

Извршили смо ревизију посебних ставки завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину које приказују финансијске информације о другим приходима (економска класификација 740000), расходима за запослене (економска класификације 410000), текућим поправкама и одржавању (економска класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. 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 заштити⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁷ и Статутом Клиничког центра Ниш. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и предузимање мера за побољшање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о посебним ставкама завршног рачуна које приказују финансијске информације о другим приходима (економска класификација 740000), расходима за запослене (економска класификације 410000), текућим поправкама и одржавању (економска класификације 425000). Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) чија примена је адекватно прилагођена прописима у Републици Србији. 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 „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр и 108/2013

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013 и 120/2013

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 са резервом.

Основ за изражавање мишљења са резервом

1. Клинички центар Ниш је потценио расходе за плате запослених у износу од 21.681 хиљада динара, а преценио расходе за услуге по уговору за исти износ.
2. Клинички центар Ниш је преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 22.703 хиљада динара, а потценио приходе из буџета за износ од 9.426 хиљада динара и преценио расходе за утрошене енергенте за износ од 13.277 хиљада динара.
3. Клинички центар Ниш је преценио приходе остварене из осталих извора у износу од 9.426 хиљада динара, а потценио приходе остварене из буџета Републике у износу од 4.887 хиљада динара и приходе остварене из буџета Града у износу од 4.539 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године – Образац 5.

Више детаља наведено је у Прилогу I овог Извештаја – Кључни налази и препоруке у поступку ревизије.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на информације приказане у посебним ставкама завршног рачуна субјекта ревизије на дан 31.12.2013. године имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, посебне ставке Завршног рачуна Клиничког центра Ниш (740000 – Други приходи, 410000 – Расходи за запослене и 425000 – Текуће поправке и одржавање) су по свим материјално значајним аспектима, припремљене у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања.

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Клиничког центра Ниш за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације које су укључене у посебне ставке Завршног рачуна Клиничког центра Ниш 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 изражавање мишљења са резервом.

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Клинички центар Ниш је у 2013. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 194.532 хиљаде динара тако што је:

- неправилном применом Закона о платама у државним органима и јавним службама⁸, Закона о раду⁹ и подзаконских аката донетих на основу ових закона више преузео обавеза за расходе за запослене најмање у износу од 39.425 хиљада динара,
- преузео обавезе и извршио расходе за накнаде ангажованих лица за чију исплату се средства обезбеђују из других средстава у складу са законом и текуће одржавање медицинске опреме најмање у износу од 38.322 хиљаде динара који нису у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о здравственом осигурању¹⁰ и подзаконским актима донетим на основу ових закона,
- преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 116.785 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2. Клинички центар Ниш је у 2013. години остварио приходе најмање у износу од 13.708 хиљада динара који нису у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о здравственом осигурању.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр.др закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013 и 55/2013

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013

¹⁰ „Службени гласник“, бр. 107/2005, 109/2005 – испр., 57/2011, 110/2012 – одлука УС, 119/2012

3. Клинички центар Ниш је, због непостојања адекватног система интерних контрола, у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину исказао расходе који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 121.898 хиљада динара.

4. Клинички центар Ниш није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹¹.

Више детаља наведено је у Прилогу I. овог Извештаја – Кључни налази и препоруке у поступку ревизије.

Мишљење са резервом на правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основу 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) Клиничког центра Ниш 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. Клинички центар Ниш је, на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање, обрачунао и платио доприносе за обавезно социјално осигурање на остале награде запосленима у износу од 6.366 хиљада динара и више обрачунао и платио порез на доходак грађана у износу од 433 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹² у коме је утврђено да је основица доприноса 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, Напомена 4.1.4 – Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000).
2. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹³ није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁴.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

¹² „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, ..., 7/2012 – усклађени дин. изн, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013 и 108/2013

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, ..., 124/2012 и 8/2013

¹⁴ „Службени гласник РС“ број: 43/2006

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописана је да су организационе јединице клиничког центра клинике, центри и службе, као и да се у оквиру њих образују уже организационе јединице: одељења, одсеци и кабинети.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11) подтачка (а) прописано је којим запосленим у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се директори центара у клиничком центру, начелници одељења медицинских служби у клиничким центрима нити главне сестре центра и службе у клиничким центрима. (ближе описано у Прилогу II, Напомена 4.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца– конто 411000 и конто 412000).

3. Клинички центар Ниш је извршавао расходе за плате наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Клиничком центру Ниш, у висини плате лекара специјалисте/субспецијалисте, на основу уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, за фонд сати обрачунат у складу са Споразумом закљученим са Медицинским факултетом у Нишу, који није у складу са одредбама члана 73. став 3. Закона о високом образовању¹⁵ којим је прописано да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе (ближе описано у Прилогу II, Напомена 4.1.1.4. – Расходи за плате наставног особља).

У Београду, 23. децембар 2014. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 76/2005, 100/2007 – аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012 и 89/2013

КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Садржај:

КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ	9
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ	10
КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ И СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ .	11
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ И СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	17

Кључни налази у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину

1. Као што је објашњено у напомени 4.1.1.6. – Појединачна пореска пријава – ППП, Клинички центар Ниш је потценио расходе за плате запослених у износу од 21.681 хиљаде динара, а преценио расходе за услуге по уговору за исти износ јер је извршене расходе за плате чланова тима здравствених радника из реда запослених у износу од 21.681 хиљаде динара евидентирао на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

2. Као што је објашњено у напомени 4.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга, Клинички центар Ниш је:

а) приходе остварене од Министарства здравља у износу од 4.887 хиљада динара, остварене по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирао на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета и на тај начин преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 4.887 хиљада динара, а потценио приходе из буџета за исти износ;

б) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, преценио приходе остварене из осталих извора у износу од 4.887 хиљада динара, исказане у колони 11, а потценио приходе из буџета Републике исказане у колони 6 за исти износ, јер је приходе остварене од Министарства здравља у својим пословним књигама евидентирао као сопствене приходе, уместо као Приходе из буџета – Република;

в) средства у износу од 13.277 хиљада динара, остварена по основу рефундације расхода за утрошене енергенте, евидентирао на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо да изврши корекцију расхода за утрошене енергенте који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин преценио приходе од продаје добара и услуга за износ од 13.277 хиљада динара и преценио расходе евидентирани на економској класификацији 421000 – Стални трошкови за исти износ;

г) средства уплаћена од Града Ниша, по основу пружања здравствене услуге вантелесне оплодње, у укупном износу од 4.539 хиљада динара, евидентирао на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета и на тај начин преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 4.539 хиљада динара, а потценио приходе из буџета за исти износ;

д) приходе остварене од Града Ниша, по основу пружања здравствене услуге вантелесне оплодње, у износу од 4.539 хиљада динара, исказао као сопствене приходе уместо као Приходи из буџета града и на тај начин је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, преценио приходе остварене из осталих извора у износу од 4.539 хиљада динара, исказане у колони 11, а потценио приходе из буџета града који се исказују у колони 8. за исти износ.

3. Као што је објашњено у напомени 4 – Финансијски извештаји, Клинички центар Ниш уз завршни рачун за 2013. годину Републичком фонду за здравствено осигурање није доставио Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

За налаз под тачком 1. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

1. расходе за плате чланова тима здравствених радника из реда запослених евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 4.1.1.6. –Појединачна пореска пријава).

За налаз под тачком 2. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

2. средства из Министарства здравља, пренета по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и здравствене заштите лицима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и иста, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују у прописаној колони у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 4.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

3. за испоручене енергенте Заводу за трансфузију врше корекцију расхода који се исказују на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (Напомена 4.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

4. средства из буџета града Ниша, пренета за здравствене услуге вантелесне оплодње, евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и иста у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују у прописаној колони у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 4.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

За налаз под тачком 3. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

5. Извештај о завршном рачуну састављају са свим додатним напоменама, објашњењима и образложењима у складу са одредбама члана 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 4. – Финансијски извештаји).

Кључни налази у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије

1. Као што је објашњено у напмени 4.1.1.2 – Плате по основу цене рада,

а) Клинички центар Ниш је преузео обавезе и извршио расходе за плате запослених у укупном износу већем од прописаног за 8.676 хиљада динара са порезом и доприносима и то:

- за плате 11 запослених у износу од 2.615 хиљада динара којима је уговором и анексом уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, утврђен виши коефицијент од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,

- за плате 22 запослена у износу од 6.061 хиљада динара распоређених на радна места за која су Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места утврђени услови на основу којих је додељен коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

б) у Клиничком центру Ниш:

- 3 запослена не испуњавају услове из Правилника о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш у погледу врсте и степена стручне спреме,

- 1 запослени нема стручни испит предвиђен Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш,

- за 17 систематизованих радних места, уговором и анексом о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, утврђен је нижи укупан коефицијент од укупног коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

в) Клинички центар Ниш приликом обрачуна плата није примењивао одредбе 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 установама¹⁶.

2. Као што је објашњено у напмени 4.1.1.3 – Додаци и накнаде запосленима, Клинички центар Ниш:

а) је преузео обавезе и извршио расходе за додатке на плате запослених у укупном износу већем од прописаног за 30.749 хиљада динара са порезом и доприносима и то:

- за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 785 хиљада динара са доприносима на терет послодавца, на основу решења која у образложењу не садрже податке о узроку повећаног обима посла, конкретне послове које је неопходно обавити, рокове у којима исте треба обавити, као и без валидне евиденције о извршеним часовима рада дужег од пуног радног времена,

- за рад дужи од пуног радног времена који је трајао дуже од 8 часова недељно, у износу од 756 хиљада динара, што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду,

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013

- за број часова дежурства који је дужи од законом предвиђеног максимума, у износу од 25.726 хиљада динара без прибављене сагласности Министарства здравља, што није у складу са одредбама члана 77. став 8. Закона о здравственој заштити,

- за исплату накнаде за рад у синдикату у укупном износу од 3.482 хиљаде динара повереницима репрезентативног синдиката у здравственој установи (поред председника синдиката), што није у складу са одредбама члана 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије¹⁷;

б) је обрачун додатака на плату запосленима вршио применом основице коју је чинила основна плата увећана за минули рад, што није у складу са чланом 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

в) расходе за исплату додатака и накнада у укупном износу од 276.877 хиљада динара (без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца) није евидентирао на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

- додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 14.186 хиљада динара,
- додатак на плату по основу дежурства у износу од 192.811 хиљада динара,
- додатак на плату за рад ноћу у износу од 61.092 хиљаде динара,
- накнаду за рад у синдикату у износу од 3.444 хиљада динара,
- накнаду за одвојени живот у износу од 5.344 хиљада динара,

што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Као што је објашњено у напмени 4.1.1.4. – Расходи за плате наставног особља, Клинички центар Ниш је извршавао расходе за плате наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Клиничком центру Ниш, у висини плате лекара специјалисте/субспецијалисте, на основу уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, за фонд сати обрачунат у складу са Споразумом закљученим са Медицинским факултетом у Нишу, који није у складу са одредбама члана 73. став 3. Закона о високом образовању којим је прописано да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе.

4. Као што је објашњено у напмени 4.1.1.5. – Расходи за плате уговорених и неугворених радника, Клинички центар Ниш је расходе за накнаде ангажованих лица за чију исплату се средства обезбеђују из других средстава у складу са законом у износу од 7.566 хиљада динара извршио на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 78. став 2. тачка 1. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину¹⁸.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 36/2010, 46/2013 – споразум, 74/2013 – споразум и 97/2013 – споразум

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 125/2012, 9/2013 – испр., 17/2013, 43/2013, 76/2013, 92/2013, 106/2013, 110/2013 и 118/2013

5. Као што је објашњено у напомени 4.1.1.6. – Појединачна пореска пријава, Клинички центар Ниш је:

а) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 21.681 хиљаде динара за накнаде члановима тима здравствених радника из реда запослених, за пружене здравствене услуге лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем, на основу закључених анекса уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

б) преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.252 хиљаде динара по основу уговора о делу закључених са члановима стручног тима из реда запослених за послове праћења, спровођења и контроле уговорних обавеза из закључених уговора за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава у Клиничком центру Ниш, односно за послове из делокруга Клиничког центра Ниш, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

6. Као што је објашњено у напомени 4.1.4. – Награде запосленима и остали посебни расходи, Клинички центар Ниш је:

а) обрачунао и платио доприносе за обавезно социјално осигурање на остале награде запосленима у укупном износу од 6.366 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је основица доприноса 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;

б) обрачунао и платио порез на доходак грађана у износу од 433 хиљада динара, већем од износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана због погрешно утврђене основице за опорезивање приликом исплате осталих награда, што није у складу са одредбама члана 15. став 5. и члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана¹⁹.

7. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.1. – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме, Клинички центар Ниш:

а) је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 101.683 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање медицинске опреме који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке и то:

- у износу од 742 хиљаде динара за набавку услуге поправке ангио сале Аxiom Artis dFA с.н. 50013 без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама²⁰,
- у износу 75.000 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку услуга сервисирања медицинске опреме по Уговору о јавној набавци, који је закључио са изабраним понуђачем „Siemens“, д.о.о., Београд применом преговарачког поступка из члана 24. став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама који је важио у време спровођења поступка јавне набавке, за који се нису стекли законом предвиђени услови,

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001,, 93/2012, 114/2012 – одлука УС, 8/2013 – усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 – испр. и 108/2013

²⁰ „Службени гласник РС“, број: 116/2008

- у износу од 5.940 хиљада динара за набавку рендген цеви за апарат ангио салу Axiom Artis dFA / Siemens, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама²¹,
- у укупном износу од 1.471 хиљада динара за набавку услуге сервисирања опреме произвођача „Gems SCS“ (850 хиљада динара) и произвођача „Pentax“ (621 хиљада динара) без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама,
- у износу од 18.530 хиљада динара по фактурама, за услуге сервисног одржавања опреме које је пружао подизвођач, а да изабрани понуђач (добављач) „Siemens“ д.о.о., Београд у обрасцу понуде и уговору о јавној набавци није навео да наступа са подизвођачем;
- није истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке донео и акт о образовању комисије, што није у складу са чланом 28. став 4. Закона о јавним набавкама који је важио у време спровођења поступка јавне набавке,
- за 7 поступака јавне набавке, није у складу са чланом 24. став 6. Закона о јавним набавкама водио Записник о преговарању о елементима које је одредио Одлуком о покретању поступка, већ је прихватио понуду јединог понуђача без обављеног преговарања као коначну;

б) је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 30.756 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за набавку 3 рендген цеви и то за:

- рендген цев за апарат за ангио салу Axiom Artis dFA / Siemens у износу од 5.940 хиљада динара,
- рендген цеви – Performix ДЗ186Т у износу од 11.136 хиљада динара,
- рендген цеви на MSTC апарату Toshiba Aquilion 64 у износу од 13.680 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за инвестиционо – текуће одржавање медицинске опреме обезбеђује из средстава оснивача, односно Републике.

8. Као што је објашњено у напмени 4.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга, Клинички центар Ниш је користећи капацитете (простор, опрема и уговорни кадар) који су на располагању у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од 7.529 хиљада динара пружањем услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, односно по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање.

9. Као што је објашњено у напмени 4.3.2. – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, Клинички центар Ниш као примаоц и Јавна предузећа „Електропривреда Србије“ и „Телеком Србије“, као даваоци донација нису закључили писане Уговоре о донацијама у износу од 6.500 хиљада динара.

²¹ „Службени гласник РС“, број: 124/2012

10. Као што је објашњено у напмени 4.3.3. – Мешовити и неодређени приходи, Клинички центар Ниш је:

- а) вршећи наплату накнаде за улазак моторних возила у круг болнице, остварио приходе у износу од 6.179 хиљада динара који нису у складу са одредбама чл. 13. став 1. и 18 став 1. и 2. Закона о буџетском систему и члана 159. Закона о здравственој заштити;
- б) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 15.102 хиљаде динара за услуге осигурања имовине и лица по уговорима које је закључио без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

11. Као што је објашњено у напмени 3.1. – Финансијско управљање и контрола, Клинички центар Ниш није у потпуности успоставио ефикасан 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) није донео процедуре, односно уредио пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима: израда годишњег финансијског плана; планирање и спровођење јавних набавки; финансијско извештавање; спровођење коначног обрачуна накнаде за рад; пријем, евиденција и проток рачуноводствене документације; руковање имовином; потрошња горива по типовима возила; садржина и евиденција о издатим путним налозима; благајничко пословање; трошкови репрезентације; систем припреме, издавања и праћења утрошка намирница за припремање obroка за пацијенте; систем пријема, складиштења, издавања и помоћне евиденције лекова; систем управљања залихама;
- б) није усвојио стратегију управљања ризиком и није успоставио начин праћења, процене и унапређења система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбама чл. 6. до 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²² и члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити.

12. Као што је објашњено у напмени 3.1.3.1. – Финансијско управљање и контрола – Коначан обрачун накнаде за рад Клиничком центру Ниш за 2013. годину, Клинички центар Ниш:

а) није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада Клиничког центра Ниш. Због неефикасног система интерних контрола, Клинички центар Ниш је у Коначном обрачуну накнаде за рад исказао расходе који нису непосредни везани за извршавање здравствених услуга осигураних лица и више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 121.898 хиљада динара зато што:

- је у оквиру накнаде за плате исказао и расходе за плате запослених за чију исплату се средства обезбеђују из других средстава у складу са законом (неуговорених радника) за јул 2013. године у износу од 797 хиљада динара,

²² „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

- је у оквиру осталих материјалних расхода исказао расходе за накнаде ангажованих лица за чију исплату се средства обезбеђују из других средстава у складу са законом у укупном износу од 13.098 хиљада динара и на тај начин ове расходе наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање,
- је расходе у износу од 21.681 хиљаде динара, по основу накнаде за рад тима здравствених радника за здравствене услуге лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем из члана 44., 45. и 47. Правилника за које је Републички фонд за здравствено осигурање наменски пренео средства поред накнаде за рад по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, исказао у Коначном обрачуна у оквиру осталих материјалних расхода и на тај начин их још једном наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање,
- није извршио умањење осталих материјалних расхода и лабораторијског материјала у износу од 1.714 хиљада динара који су настали приликом пружања здравствених услуга лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем из члана 44., 45. и 47. Правилника, за које је Републички фонд за здравствено осигурање наменски пренео средства поред накнаде за рад по Уговору и на тај начин још једном наплатио на терет средстава здравственог осигурања,
- је расходе по основу закључених уговора о делу са запосленима у износу од 2.199 хиљада динара, за послове праћења, спровођења и контроле уговорних обавеза из закључених уговора за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава у Клиничком центру Ниш приказао у оквиру осталих материјалних расхода и наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање,
- је укупне расходе по основу организације рада мобилног мамографа у износу од 16.029 хиљада динара, за које је Републички фонд за здравствено осигурање наменски пренео средства поред накнаде за рад по Уговору, приказао у оквиру осталих материјалних расхода и на тај начин их још једном наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање,
- није извршио умањење расхода за исхрану болесника у износу од 682 хиљаде динара који су настали за потребе пацијената Клинике за стоматологију која није у саставу Клиничког центра Ниш,
- није извршио умањење припадајуће накнаде за рад за сразмерни део индиректних трошкова и трошкова лабораторијског материјала који су утрошени за лечење особа непознатог пребивалишта и особа које се налазе на издржавању казне затвора, а који се финансирају из средстава Републике – Министарства здравља,
- није извршио умањење расхода за износ сразмерног дела лабораторијског материјала, као и трошкова смештаја, исхране, утрошених енергената, терапијских процедура, услуга здравствене неге и прегледа који се врше у току болничког лечења лица која немају својство осигураника, а која су платила пружену здравствену услугу,
- није извршио сразмерно умањење ставки осталих материјалних расхода и лабораторијског материјала за износ расхода који су настали пружањем услуга вантелесне оплодње,
- није извршио умањење расхода за енергенте и остале материјалне расходе у износу од 13.277 хиљада динара, који су извршени за ове намене за потребе Завода за трансфузију,
- није извршио умањење осталих материјалних расхода за износ од 8.747 хиљада динара који се односи на расходе текућих поправки и одржавања медицинске опреме који су рефундирани на основу полиса за осигурање машина и опреме,

- није извршио умањење осталих материјалних расхода за 12.918 хиљада који се односи на износ учешћа осигураног лица до пуног износа цене здравствене услуге (партиципацију) исказане у фактурама за који се умањује уговорена накнада за рад,
- је преузео обавезе и извршио расходе за набавку 3 рендген цеви у укупном износу од 30.756 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање уместо из средстава оснивача и исказао их кроз остале материјалне расходе;

б) није успоставио помоћну евиденцију лекова, медицинског и санитетског материјала, као ни расхода који обухватају смештај, исхрану, утрошене енергенте, терапијске процедуре, услуге здравствене неге и све прегледе који се врше у току болничког лечења по основу:

- услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника, а која су пружене услуге платила,

- пружених здравствених услуга вантелесне оплодње, за које су средстава пренета из буџета Града Ниша (Веза: Напомена 4.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга);

в) Клинички центар Ниш, током спровођења ревизије, на својој интернет страници није објављивао финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, као и податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова и медицинског и потрошног материјала, како је то прописано 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 за 2013. годину.

13. Као што је објашњено у напомени 4.1.1.1. – Унутрашња организација и систематизација радних места, Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш предвиђена су:

- радна места 2 помоћника директора – немедицинске струке, што није у складу са одредбама члана 37. и 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и одредбама члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,

- радна места 2 руководиоца Службе за правно и економско-финансијске послове као и 2 руководиоца Службе за техничке и друге сличне послове, што није у складу одредбама чл. 37 и 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

14. Као што је објашњено у напомени 3.2. – Интерна ревизија, у Клиничком центру Ниш интерна ревизија није успостављена на један од начина који су прописани одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

За налаз под тачком 1. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

1. Правилник о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,

као и да уговором о раду утврђују коефицијенте који су у складу са чланом 2. тачка 13) и чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 4.1.1.2. – Плате по основу цене рада).

2. предузму активности којима ће обезбедити примену одредби 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 приликом обрачуна плата запосленима (Напомена 4.1.1.2. – Плате по основу цене рада).

3. покрену иницијативу код надлежних министарстава како би се усагласиле одредбе Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 4.1.1.2. – Плате по основу цене рада).

За налаз под тачком 2. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

4. обавезе за додатак на плате за рад дужи од пуног радног времена преузимају на основу решења која у образложењу садрже елементе из одредби члана 53. став 1. Закона о раду и на основу евиденције о оствареним сатима рада дужег од пуног радног времена, односно на основу валидне рачуноводствене документације у смислу Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 4.1.1.3. –Додаци и накнаде запосленима).

5. рад дужи од пуног радног времена организују и уводе на начин предвиђен Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Напомена 4.1.1.3. –Додаци и накнаде запосленима).

6. преузимају обавезе и извршавају расходе за додатак на плате по основу дежурства до висине и на начин прописан одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити и члана 39. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије и да исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 4.1.1.3. –Додаци и накнаде запосленима).

7. исплату накнаде за рад у синдикату врше запосленима који су прописани одредбама члана 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије (Напомена 4.1.1.3. –Додаци и накнаде запосленима).

За налаз под тачком 3. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

8. покрену иницијативу код надлежних министарстава како би се ближе уредио обрачун и исплата накнаде за рад здравствених радника са наставним звањем, који су у радном односу на Медицинском факултету у Нишу и којима је Клинички центар Ниш научно-наставна база (Напомена 4.1.1.4. –Расходи за плате наставног особља).

За налаз под тачком 4. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

9. расходе за плате привремено запослених, за чију исплату се средства обезбеђују из других средстава у складу са законом, не извршавају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (Напомена 4.1.1.5. – Расходи за плате уговорених и неугворених радника).

За налаз под тачком 5. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

10. обрачун и исплату накнаде члановима тима здравствених радника из реда запослених, за пружене здравствене услуге лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем из чл. 44., 45. и 47. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање Уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 4.1.1.6. – Појединачна пореска пријава – ППП).

За налаз под тачком 6. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

11. обрачун и исплату осталих награда запосленима врше у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 4.1.4. – Награде запосленима и остали посебни расходи).

За налаз под тачком 7. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

12. обавезе за услуге одржавања медицинске опреме преузимају на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 4.2.2.1. – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме).

13. за набавку услуге одржавања медицинске опреме, преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива примењују само у ситуацијама када постоје законом предвиђени услови (Напомена 4.2.2.1.- – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме).

14. да спроводи све процедуре и доноси сва акта прописана Законом о јавним набавкама, током спровођења поступака јавних набавки (Напомена 4.2.2.1. – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме).

15. обавезе за услуге одржавања медицинске опреме које представљају инвестиционо – текуће одржавање опреме преузимају на терет средстава оснивача, односно Републике, у складу са чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити (Напомена 4.2.2.1. – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме).

За налаз под тачком 8. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

16. здравствене услуге лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, као и за пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају ван редовног радног времена (Напомена 4.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

За налаз под тачком 9. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

17. за примљене донације, у складу са Законом о буџетском систему, закључују Уговоре о донацијама (Напомена 4.3.2. – Добровољни трансфери од физичких и правних лица).

За налаз под тачком 10. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

18. средства за рад (приходе) остварује у складу са Законом о здравственој заштити и прописима који уређују јавна средства и јавне приходе (Напомена 4.3.3. – Мешовити и неодређени приходи).

19. набавку услуге осигурања имовине и лица врше по уговорима које су закључили по спроведеном поступку јавне набавке (Напомена 4.3.3. – Мешовити и неодређени приходи).

За налаз под тачком 11. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

20. усвоје стратегију управљања ризиком и прати, ажурира и предузима мере за побољшање система за финансијско управљање и контроле (Напомена 3.1. – Финансијско управљање и контрола).

За налаз под тачком 12. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

21. успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, искажу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада (Напомена 3.1.3.1. – Финансијско управљање и контрола – Коначан обрачун накнаде за рад Клиничком центру Ниш за 2013. годину).

22. успоставе помоћну евиденцију лекова, медицинског и санитетског материјала утрошених:

- за лечење особа непознатог пребивалишта и лица која се налазе на издржавању казне затвора и расходе по овом основу извршавају из средстава наплаћених од Министарства здравља,

- за лечење пацијената који немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање и расходе по овом основу извршавају из средстава наплаћених од тих лица,
- за пружене услуге вантелесне оплодње и расходе по овом основу извршавају из средстава наплаћених из буџета Града Ниша (Напомена 4.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

За налаз под тачком 13. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

23. Правилник о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места и Статут Клиничког центра Ниш ускладе са одредбама Закона о здравственој заштити, као и са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 4.1.1.1. – Унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Ниш).

За налаз под тачком 14. одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да:

24. успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2. – Интерна ревизија).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Клинички центар Ниш 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.

ПРИЛОГ - II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Садржај:

I	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ	24
1.	Субјект ревизије.....	24
1.1	Оснивање Клиничког центра Ниш	24
1.2	Делатност и организационе јединице Клиничког центра Ниш	25
1.3	Органи Клиничког центра Ниш	25
1.3.1.	Стручни органи Клиничког центра Ниш	27
1.4	Унутрашња организација рада Клиничког центра Ниш.....	29
1.5	Средства за рад Клиничког центра Ниш.....	29
2.	Финансијски извештаји.....	30
2.1.1.	Текући расходи.....	31
2.1.2.	Други приходи.....	31
3.	Интерна финансијска контрола	32
3.1	Финансијско управљање и контрола	32
3.1.1.	Контролно окружење.....	32
3.1.2.	Управљање ризицима	34
3.1.3.	Контролне активности.....	34
3.1.3.1.	Коначан обрачун накнаде за рад Клиничком центру Ниш за 2013. годину	39
3.1.4.	Информисање и комуникације.....	45
3.1.5.	Праћење и процена система	46
3.2	Интерна ревизија.....	47
4.	Финансијски извештаји.....	49
4.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	50
4.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца – конто 411000 и конто 412000	52
4.1.1.1.	Унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Ниш	53
4.1.1.2.	Плате по основу цене рада – конто 411111	55
4.1.1.3.	Додаци и накнаде запосленима.....	59
4.1.1.4.	Расходи за плате наставног особља.....	69
4.1.1.5.	Расходи за плате уговорених и неугворених радника	71
4.1.1.6.	Појединачна пореска пријава – ППП	73
4.1.2.	Расходи за превоз запослених – конто 413000 и 415000	78
4.1.3.	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	80
4.1.3.1.	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100	81
4.1.3.2.	Отпремнине и помоћи – конто 414300.....	83
4.1.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	84
4.2	Текуће поправке и одржавање – 425000	87
4.2.1.	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	88
4.2.2.	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	90
4.2.2.1.	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251	93
4.3	Други приходи – конто 740000	102
4.3.1.	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	103
4.3.2.	Добровољни трансфери од физичких и правних лица– конто 744000.....	114
4.3.3.	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	115
5.	ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА	118
6.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	122

I НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

1. Субјект ревизије

Субјект ревизије: Клинички центар Ниш

Период ревизије: 2013. година

Предмет: Ревизија посебних ставки завршног рачуна, интерна финансијска контрола и правилност пословања.

Матични број: 07370989; ПИБ: 100336697; број регистарског улошка код Трговинског суда у Нишу 1-899-00; шифра делатности: 8610 – делатност болница, 7219 – истраживање и развој у осталим природним и техничко – технолошким наукама, 8542 – друга високообразована делатност.

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Клиничког центра Ниш нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Клиничког центра Ниш

Клинички центар Ниш је здравствена установа терцијарног нивоа здравствене заштите која обавља специјализовану поликлиничку и болничку здравствену делатност из више грана медицине, односно области здравствене заштите, основана актом Владе од 25.07.1992. године, број регистарског улошка код Трговинског суда у Нишу 1-899-00-Ниш.

На основу члана 136. став 1. тачка 1) Закона о здравственој заштити Управни одбор Клиничког центра Ниш је дана 15.09.2006. године донео Статут Клиничког центра Ниш којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе. Влада Републике Србије је на одредбе Статута дала сагласност својим решењем број: 110-8933/2006 од 05.10.2006. године.

Управни одбор Клиничког центра Ниш је дана 20.07.2009. године донео Одлуку о допуни Статута Клиничког центра Ниш. Одлуком су допуњени чланови 1, 19. и 27. Статута и додат је нови члан 25а који се односи на заменика директора Клиничког центра Ниш. Влада Републике Србије је на Одлуку о допуни Статута дала сагласност својим решењем 05 број: 110-5265/2009 од 27.08.2009. године.

Уредбом о плану мреже здравствених установа²³ утврђени су постељни капацитети у Клиничком центру Ниш. Број постеља у Клиничком центру Ниш је 1.465.

²³ „Службени гласник РС“ бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012 и 37/2012

1.2 Делатност и организационе јединице Клиничког центра Ниш

Делатност Клиничког центра Ниш прописана је Законом о здравственој заштити и Статутом Клиничког центра Ниш.

Чланом 118. Закона о здравственој заштити прописано је да је клинички центар здравствена установа која обједињује делатност три или више клиника, тако да чини функционалну целину, организовану и оспособљену да може успешно обављати послове и задатке који се односе на обављање високоспецијализоване специјалистичко–консултативне и стационарне здравствене делатности, образовно – наставну делатност и научно истраживачку делатност.

Чланом 16. Статута Клиничког центра Ниш предвиђено је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности организују организационе јединице и то: 27 клиника, 8 центара, и 2 немедицинске службе.

1.3 Органи Клиничког центра Ниш

Чланом 130. став 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. Чланом 17. Статута Клиничког центра Ниш уређено је да су органи Клиничког центра Ниш директор, Управни одбор и Надзорни одбор и да наведене органе именује и разрешава Влада.

Директор

Чланом 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. Чланом 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач. Влада Републике Србије је Решењем 24 број: 119-9617/2012 од 29.12.2012. године именовала директора Клиничког центра Ниш.

Заменик директора

Чланом 130. став 2. Закона о здравственој заштити и чланом 25а. Статута Клиничког центра Ниш 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. Чланом 19. Статута Клиничког центра Ниш утврђени су услови за лице које се може именовати за директора, односно заменика директора Клиничког центра Ниш.

Влада Републике Србије је Решењем 24 број: 119-3025/2013 од 12.04.2013. године именовала вршиоца дужности заменика директора Клиничког центра Ниш.

У складу са одредбама члана 25а. Статута, заменик директора Клиничког центра замењује директора Клиничког центра у његовом одсуству и обавља послове за које га је директор Клиничког центра овластио.

Помоћник директора за образовну и научно-истраживачку делатност

Чланом 131. став 3. Закона о здравственој заштити и чланом 17. Статута Клиничког центра Ниш прописано је да у здравственој установи која обавља образовну и научно-истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност.

Директор Клиничког центра Ниш је Анексом број: 3 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број: 200022 од 07.04.2011. године поставио помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора прописана је одредбама члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 27. Статута Клиничког центра Ниш. Управни одбор Клиничког центра Ниш има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године на предлог Стручног савета здравствене установе. Влада Републике Србије је Решењима број: 119-3253/2009 од 04.06.2009. године, број: 119-3718/2009 од 25.06.2009. године, број: 119-9901/2010 од 29.12.2010. године, број: 119-3028/2013 и број: 119-3029/2013 од 12.04.2013. године именовала чланове Управног одбора.

Надзорни одбор

Чланом 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 30. Статута Клиничког центра Ниш прописана је надлежност Надзорног одбора, док је чланом 139. став 2. прописано да надзорни одбор има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Влада Републике Србије је Решењем број: 119-9546/2006-1 од 02.11.2006. године именовала председника и 4 члана Надзорног одбора Клиничког центра Ниш.

Влада Републике Србије је Решењем број: 119-3245/2009 од 04.06.2009. године именовала председника и једног члана Надзорног одбора Клиничког центра Ниш из реда представника оснивача.

У току поступка ревизије нису достављена Решења о именовану два члана Надзорног одбора из здравствене установе и једног члана Надзорног одбора из реда представника оснивача, чији мандат је истекао дана 02.11.2010. године.

Дана 04.06.2013. године, сагласно одредбама члана 139. став 3. Закона о здравственој заштити, мандат је истекао и председнику и једном члану Надзорног одбора Клиничког центра Ниш из реда представника оснивача.

Сагласно одредбама члана 7. став 2. Закона о печату државних и других органа²⁴ сваки примерак печата обележава се редним бројем, римском цифром која се ставља између грба Републике Србије и седишта органа. У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш користи печате који су обележени арапском цифром између грба Републике Србије и седишта органа, што није у складу са одредбама члана 7. Закона о печату државних и других органа.

Утврђено је:

Председнику и једном члану Надзорног одбора Клиничког центра Ниш на дан 04.06.2013. године истекао је мандат, сагласно одредбама члана 139. став 3. Закона о здравственој заштити.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да покрене иницијативу за именовање чланова Надзорног одбора.

1.3.1. Стручни органи Клиничког центра Ниш

Чланом 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 33. Статута Клиничког центра Ниш као стручни органи Клиничког центра Ниш предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

а) Стручни савет је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 34. Статута Клиничког центра Ниш саветодавно тело директора и управног одбора чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 35. Статута Клиничког центра Ниш. Стручни савет има 9 чланова које на предлог организационе јединице здравствене установе именује директор на период од четири године.

В.д. директор Клиничког центра Ниш је Решењима број: 10082 од 05.04.2011. године, број: 15054 од 25.05.2012. године и број: 17101 од 13.06.2012. године именовао чланове Стручног савета на период од четири године.

Дана 28.03.2013. године директор Клиничког центра Ниш је Решењем број: 8262 именовао нове чланове Стручног савета на период од четири године, а да претходни чланови Стручног савета нису разрешени.

Начин рада и одлучивање Стручног савета уређен је Пословником о раду Стручног савета број: 22068/3-1 од 20.10.2006. године.

б) Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 37. Статута Клиничког центра Ниш стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланом 37. Статута Клиничког центра Ниш прописано је да

²⁴ „Службени гласник РС“ број: 101/2007

Стручни колегијум чине: директор Клиничког центра, помоћници директора Клиничког центра, главна сестра Клиничког центра, руководиоци организационих јединица и служби.

Начин рада Стручног колегијума уређен је Пословником о раду Стручног колегијума број: 12281 од 30.04.2012. године.

в) Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 38. Статута Клиничког центра Ниш.

Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и чланом 39. Статута Клиничког центра Ниш.

Етички одбор има седам чланова од којих су пет из реда запослених здравствених радника Клиничког центра, а два су представници грађана са завршеним правним факултетом који живе или раде на територији за коју је здравствена установа основана.

Чланове Етичког одбора именује директор здравствене установе на предлог Стручног савета на период од четири године у складу са одредбама члана 147. став 2. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 38. став 3. Статута Клиничког центра Ниш.

Директор Клиничког центра Ниш је Решењима број: 31994 од 11.11.2010. године, број: 15492/3 од 07.06.2013. године и број: 15942/3-а од 11.06.2013. године именовано седам чланова Етичког одбора на период од четири године.

Начин рада и одлучивање Етичког одбора уређен је Пословником о раду Етичког одбора број: 25103/2а од 28.11.2006. године.

У поступку ревизије утврђено је да Етички одбор Клиничког центра Ниш има седам чланова, од чега је 5 чланова из реда запослених у Клиничком центру Ниш, док су 2 члана из реда представника грађана, од којих је један дипломирани правник, а други доктор медицине, што није у складу чланом 147. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 38. Статута Клиничког центра Ниш.

г) Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи у складу са одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 40. Статута Клиничког центра Ниш. Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује се статутом здравствене установе сагласно члану 149. став 3. Закона о здравственој заштити.

Према одредбама члана 42. Статута Клиничког центра Ниш Комисија за унапређење квалитета има девет чланова у свом саставу. Чланове Комисије именује директор Клиничког центра Ниш на предлог Стручног савета Клиничког центра Ниш.

Директор Клиничког центра Ниш је Решењима број: 31993 од 11.11.2010. године и број: 2019 од 24.01.2012. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада.

Начин рада и одлучивање Комисије за унапређење квалитета рада уређен је Пословником о раду Комисије за унапређење квалитета рада број: 26676/3 од 12.12.2006. године

Утврђено је:

Члан Етичког одбора из реда представника грађана не испуњава услове за именовање, прописане одредбама члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 38. Статута Клиничког центра Ниш.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да именује чланове Етичког одбора у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

1.4 Унутрашња организација рада Клиничког центра Ниш

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш број: 3946/1 од 11.02.2013. године, утврђени су организациони облици остваривања делатности Клиничког центра Ниш.

Члановима 6. и 7. Правилника о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места у оквиру Клиничког центра Ниш образоване су 27 клиника, 8 центара и 2 немедицинске службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

1.5 Средства за рад Клиничког центра Ниш

Клинички центар Ниш, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању. Уговорена накнада за рад обухвата средства за плате и превоз уговорених радника, лекове, санитарски, медицински и уградни материјал, храну болесника, енергенте и остале материјалне трошкове неопходне за пословање здравствене установе;

б) из буџета Републике:

- по основу вршења оснивачких права која обухватају изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, сагласно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити,

- за пружену хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта и здравствену заштиту лица која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за издржавање заводских санкција, извршавање мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног психијатријског

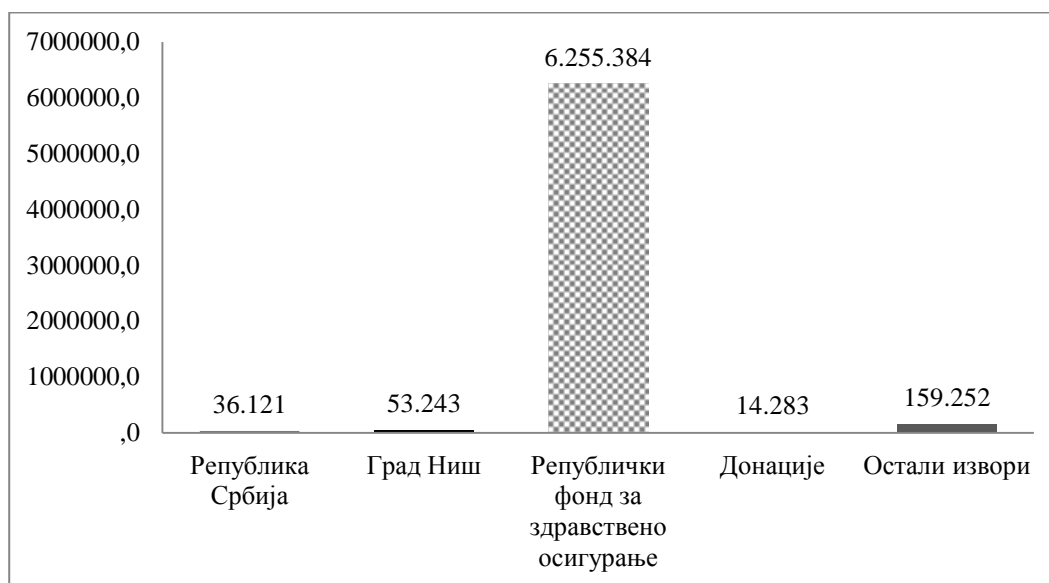
лечења на слободи, обавезног лечења алкохоличара и наркомана, у складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 7) и 8) и члана 160. Закона о здравственој заштити;

в) продајом услуга и производа који су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности а нису обухваћени уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање и то:

- за пружене здравствене услуге грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем,
- по основу научно-истраживачког рада за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава,
- по основу прихода од закупа;

г) по основу донација од правних и физичких лица.

Слика број 1: Остварени приходи и примања по изворима (у хиљадама динара)



Клинички центар Ниш своје пословање обавља преко следећих рачуна:

840-661661-56	основни буџетски рачун
840-661667-38	рачун сопствених прихода
840-427761-58	рачун за донације
840-430761-59	рачун средстава за инвестиције
840-432761-93	рачун за средства од услуга на лични захтев
840-682761-97	рачун за средства за научно-истраживачки рад

2. Финансијски извештаји

Ревизијом смо обухватили посебне ставке финансијских извештаја који чине садржај Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину у делу који се односи на расходе за запослене, расходе за текуће поправке и одржавање и друге приходе.

2.1.1. Текући расходи

У Билансу прихода и расхода, Извештају о новчаним токовима и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године исказани су текући расходи за запослене и расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.456.807 хиљада динара.

Извршено је тестирање текућих расхода у износу од 1.016.594 хиљада динара (29,41%).

Табела број 1: Преглед тестираних расхода по економским класификацијама

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Износ извршених расхода у 2013. години	Износ тестираног узорка	% учешћа тестираног узорка у ревидираном расходу
1	2	3	4	5 (4/3)*100
411,412	Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца	3.111.822	828.454	26,62
413, 415	Накнаде у натури и накнаде трошкова за запослене	87.373	25.176	28,81
414	Социјална давања запосленима	91.753	23.338	25,44
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	39.791	24.266	60,98
425	Текуће поправке и одржавање	126.068	115.360	91,51
Укупно расходи за запослене и расходи за текуће поправке и одржавање:		3.456.807	1.016.594	29,41

2.1.2. Други приходи

У Билансу прихода и расхода, Извештају о новчаним токовима и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године исказани су други приходи у износу од 173.507 хиљада динара.

Тестирани су други приходи у износу од 141.183 хиљада динара (81,37%).

Табела број 2: Преглед тестираних других прихода по економским класификацијама

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Износ остварених прихода у 2013. години	Износ тестираног узорка	% учешћа тестираног узорка у ревидираним приходима
1	2	3	4	5 (4/3)*100
741	Приходи од имовине	24	0	0,00

742	Приходи од продаје добара и услуга	130.102	99.338	76,35
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	14.283	14.283	100,00
745	Мешовити и неодређени приходи	29.098	27.562	94,72
Укупно други приходи:		173.507	141.183	81,37

3. Интерна финансијска контрола

3.1 Финансијско управљање и контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Клиничког центра Ниш са важећим законима и другим прописима. Систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће Клинички центар Ниш своје циљеве остварити кроз: а) пословање у складу са важећим прописима, б) поуздане финансијске извештаје, в) ефикасно коришћење средстава, г) заштиту средстава и података.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, став руководства и запослених према надзору.

Унутрашња организација рада и систематизација радних места Клиничког центра Ниш

Организациона структура представља унутрашњи оквир Клиничког центра Ниш у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и

ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивои извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Унутрашња организација и систематизација Клиничког центра Ниш уређена је Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш број: 3946/1 од 11.02.2013. године и Каталогом радних места број: 3946/2 од 11.02.2013. године, као саставним делом Правилника о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места.

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш, утврђују се организациони облици остваривања делатности Клиничког центра Ниш, унутрашња организација, планско усмеравање развоја организације и технологије рада, помоћни и стручни органи, радна места и опис послова, услови за обављање послова, радна места са посебним условима рада, радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, запошљавање приправника и унутрашња организација и систематизација радних места.

Члановима 6. и 7. Правилника о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места у оквиру Клиничког центра Ниш образоване су 27 клиника, 8 центара и 2 немедицинске службе, што је у складу са чланом 35., а у вези са чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Члановима 8. и 9. Правилника о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш образована су одељења, одсеци и кабинети у оквиру организационих јединица у складу са чланом 36. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Директор Клиничког центра Ниш је ради унапређења професионалног и стручног обављања послова и радних задатака, пословног и професионалног понашања, као и радне дисциплине усвојио Пословни кодекс од 16.07.2013. године.

Управни одбор Клиничког центра Ниш је, на основу члана 183. став 2. Закона о здравственој заштити, усвојио Правилник о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника Клиничког центра Ниш број: 12417/5-3 од 23.05.2008. године са изменама и допунама број: 4175/7 од 17.02.2011. године, на основу којег се усваја годишњи План стручног усавршавања и на који сагласност даје Институт за јавно здравље Ниш.

На основу извршене ревизије контролног окружења Клиничког центра Ниш утврђено је да:

- није обављана анализа потреба за обукама из финансијског управљања и контроле;
- не постоји обавеза редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и ревизији.

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, политике и праксе управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

3.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност корисника јавних средстава, испуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Клиничког центра, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

У поступку ревизије утврђено је да нису идентификовани ризици, није извршена њихова процена и не постоји стратегија за управљање ризицима.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да усвоји стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Рачуноводствени систем

Клинички центар Ниш, као корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, донео је Правилник о буџетском рачуноводству број: 1637/2 од 31.01.2008. године, којим је дефинисао организацију рачуноводствених система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословним променама и другим догађајима, као и рокове за њихово достављање, а све у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пословне књиге Клиничког центра Ниш воде се по систему двојног књиговодства на обрачунској основи, а финансијски извештаји се састављају на готовинској основи, сагласно одредбама члана 5. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Клинички центар Ниш је, сагласно члану 14. поменутог Правилника успоставио помоћне књиге добављача, купаца, основних средстава, залиха и плата, као и помоћне евиденције извршених исплата, остварених прилива, пласмана, дуга, благајне готовине и помоћне евиденције донација.

У току поступка ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш није успоставио помоћну евиденцију благајне бензинских бонова, што није у складу са чланом 14. Правилника о буџетском рачуноводству Клиничког центра Ниш.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да успостави помоћну евиденцију благајне бензинских бонова у складу са чланом 14. Правилника о буџетском рачуноводству Клиничког центра Ниш.

Чланом 15. Правилника уређено је да се рачуноводствена исправа доставља на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.

У току поступка ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш није достављао на књижење рачуноводствене исправе наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја у складу са чланом 15. Правилника о буџетском рачуноводству Клиничког центра Ниш и чланом 16. став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да рачуноводствене исправе доставља на књижење и исте евидентира према роковима који су одређени Уредбом о буџетском рачуноводству.

Чланом 17. Правилника уређено је да руководицац за економско – финансијске послове прописује обавезност евидентирања примопредаје књиговодствених докумената унутар Клиничког центра.

У току поступка ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш нема усвојену процедуру кретања рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 17. Правилника о буџетском рачуноводству Клиничког центра Ниш и чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да донесе процедуру кретања рачуноводствене документације у складу са чланом 17. Правилника о буџетском рачуноводству Клиничког центра Ниш и чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да у Клиничком центру Ниш није утврђен норматив потрошње горива по типовима возила, како је то предвиђено чланом 16. Правилника о начину и поступку коришћења моторних возила број: 12417/5-6 од 23.05.2008. године.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да изврши измену и допуну Правилника о начину и поступку коришћења моторних возила у службене сврхе, којим би се детаљније дефинисали начин коришћења, контролни поступци, одредила одговорна лица за управљање и коришћење моторних возила и утврдили нормативи потрошње горива за службена моторна возила.

Клинички центар Ниш нема Правилник о благајничком пословању који уређује наплате и исплате у готовини, пословне књиге, документацију и организацију благајничког пословања, помоћну евиденцију којом би се на адекватан начин пратила наплата готовине, контролу благајничког пословања, третман мањкова и вишкова у благајни.

У поступку ревизије утврђено је да је износ наплаћене партиципације исказане у фактурама испостављеним Републичком фонду за здравствено осигурање за 667 хиљада динара мањи од износа партиципације наплаћене и евидентиране на економској класификацији 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да интерним актом уреди благајничко пословање, успостави интерне контролне поступке и одреди лица за контролу.

Клинички центар Ниш има усвојен Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број: 27606 од 08.10.2008. године, као и Преглед дозвољене месечне потрошње службених телефона у 2013. години број: 4408 од 18.02.2013. године, донет од стране помоћника директора за стручно медицинска питања и хируршку делатност по овлашћењу број: 1606 од 21.01.2013. године. У поступку ревизије утврђено је да су у Клиничком центру Ниш, на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, извршени расходи по основу употребе мобилних телефона у укупном износу од 1.025 хиљада динара и исти су приказани у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2013. годину.

Управни одбор Клиничког центра Ниш је донео Одлуку број: 37179/3 од 25.12.2012. године којом је усвојио Финансијски план, План набавки, План инвестиција и инвестиционог одржавања и План опреме Клиничког центра Ниш за 2013. годину.

На основу одредби Закона о здравственој заштити, Закона о буџетском систему и Правилника о начину утврђивања садржаја финансијског плана организација обавезног социјалног осигурања²⁵, здравствена установа је у обавези да у финансијском плану, за део средстава који се остварује од Републичког фонда за здравствено осигурање, искаже расходе на прописаним економским класификацијама по наменама за које се обезбеђују средства на терет здравственог осигурања.

Финансијски план Клиничког центра Ниш не садржи расходе на прописаним економским класификацијама по наменама за које се обезбеђују средства на терет здравственог осигурања.

²⁵ „Службени гласник РС“, број: 81/2004

Клинички центар Ниш је у образложењу финансијског плана приходе по основу наплаћене партиципације, као и приходе наплаћене од неосигураних лица за пружене услуге здравствене заштите приказао као сопствене приходе.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да усвоји процедуру састављања финансијског плана.

У поступку ревизије утврђено је да План набавки за 2013. годину не садржи План јавних набавки за 2013. годину као ни План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

План набавки је акт који саставља и доноси наручилац. Чланом 27. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може покренути поступак јавне набавке ако су за конкретну јавну набавку предвиђена средства у буџету или финансијском плану наручиоца и ако је јавна набавка предвиђена у годишњем плану набавки. Закон о јавним набавкама који је престао да важи 01.04.2013. године, експлицитно не дефинише форму и садржину коју план набавки треба да садржи.

Закон о јавним набавкама који се примењује од 01.04.2013. године, у члану 51. прописује све податке које план набавки мора да садржи.

План набавки Клиничког центра Ниш не садржи описе појединачних набавки добара, услуга и радова, процењену вредност набавки као ни врсте поступака јавне набавке за које су планирана средства, већ само садржи податке о апропријацијама из Финансијског плана.

Клинички центар Ниш, као наручиоц, није био у обавези да свој годишњи План набавки за 2013. годину прилагођава Правилнику о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки²⁶ када је реч о поступцима набавки које је започео у складу са Законом о јавним набавкама који је ван снаге. Међутим, када је реч о поступцима набавки које је Клинички центар Ниш покренуо након 01.04.2013. године, за те набавке требало је да изврши усклађивање Плана набавки са Законом о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки, имајући у виду да су се наведени прописи примењивали у моменту покретања наведених поступака.

Клинички центар Ниш није интерним актом регулисао поступак пријема, складиштења и издавања намирница за припремање оброка за пацијенте, није процедурално уредио магацинско пословање и примењује норматив утрошка намирница за припремање оброка за пацијенте из 1978. године.

У поступку ревизије утврђено је да је у току 2013. године Клинички центар Ниш, за потребе исхране пацијената Клинике за стоматологију која није организациона јединица Клиничког центра Ниш, испоручио 19.098 оброка, односно да је утрошио намирнице у вредности од 682 хиљаде динара, које је набавио из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

²⁶ „Службени гласник РС“, број: 29/2013

Препоручује се Клиничком центру Ниш да усвоји нормативе утрошка намирница за припремање оброка за пацијенте по прописаним режимима исхране за поједине категорије болесника, као и да интерним актима уреди поступак пријема и складиштења, расподеле и издавања и враћања неупотребљивог материјала и намирница.

Клинички центар Ниш није интерним актом уредио поступак пријема, складиштења и дистрибуције лекова и медицинског материјала у Центру за медицинско снабдевање – болничка апотека и по организационом јединицама – клиникама.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да интерним актом уреди организацију болничке апотеке и поступак пријема, складиштења и издавања лекова, уградног, санитетског и лабораторијског материјала.

Клинички центар Ниш није усвојио интерни акт којим би ближе уредио садржину, издавање, вођење и правдање путних налога.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци:

- од 20 тестираних путних налога, ни један не садржи извештај о обављеном службеном путовању и као такав не представља валидну рачуноводствену исправу у смислу одредби члана 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 10 путних налога није достављено на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да усвоји интерни акт којим ће ближе уредити садржину, издавање, вођење и правдање путних налога.

Клинички центар Ниш није сачинио упутство о употреби дебитних картица за потрошњу горива.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да усвоји интерни акт о употреби дебитних картица за потрошњу горива.

Клинички центар Ниш није донео интерни акт којим би уредио начин трошења средстава намењених за репрезентацију.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да усвоји интерни акт којим би уредио начин трошења средстава намењених за репрезентацију.

Клинички центар Ниш није донео процедуру руковања имовином којом би се ближе уредио квалитативни и квантитативни пријем основних средстава, евиденција новонабављених основних средстава, поступак задуживања и раздуживања корисника основних средстава, обавеза запослених у Клиничком центру Ниш при коришћењу покретне имовине, одговорна лица за руковање имовином, као и обавезе руковаоца имовином.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну књигу основних средстава и утврђено је да аналитичка картица основног средства садржи податке о инвентарном броју, серијском броју, години набавке, називу добављача, стопи амортизације и податке о организационој јединици у којој се налази основно средство.

Основна средства се не задужују по запосленом, нити се издају реверси о средствима датим на коришћење. Медицински уређаји немају сервисне књижице.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да усвоји процедуру руковања имовином којом би ближе уредили квалитативни и квантитативни пријем основних средстава, поступак задуживања и раздуживања, обавезе запослених при коришћењу имовине, одговорна лица за руковање и њихове обавезе, као и начин праћења услуга одржавања медицинске опреме.

Клинички центар Ниш није донео процедуру којом би уредио начин пријављивања квара на медицинским уређајима, начин вођења евиденције о извршеним интервенцијама, као и начин праћења уговорених услуга одржавања медицинске опреме од стране екстерних сервисера, како би обезбедио заштиту средстава од губитака и погрешне употребе. У поступку ревизије извршен је увид у 31 аналитичку картицу основног средства и утврђено је да 26 не садржи податак о серијском броју основног средства, што указује на немогућност суштинске контроле фактура испостављених за пружене услуге сервисирања медицинске и друге опреме. Даље је утврђено да медицински уређаји у Клиничком центру Ниш немају сервисне књижице.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да усвоји процедуру пријављивања и отклањања кварова на медицинским уређајима, праћења уговорених услуга одржавања медицинске опреме од стране екстерних сервисера и да изради сервисне књижице за медицинске уређаје, како би обезбедио заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

3.1.3.1. Коначан обрачун накнаде за рад Клиничком центру Ниш за 2013. годину

У складу са одредбама члана 141. Закона о здравственом осигурању, осигурано лице остварује здравствену заштиту у здравственој установи, односно код другог даваоца здравствених услуга, који има седиште на подручју матичне филијале са којим је закључен уговор о пружању здравствене заштите осигураним лицима. Односи између матичне филијале, односно Републичког фонда за здравствено осигурање и даваоца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују се уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање, а у изузетним случајевима може се закључити и за једну буџетску годину, сагласно одредбама члана 177. истог закона. Уговор се закључује на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга. Врста и обим здравствених услуга који су исказани у плану рада заснивају се на општем акту којим је утврђен план здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину који доноси Републички фонд, сагласно одредбама члана 5. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину.

У складу са одредбама члана 6. наведеног правилника, План рада здравствене установе из Плана мреже здравствених установа мора бити сачињен у складу са елементима из Плана здравствене заштите и укупном накнадом здравственој установи утврђеном тим Правилником.

Одредбама члана 71. истог Правилника, уговором са даваоцем здравствених услуга, по правилу, утврђује се плаћање здравствених услуга откупом плана рада у оквиру средстава утврђених предрачуном.

Уговором број: 6251 од 05.03.2013. године уређени су односи између Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Нишавски округ са седиштем у Нишу и Клиничког центра Ниш у вези пружања здравствених услуга осигураним лицима на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обухваћених обавезним здравственим осигурањем. Овим уговором уређено је и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене услуге здравствене заштите, као и врста и обим здравствених услуга садржаних у Плану рада здравствене установе који је саставни део уговора. Накнада се утврђује према предрачуну средстава за 2013. годину, који се налази у прилогу наведеног Правилника.

Сагласно члану 17. Уговора, обавеза Клиничког центра Ниш је да уговорену накнаду користи наменски.

У складу са чланом 78. став 2. и 3. Правилника, Коначним обрачуном здравственој установи утврђује се укупна накнада, између осталог и за:

- плате и накнаде плата у висини исплаћених средстава за ове намене за уговорени број радника, а највише до висине уговорених средстава за плате и накнаде плата;
- енергенте у висини контролисаних вредности ових расхода исказаних у примљеним фактурама у здравственој установи, а највише у висини уговорених средстава за ову намену;
- исхрану болесника у висини контролисаних вредности ових расхода исказаних у примљеним фактурама у здравственој установи, а највише у висини уговорених средстава за ову намену;
- материјалне и остале трошкове у висини обрачунских расхода здравствене установе за материјалне трошкове и остале трошкове, а највише до висине уговорених средстава.

Спровођење Уговора обухвата и Коначан обрачун припадајуће накнаде по закљученим уговорима по истеку године, који се спроводи као Коначан годишњи обрачун у оквиру рока за израду завршног рачуна здравствене установе (чл. 76. и 85. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину – у даљем тексту Правилник).

Предрачун средстава за здравствену заштиту, који се налази у прилогу Правилника, обухваћен је Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање и исказан је по уговореним наменама у његовом посебном делу.

Одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити, прописано је да преузете обавезе здравствене установе из Плана мреже чији је износ већи од износа средстава предвиђених финансијским планом или које су настале у супротности са законом, другим прописима или у супротности са уговором закљученим са Републичким фондом за

здравствено осигурање, не могу се извршавати на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно на терет других средстава здравствене установе предвиђених финансијским планом.

У поступку ревизије извршен је увид у спроведени Коначни обрачун накнаде за рад Клиничком центру Ниш за период 01.01. – 31.12. 2013. године број: 417-51/2014-183-3 од 18.02.2014. године, у Појединачну пореску пријаву, у расходе евидентиране на економској класификацији – 423599 и у Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и утврђено је да Клинички центар Ниш није успоставио контролне механизме који би обезбедили да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, искажу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

На основу напред изнетог утврђено је:

1. Клинички центар Ниш је вршио обрачун и исплату накнаде за рад тиму здравствених радника за пружене здравствене услуге лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем из члана 44., 45. и 47. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање Уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину, за које је Републички фонд за здравствено осигурање обезбедио средства поред средстава утврђених предрачуном и Уговором број: 6251 од 05.03.2013. године о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину. Обрачун накнаде је вршен са порезом и доприносима као на плате, а укупан расход по овом основу у износу од 21.681 хиљаде динара исказан је на економској класификацији – 423599. Приликом спровођења Коначног обрачуна накнаде за рад за 2013. годину, Клинички центар Ниш је ове расходе исказао кроз ставку осталих материјалних расхода и још једном их наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Клинички центар Ниш у Коначном обрачуну није извршио умањење осталих материјалних расхода и лабораторијског материјала у укупном износу од 1.714 хиљада динара насталих приликом пружања здравствених услуга лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем из члана 44., 45. и 47. Правилника, за које је Републички фонд за здравствено осигурање наменски пренео средства поред накнаде за рад по Уговору. На овај начин, Клинички центар Ниш је ове расходе још једном наплатио на терет средстава здравственог осигурања.

2. Клинички центар Ниш је у августу 2013. године са неуговореним радницима раскинуо уговоре о раду на одређено време и закључио уговоре о привременим и повременим пословима, а расходе по овом основу у износу од 13.098 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге. Ови расходи су током 2013. године извршавани из средстава Фонда у износу од 7.566 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.532 хиљаде динара. Приликом спровођења Коначног обрачуна накнаде за рад, Клинички центар Ниш је ове расходе приказао као остале материјалне расходе и на тај начин износ од 13.098 хиљада динара наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Клинички центар Ниш је у Коначном обрачуна кроз ставку накнаде за плате исказао и расходе за плате неуговорених радника за јул 2013. године у износу од 797 хиљада динара.

3. Клинички центар Ниш је током 2013. године закључивао уговоре о делу са запосленима за:

- пружене услуге усаглашавања предлога уговора о праћењу, спровођењу и контроли уговорних обавеза из закључених уговора за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава у Клиничком центру Ниш одобрених одлуком Етичког одбора, у укупном износу од 1.252 хиљаде динара. Расходи по овом основу извршени су из средстава Фонда у износу од 518 хиљада динара, а остатак од 734 хиљаде динара из сопствених средстава;

- ангажовање запослених на пројекту „Унапређење ХИВ превенције и заштите особа под посебним ризиком од ХИВ-а“ који реализује Министарство здравља из средстава донације Глобалног фонда за борбу против сиде, туберкулозе и маларије у укупном износу од 947 хиљада динара. Расходи по овом основу извршени су из средстава буџета.

Расходи који су извршени по основу закључених уговора о делу са запосленима из Клиничког центра Ниш, у укупном износу од 2.199 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге.

Клинички центар Ниш је приликом спровођења Коначног обрачуна накнаде за рад за 2013. годину по уговору, расходе по основу закључених уговора о делу са запосленима у износу од 2.199 хиљада динара приказао кроз ставку осталих материјалних расхода и на тај начин наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање расходе који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствене установе.

4. У складу са одредбама члана 52. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, Клиничком центру се, поред накнаде утврђене Предрачуном средстава, обезбеђују средства у висини стварних трошкова организације рада мобилног мамографа за рано откривање тумора дојке. Републички фонд за здравствено осигурање је по овом основу Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 16.029 хиљада динара. Из ових средстава исплаћене су накнаде по уговору о делу тимовима здравствених радника са Клинике за радиологију у укупном износу од 13.091 хиљада динара, као и трошкови смештаја на терену, дневнице за службена путовања у земљи и трошкови штампања медицинске документације у укупном износу од 2.938 хиљада динара.

Клинички центар Ниш је, приликом спровођења Коначног обрачуна накнаде за рад за 2013. годину по Уговору, укупне расходе по основу организације рада мобилног мамографа у износу од 16.029 хиљада динара, за које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео средства поред накнаде утврђене Уговором, приказао кроз ставку осталих материјалних расхода и на тај начин их још једном наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање.

5. У поступку ревизије утврђено је да је у току 2013. године Клинички центар Ниш, за потребе исхране пацијената Клинике за стоматологију, која није организациона јединица Клиничког центра Ниш, испоручио 19.098 obroка, односно да је утросио намирнице у

вредности од 682 хиљаде динара, које је набавио из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Клинички центар Ниш, приликом спровођења Коначног обрачуна накнаде за рад за 2013. годину, није извршио умањење расхода за исхрану болесника за износ од 682 хиљаде динара који се односи на набављене намирнице за припремање obroка за пацијенте Клинике за стоматологију, која није организациона јединица Клиничког центра Ниш.

6. Клинички центар Ниш је током 2013. године Министарству здравља испоставио фактуре за пружање медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора у укупном износу од 25.341 хиљаде динара, на основу којих је Министарство здравља извршило пренос средстава у износу од 4.887 хиљада.

Клинички центар Ниш приликом спровођења Коначног обрачуна није извршио умањење припадајуће накнаде за рад за сразмерни део индиректних трошкова и трошкова лабораторијског материјала који су утрошени за лечење особа непознатог пребивалишта и особа које се налазе на издржавању казне затвора, а који се финансирају из средстава Републике – Министарства здравља.

7. Клинички центар Ниш је током 2013. године остварио приходе у износу од 7.529 хиљада динара по основу услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, односно по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Наведене услуге пружене су у редовно радно време Клиничког центра Ниш, а приходи по овом основу исказани су као сопствени приходи у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Клинички центар Ниш приликом спровођења Коначног обрачуна није извршио умањење расхода за износ сразмерног дела лабораторијског материјала, утрошеног у току болничког лечења лица која немају својство осигураника.

8. Клинички центар Ниш је током 2013. године остварио приходе у износу од 4.539 хиљада динара од Управе за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту, на основу Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији града Ниша, за трошкове вантелесне оплодње.

Клинички центар Ниш, у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину, није извршио сразмерно умањење ставки осталих материјалних расхода и лабораторијског материјала за износ расхода који су настали пружањем услуга вантелесне оплодње.

9. Клинички центар Ниш је за своје потребе и потребе Завода за трансфузију плаћао фактуре добављача за утрошену електричну енергију, топлотну енергију, природни гас и воду у укупном износу од 13.277 хиљада динара и исте кроз Коначан обрачун наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Клинички центар Ниш је у Коначном обрачуну накнаде, у оквиру енергената и осталих материјалних расхода исказао и расходе у износу од 13.277 хиљада динара, који су извршени за ове намене за потребе Завода за трансфузију.

10. Клинички центар Ниш није извршио умањење ставке осталих материјалних расхода у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2013. годину за износ од 8.747 хиљада динара који се односи на расходе текућих поправки и одржавања медицинске опреме који су рефундирани на основу полиса за осигурање машина и опреме.

11. Клинички центар Ниш није извршио умањење ставке осталих материјалних расхода у Коначном обрачуна за износ од 12.918 хиљада динара који се односи на износ партиципације исказане у фактурама за који се умањује уговорена накнада за рад.

12. Клинички центар Ниш је преузео обавезе и извршио расходе за набавку рендген цеви у укупном износу од 30.756 хиљада динара и то:

- за MSTC апарат Toshiba Aquilion 64 Центра за радиологију, на износ од 13.680 хиљада динара;
- за апарат за ангио салу Axiom Artis dFA / Siemens у износу од 5.940 хиљада динара;
- за апарат Performix D3186T у износу од 11.136 хиљада динара,

из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање уместо из средстава оснивача, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за инвестиционо – текуће одржавање медицинске опреме обезбеђује из средстава оснивача, односно Републике и исте исказао у Коначном обрачуна накнаде за рад кроз ставку осталих материјалних расхода.

13. Клинички центар Ниш на својој интернет страници не објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, као и податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова и медицинског и потрошног материјала, како је то прописано 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 за 2013. годину.

Утврђено је:

У Клиничком центру Ниш:

а) нису донете процедуре, односно нису прописани пословни процеси ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима:

- израда годишњег финансијског плана;
- планирање и спровођење јавних набавки;
- финансијско извештавање;
- спровођење Коначног обрачуна накнаде за рад;
- пријем, евиденција и проток рачуноводствене документације;
- руковање имовином;
- потрошња погонског горива по типовима возила;
- садржина, издавање и вођење путних налога и евиденција о издатим путним налозима;
- благајничко пословање;
- трошкови репрезентације;
- систем припреме, издавања и праћења утршка намирница за припремање obroка за пацијенте;
- систем пријема, складиштења и издавања лекова, уградног, санитетског и лабораторијског материјала;
- систем управљања залихама.

б) није усвојена стратегија управљања ризиком и није успостављен начин праћења, процене и унапређења система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбама чл. 6. до 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да усвоји стратегију управљања ризиком и прати, ажурира и предузима мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу.

У поступку ревизије, Клинички центар Ниш је предузео мере и активности и донео писане процедуре ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима пословања, као што је описано у тачки 5 – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 1. а).

У поступку ревизије, Клинички центар Ниш је предузео мере и активности и по достављању Приговора на Предлог извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања, објавио на својој интернет страници информације у складу са законом којим се уређује буџетски систем и Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад као што је описано у тачки 5 – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 1. б).

3.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило неопходно је успоставити развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Слабости у функционисању система интерне контроле везане за рачунарску апликацију у Клиничком центру Ниш током 2013. године огледале су се и у следећим чињеницама:

Унос купца/добављача није дефинисан на јединствен начин употребом ПИБ-а, тако да постоји могућност да се један пословни партнер више пута евидентира, што повећава ризик тачности аналитичких евиденција купаца и добављача па самим тиме и процену обавеза и потраживања. Клинички центар Ниш користи рачунарску апликацију за главну књигу која даје могућност да се прокњижене ставке могу брисати без трага, што доводи у питање потпуност, исправност и тачност свих прокњижених трансакција. Рачунари на којима се уносе подаци у књиговодствене евиденције нису прикључени на мрежу преко уређаја за непрекидно напајање, што доводи до опасности од губитка информација.

Рачунарска апликација за финансијско књиговодство поседује поједине апликативне контроле. Увидом у податке и начин њеног коришћења не може се сматрати поузданом осномом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

У Клиничком центру Ниш не постоје адекватне процедуре за умножавање података ради чувања и процедуре за повраћај података у случају губитка.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) дефинише одговарајуће процедуре и контролне поступке које запослени морају примењивати у раду укључујући и евидентирање инцидентних ситуација у раду и начин њиховог отклањања;

б) испита могућност дораде програма како би се побољшале апликативне контроле;

в) поједностави контролу како би се смањила могућност грешке;

г) успостави механизме који ће обезбедити да сви неотклоњени програмски недостаци буду компензирани одговарајућим ручним контролним поступцима.

3.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

На основу извршене ревизије праћења и процене система утврђено је да у Клиничком центру Ниш:

- није организационо и функционално успостављена интерна ревизија;
- не постоје упутства која прописују радње које треба предузети и лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система;

б) предузме даље активности на организационом и функционалном успостављању интерне ревизије у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Утврђено је:

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система

утврђено је да успостављени систем финансијског управљања и контроле не обухвата све пословне процесе и није у потпуности ефикасан како би обезбедио разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору усвоји стратегију управљања ризиком и донесе писане политике и процедуре за све пословне процесе у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени кроз:

- *пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;*
- *потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;*
- *добро финансијско управљање;*
- *заштиту средстава и података (информација) од губитка, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе.*

3.2 Интерна ревизија

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 сектору 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.

У складу са одредбама члана 3. Правилника корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију на један од следећих начина: а) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава; б) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава; или ц) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

У поступку ревизије утврђено је да Статуом Клиничког центра Ниш и Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш није образована посебна функционално независна организациона јединица интерне ревизије, како је то предвиђено одредбама члана 3. и 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Повеља интерне ревизије је интерни акт који потписују руководилац службе за интерну ревизију и руководилац организације у којем су наведени циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије. Повеља наводи статус интерне ревизије у оквиру организације, регулише приступ интерних ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије и дефинише обим – делокруг рада интерне ревизије.

Директор Клиничког центра Ниш је дана 27.12.2013. године одобрио Повељу Интерне ревизије, предлог стратегијског плана рада Службе интерне ревизије за 2013., 2014. и 2015. годину и предлог годишњег плана рада Службе интерне ревизије за 2013. и 2014. годину, коју је предложио запослени на радном месту руководиоца Службе интерне контроле, што није у складу са чланом 17. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, којим је прописано да припрему и подношење на одобравање руководиоцу корисника јавних средстава нацрта Повеље интерне ревизије доставља руководилац интерне ревизије.

Чланом 43. Статута Клиничког центра Ниш утврђено је да се у Клиничком центру успоставља систем интерне контроле организовањем посебне Службе интерних контролора, за све трансакције рачуна прихода и расхода, рачуна финансијских средстава и обавеза и рачуна финансирања, као и управљања државном имовином.

Наведеним чланом уређено је да систем интерне контроле има за циљ да обезбеди примену закона, прописа, правила и процедура, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава и улагање од губитака, укључујући и од преваре, неправилности или корупције, интегритет и поузданост информација, рачуна и података. Интерни контролори су директно одговорни директору Клиничког центра, а извештај о обављању послова интерне контроле подносе Управном одбору најмање два пута годишње.

Клинички центар Ниш је чланом 36. Правилника о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш образовао Службу интерне контроле у оквиру Кабинета директора и у оквиру ње систематизовао три радна места: Руководилац Службе интерне контроле, Интерни контролор и Референт администратор за потребе Службе интерне контроле.

Чланом 8. Правилника о буџетском рачуноводству Клиничког центра Ниш уређено је да се обављање финансијских послова и послова обрачуна, исплате, наплате и контроле, врши у оквиру Одељења за финансијску оперативу које у свом саставу има: Одсек финансијске ликвидатуре и благајне, Одсек обрачуна плата и Одсек интерне контроле.

Члан 8. Правилника о буџетском рачуноводству Клиничког центра Ниш број: 1637/2 од 31.01.2008. године, којим је Служба интерне контроле уређена као Одсек унутар Одељења за финансијску контролу, није усаглашен са чланом 43. Статута Клиничког центра Ниш и чланом 36. Правилника о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш.

Управни одбор Клиничког центра Ниш је донео одлуку број: 53523/3 од 28.02-2013. године којом је усвојио Извештај о контроли годишњег извештаја Клиничког центра Ниш за 2011. годину. Наведени Извештај сачинио је руководилац Службе интерне контроле, уз

напомену да је исти сачињен у Служби интерне ревизије која Статутом и Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш није образована посебна функционално независна организациона јединица.

Утврђено је:

а) Правилник о буџетском рачуноводству Клиничког центра Ниш није усаглашен са Статутом и Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш у делу који се односи на организациону јединицу Службе за интерну контролу;

б) У Клиничком центру Нише није успостављена интерна ревизија, на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) усклади Правилник о буџетском рачуноводству Клиничког центра Ниш са Статутом и Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш;

б) успостави интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Финансијски извештаји

У члану 78. Закона о буџетском систему 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.

Завршни рачун Клиничког центра Ниш

Чланом 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 осигурања уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје. У члану 4. став 2. поменутог Правилника утврђено је да корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања достављају завршни рачун на обрасцима: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Чланом 4. став 6. истог Правилника прописано је да корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Клинички центар Ниш је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање за 2013. годину образце:

1. Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2013. године;
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- стање неизмиренних обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године;
- ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2013. године;
- одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
- Образац за партиципацију у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
- Образац БО – исплаћена и рефундирана средства за боловање преко 30 дана у здравственим установама.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш, поред наведених образаца, није доставио Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш уз завршни рачун за 2013. годину Републичком фонду за здравствено осигурање није доставио Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године, што није у складу са 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.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да Извештај о завршном рачуну саставља са свим додатним напоменама, објашњењима и образложењима у складу са одредбама члана 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.1 Расходи за запослене – конто 410000

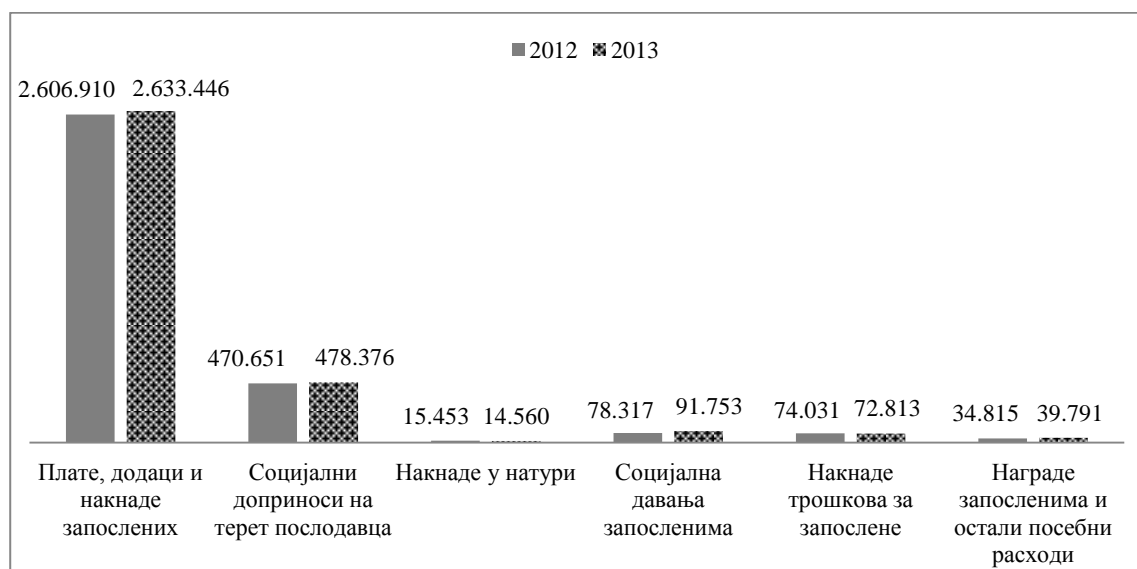
Финансијским планом Клиничког центра Ниш за 2013. годину извршена је процена расхода за запослене у износу од 3.332.127 хиљада динара.

Клинички центар Ниш извршио је расходе за запослене у износу од 3.330.739 хиљада динара, што чини 99,96% процењених расхода, које је исказао у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2131),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4171),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5172).

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за период 01.01. – 31.12.2013. утврђено је да су износи на конту 410000 – Расходи за запослене усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Слика број 2: Преглед расхода за запослене у 2012. и 2013. години (у хиљадама динара)



Табела број 3: Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2013 години

Конто	Опис	Извршени расходи – учешће у укупним изворима (у хиљадама динара)								
		Укупно	Из буџета РС	%	Из буџета града	%	Из буџета ООСО	%	Из осталих извора	%
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/3)	8	9 (8/3)	10	11 (10/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	2.633.446	0	0%	0	0%	2.574.240	98%	59.206	2%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	478.376	0	0%	0	0%	463.849	97%	14.527	3%
413000	Накнаде у природи	14.560	0	0%	0	0%	14.560	100%	0	0%
414000	Социјална давања запосленима	91.753	0	0%	58.129	63%	28.527	31%	5.097	6%
415000	Накнаде трошкова за запослене	72.813	0	0%	0	0%	72.813	100%	0	0%

416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	39.791	0	0%	0	0%	39.141	98%	650	2%
410000	Расходи за запослене	3.330.739	0	0%	58.129	2%	3.193.130	96%	79.480	2%

4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца – конто 411000 и конто 412000

Финансијским планом Клиничког центра Ниш за 2013. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 3.111.822 хиљаде динара.

Клинички центар Ниш извршио је расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 3.111.822 хиљаде динара, што чини 100% процењених расхода, које је исказао у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2132, 2134),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4172, 4174),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5173, 5175).

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за период 01.01. – 31.12.2013. утврђено је да су износи на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и конту 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за плате, додатке и накнаде у износу 828.454 хиљаде динара са доприносима на терет послодавца.

Плате запослених у здравственим установама уређују се Законом о платама у државним органима и јавним службама. Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате запослених у здравственим установама обрачунавају и исплаћују применом основице за обрачун плата, коефицијента који се множи основицом, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у здравственим установама који изражавају сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему, утврђују се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о корективном коефицијенту највише 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.

Основица за обрачун и исплату плата, у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђује се актом Владе Републике Србије. Акти Владе доношени су у форми закључка.

Табела број 4: Преглед основица за обрачуна и исплату плата у 2013. години

Период	јануар-март	април-септембар	октобар-децембар
Основица за здравствене установе	2.554,15	2.605,23	2.618,26

Утврђено је:

Клинички центар Ниш приликом обрачуна плата није примењивао одредбе 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.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да предузме активности којима ће обезбедити примену одредби 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 приликом обрачуна плата запосленима.

4.1.1.1. Унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Ниш

Унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Ниш уређена је Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш број: 3946/1 од 11.02.2013. године и Каталогом радних места број: 3946/2 од 11.02.2013. године, као саставни део Правилника о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места.

Чланом 16. наведеног Правилника утврђено је да пословодну функцију у Клиничком центру обавља директор Клиничког центра и да му у обављању пословодне функције помажу помоћници и то:

- помоћник директора за организацију и координацију рада;
- помоћник директора за стручно – медицинска питања и интернистичку делатност;
- помоћник директора за стручно – медицинска питања и хируршку делатност;
- помоћник директора за образовну и научно – истраживачку делатност;
- помоћник директора за организацију рада медицинских сестара – техничара;
- помоћник директора за правне и кадровске послове;
- помоћник директора за економско-финансијске послове.

Чланом 131. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да у здравственој установи која обавља образовну и научно-истраживачку делатност, директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност, док је одредбама члана 132. став 2. истог закона прописано да, ако за директора здравствене установе није именовано лице са високом школском спремом здравствене струке, већ лице са завршеном високом школском спремом друге струке, заменик или помоћник директора за здравствену делатност мора бити лице са високом школском спремом здравствене струке.

Чланом 37. Статута Клиничког центра Ниш, на који је сагласност дала Влада Републике Србије, уређено је да је Стручни колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланови Стручног колегијума Клиничког центра Ниш су: директор Клиничког центра, помоћници директора Клиничког центра, главна сестра Клиничког центра, руководиоци организационих јединица и служби. Стручни колегијум доноси Пословник о свом раду.

Одредбама чл. 37. и 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу формирају организационе јединице и то служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. У оквиру службе за правне и економско-финансијске послове могу се образовати одељења или одсеци за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, а у оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу се образовати одељења или одсеци за одржавање објеката, опреме, возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др. Наведени Правилник прописује да се обављање немедицинских послова може организовати само до организационог нивоа службе (за правне и економско-финансијске послове и за техничке и друге сличне послове) из чега произилази да се у акту о систематизацији радних места може предвидети само место помоћника директора немедицинске службе, а не и радно место помоћника директора клиничког центра за обављање немедицинских послова. Чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, прописано је увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења само за помоћнике директоре немедицинских служби.

Утврђено је:

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш предвиђена су:

- радна места 2 помоћника директора – немедицинске струке, што није у складу са одредбама члана 37. и 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и одредбама члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- радна места 2 руководиоца Службе за правно и економско-финансијске послове као и 2 руководиоца Службе за техничке и друге сличне послове, што није у складу одредбама чл. 37 и 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да Правилник о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места и Статут Клиничког центра Ниш усклади са одредбама Закона о здравственој заштити, као и са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Кадровски план Клиничког центра Ниш

Министарство здравља је донело Кадровски план за Клинички центар Ниш за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године којим је укупан број запослених у Клиничком центру Ниш 3.125 од чега 3.042 запослена обављају послове за потребе

обавезног здравственог осигурања, чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту – уговорени радници), а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, а 83 запослена, чије плате се обезбеђују из других средстава (сопствених средстава здравствене установе) у складу са законом (у даљем тексту – неуговорени радници). У току 2013. године извршене су две измене Кадровског плана. Првом изменом број: 112-01-01142/2013-02 од 16.08.2013. године укупан број запослених се повећао на 3.180 (3042 уговорена радника и 138 неуговорених радника), док се другом изменом број: 112-01-01806/2013-02 од 11.12.2013. године укупан број запослених повећао на 3.195, од чега су 3.057 уговорених радника и 138 неуговорених радника.

Табела број 5: Укупан број запослених радника на дан 01.01.2013. и 31.12.2013. године у односу на кадровски план

		На дан 01.01.2013.			На дан 31.12.2013.		
	Број стварно запослених	Број запослених одобрен Кадровским планом	Разлика	Број стварно запослених	Број запослених одобрен Кадровским планом	Разлика	
1	2	3	4 (3-2)	5	6	7 (6-5)	
Уговорени радници	3.121	3.042	(79)	3.069	3.057	(12)	
Неуговорени радници	199	83	(116)	105	138	33	
Укупно:	3.320	3.125	(195)	3.174	3.195	21	

Клинички центар Ниш од августа 2013. године неуговорене раднике исплаћују по уговору о привременим и повременим пословима и расход по том основу евидентира на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге.

4.1.1.2. Плате по основу цене рада – конто 411111

Клинички центар Ниш је у току 2013. године извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.633.446 хиљада динара.

Од укупно 3.074 запослених у Клиничком центру Ниш у поступку ревизије извршен је увид у 267 персоналних досијеа запослених и утврђено је следеће:

а) за 11 запослених, уговором и анексом уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, утврђен је виши коефицијент од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више извршени расходи у износу од 2.615 хиљада динара);

б) за 21 систематизовано радна места, Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш утврђени су услови на основу којих је додељен коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више извршени расходи у износу од 5.383 хиљада динара);

в) 3 запослена не испуњавају услове из Правилника о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш у погледу врсте и степена стручне спреме;

г) 1 запослени нема стручни испит предвиђен Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш;

д) Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш систематизовано је 1 радно место – референт за послове синдиката које није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (извршени расходи у износу од 678 хиљада динара);

ђ) за 17 систематизованих радних места, уговором и анексом о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, утврђен је нижи укупан коефицијент од укупног коефицијента предвиђеног чланом 2. тачка 13) и чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 6: Преглед систематизованих радних места и утврђених коефицијената у Клиничком центру Ниш

Редни број	Назив радног места	Утврђен коефицијент у Клиничком центру Ниш за 2013. годину		Коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
		Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1	2	3	4	5	6
1.	Директор ОЈ (Клиника или Центар)	/	1,84	/	2,04
2.	Помоћник директора ОЈ (Клиника или Центар)	/	1,63	/	1,84
3.	Координатор – 14 систематизованих радних места	/	0,00	/	0,82
4.	Шеф одсека производње и одржавања других видова топлотне енергије, одржавања климатизације, вентилације и медицинских гасова	13,26	/	18,70	/

е) Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш, систематизовано је 7 радних места за која Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису утврђени коефицијенти (јеловничар, дијететичар, пословођа кухиње, шеф одсека кухиње, референт за хемијску припрему и контролу воде, радник на стерилизацији и берберин);

Утврђено је:

Клинички центар Ниш преузео је обавезе и више извршио расхода за плате запослених у укупном износу од 8.676 хиљада динара који нису у складу са прописима који уређују ово област и то:

а) за плате 11 запослених у износу од 2.615 хиљада динара са порезом и доприносима, којима је уговором и анексом уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, утврђен виши коефицијент од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у

складу са чланом 2. тачка 13) и чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

б) за плате 22 запослена у износу од 6.061 хиљада динара са порезом и доприносима, распоређених на радна места за која су Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш утврђени услови на основу којих је додељен коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На овај начин, Клинички центар Ниш је преузео обавезе и више извршио расхода за плате запослених у износу од 8.676 хиљада динара са порезом и доприносима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У Клиничком центру Ниш:

в) 3 запослена су распоређена на радна места за која не испуњавају услове из Правилника о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш у погледу врсте и степена стручне спреме;

г) 1 запослени нема положен стручни испит предвиђен Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш;

д) за 17 систематизованих радних места, уговором и анексом о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, утврђен је нижи укупан коефицијент од укупног коефицијента предвиђеног чланом 2. тачка 13) и чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

ђ) Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш, систематизовано је 7 радних места за која Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису утврђени коефицијенти (јеловничар, дијететичар, пословођа кухиње, шеф одсека кухиње, референт за хемијску припрему и контролу воде, радник на стерилизацији и берберин).

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) Правилник о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и да уговором о раду утврђује коефицијенте који су у складу са чланом 2. тачка 13) и чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

б) обавезе за плате преузима у складу са прописима којима је уређена ова област, односно у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

в) покрене иницијативу код надлежних министарстава како би се усагласиле одредбе Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

У поступку ревизије, Клинички центар Ниш је предузео мере и активности и анексом Уговора о раду запосленог на пословима референта Синдиката „Независност“ распоредио на радно место референта за кадровске послове Одељења за кадровске послове Службе за правне и економско – финансијске послове Клиничког центра Ниш, а због потребе процеса и организације рада, као што је описано у тачки 5 – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 2.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш приликом обрачуна плате запосленима. у исплатним листама није исказивао сате и износ накнаде за одсуство за време државних и верских празника. Даље је утврђено да је Клинички центар Ниш расходе за плате по основу цене рада, додатке и накнаде запослених у једном износу евидентирао на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, којима је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, односно да синтетички конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи аналитичка конта: плате по основу цене рада, додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа и остали додаци и накнаде запосленима.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш у 2013. години у обрачуну плата није исказивао сате и износ накнаде за одсуство за време државних и верских празника.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш у обрачуну плата за 2014. годину исказује сате и износ накнаде за одсуство за време државних и верских празника.

Увећање плата – стимулација

Чланом 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да јавне службе које остваре приходе који нису јавних приходи могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Клинички центар Ниш је у тачки 9. Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности уговорио да плата запосленом припада за стандардни учинак. Такође је уредио да уколико запослени не оствари радни учинак за послове за које је закључио Уговор у складу са елементима утврђеним општим актом, послодавац, односно Клинички центар Ниш може да умањи или увећа плату по том основу до процента утврђеног општим актом, на основу месечног евидентираног извештаја о радном учинку који потписује сваки руководилац организационе јединице. Радни учинак се на основу оцене обављаног рада запосленог одређује у складу са следећим критеријумима:

- обим и квалитет извршених послова и њихов ефекат;
- стручност у раду и благовременост;
- залагање на раду;
- однос према пацијентима и другим странкама;
- искоришћеност радног времена, однос према сарадницима.

По основу радног учинка, основна зарада запосленог може се увећати највише до 20%, односно умањити највише до 15%.

Управни одбор Клиничког центра Ниш је донео Одлуке број: 32342/11 од 09.11.2012. године и број: 2158/8 од 28.01.2013. године којима се директору Клиничког центра Ниш утврђује увећање зараде за 30% за период јануар 2013 – децембар 2013. године. Одлукама је утврђено да ће се износ увећане зараде исплатити из сопствених ванредних прихода Клиничког центра Ниш.

Клинички центар Ниш је у току 2013. године доносио Решења којима се одобравало месечно увећање плата запосленима због повећаног обима посла и изузетног залагања и ангажовања у извршавању радних задатака. У решењима је наведено да ће се исплата вршити из сопствених средстава.

У току 2013. године извршена је исплата стимулације у укупном износу од 12.099 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

4.1.1.3. Додаци и накнаде запосленима

Клинички центар Ниш је током 2013. године извршио расходе по основу исплаћених додатака на плате за рад дужи од пуног радног времена, за време проведено на раду (минули рад), за додатке за рад ноћу, за додатке за дежурство, приправност, за рад по позиву и за остале додатке и накнаде у укупном износу од 1.005.774 хиљаде динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

У поступку ревизије, увидом у појединачне уговоре о раду утврђено је да је запосленима утврђен укупан коефицијент тако што је коефицијент из члана 2. тачка 13. и члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама увећан за минули рад који је прерачунат у коефицијент – на дан закључења уговора.

У Клиничком центру Ниш у току 2013. године основица за обрачун додатака запосленима је била основна плата увећана за минули рад, што није у складу са чланом 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата прописана законом.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш је обрачун додатака на плату запосленима у Клиничком центру Ниш вршио применом основице коју је чинила основна плата увећана за минули рад, што није у складу са чланом 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Клинички центар Ниш у 2014. години обрачун додатака на плату запосленима у Клиничком центру Ниш врши у складу са чланом 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Законом о раду уређена су права и обавезе запосленог и послодавца. Сагласно члану 53. став 1. Закона, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно сагласно. ставу 2. истог члана Закона. Сагласно члану 104. и 108. Закона о раду, запослени има право на одговарајућу зараду, односно на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду за рад дужи од пуног радног времена – најмање 26% од основице.

Клинички центар Ниш је у току 2013. године извршио расходе за додатак на плате по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 16.726 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 16.726 хиљада динара (100%).

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун и исплата додатка на плате по основу рада дужег од пуног радног времена врши на основу решења о увођењу рада дужег од пуног радног времена са образложењем и правном поуком. Решења су се доносила на основу захтева које су упућивале организационе јединице и на основу евиденције о оствареним часовима прековременог рада.

У поступку ревизије извршен је увид у Решења за рад дужи од пуног радног времена и евиденције о присутности на раду и утврђено је да:

- није доношена одлука о увођењу рада дужег од пуног радног времена,
- се не наводи који је узрок повећаног посла, које конкретно послове је неопходно обавити, као ни у ком року,
- се евиденције о оствареним сатима рада дужег од пуног радног времена не воде за све организационе јединице;
- подаци из захтева за одобрење прековременог рада не одговарају подацима из евиденција о присутности на раду.

Обрачун додатка на плате по основу рада дужег од пуног радног времена вршен је по стопи од 26% од основне плате, што је у складу са чланом 96. став 1. тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије.

У поступку ревизије даље је утврђено да је Клинички центар Ниш вршио обрачун и исплату додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена који је трајао дуже од 8 часова недељно, што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду, којим је прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш:

а) је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плате за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 785 хиљада динара са доприносима на терет послодавца, на основу решења која у образложењу не садрже податке о узроку повећаног обима посла, конкретне послове које је неопходно обавити, рокове у којима исте треба обавити, као и без валидне евиденције о извршеним часовима рада дужег од пуног радног времена. На овај начин Клинички центар Ниш је извршио расходе за додатак на плате за рад дужи од пуног радног времена на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу Уредбе о буџетском рачуноводству, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;

б) је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 756 хиљада динара са доприносима на терет послодавца, за рад дужи од пуног радног времена који је трајао дуже од 8 часова недељно, што није у складу са одредбама члана 53. став 2. Закона о раду. На тај начин Клинички центар Ниш извршио је расходе који нису у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;

в) расходе за исплату додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 14.186 хиљада динара (без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца) није евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) обавезе за додатак на плате за рад дужи од пуног радног времена преузима на основу решења која у образложењу садрже елементе из одредби члана 53. став 1. Закона о раду и на основу евиденције о оствареним сатима рада дужег од пуног радног времена, односно на основу валидне рачуноводствене документације у смислу Уредбе о буџетском рачуноводству;

б) рад дужи од пуног радног времена организује и уводи на начин предвиђен Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш у 2014. години додатке на плату за рад дужи од пуног радног времена евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Додатак на плату по основу дежурства

Чланом 77. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад.

Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе доноси директор здравствене установе. Истим члановима уређено је да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова. Изузетно директор може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, за коју мора прибавити сагласност Министарства здравља. Здравствени радник има право на увећану зараду за дежурство као прековремени рад, у складу са законом и прописима који уређују рад.

Клинички центар Ниш је у току 2013. године преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плате по основу дежурства у износу од 227.325 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 227.325 хиљада динара (100%).

На основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија директор Клиничког центра Ниш је донео Одлуку о допуни одлуке о увођењу и трајању дежурства број: 27999/3 од 18.11.2013. године.

Одлуком је утврђена потреба увођења дежурства као рада дужег од пуног радног времена у Клиничком центру Ниш, трајање дежурства, распоред рада у дежурству и друга питања у вези организације рада у дежурству. Одлуком није одређено максимално трајање дежурства на недељном, односно месечном нивоу.

У поступку ревизије утврђено је да су поједини запослени остваривали сате дежурства изнад законом предвиђеног максимума.

Клинички центар Ниш је на упућен захтев за давање мишљења, дана 05.12.2013. године од Института за јавно здравље Ниш добио Мишљење број: 02-5822 у којем се износи да је оправдано да се организацијом рада здравствене установе предвиди прековремени рад – дежурство у трајању до 20 часова недељно. На основу наведеног мишљења, Клинички центар Ниш је дана 09.12.2013. године упутио допис Министарству здравља Републике Србије за прибављање сагласности да се организацијом рада здравствене установе предвиди прековремени рад – дежурство у трајању до 20 часова недељно.

Министарство здравља је дана 23.12.2013. године одговорило дописом број: 130-03-00166/2013-03, којим није дата сагласност, већ је Клинички центар Ниш упућен да рад организује у складу са Законом, односно радом у сменама, као и радом у оквиру дежурства, по позиву и приправности.

У поступку ревизије тестиран је обрачун и исплата додатака на плату по основу дежурства за целу 2013. годину. Укупан број остварених сати дежурства је 231.332,50 часова. Утврђено је да је у току 2013. године 1.709 запослених остварило часове дежурства изнад законом прописаних 40 часова месечно, што није у складу са чланом 77. став 6., 7. и 8. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 3. и 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Дежурства су трајала и до 120 сати месечно по запосленом.

Клинички центар Ниш је у току 2013. године извршио расходе за исплату додатка по основу дежурства за остварене сате преко законом предвиђеног максимума у укупном износу од 25.726 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

Надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање су у току 2013. године вршили контролу наменског трошења средстава за плате у периоду од 01.01. до 31.07.2013. године у Клиничком центру Ниш. Записником је утврђено да Клинички центар Ниш није од Института за јавно здравље Ниш прибавио Мишљење о оправданости увођења дежурства дужег од 10 часова недељно и да нема сагласност Министарства здравља о истом. Даље је утврђено да је по основу обрачуна додатка на плате за већи број сати дежурства од законом предвиђеног максимума исплатио 14.684 хиљада динара више. Записником је наложен повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 14.684 хиљада динара по основу обрачуна додатка на плате за већи број сати дежурства од законом предвиђеног максимума.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш:

а) је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 25.726 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца) за додаток на плате по основу дежурства за број часова који је дужи од законом предвиђеног максимума, а да није прибавио сагласност Министарства здравља о увођењу дежурства дужег од 10 часова недељно, односно највише 20 часова недељно, што није у складу са чланом 77. став 6., 7. и 8. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 3. и 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије. На тај начин Клинички центар Ниш није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

б) расходе за исплату додатака на плату по основу дежурства у укупном износу од 192.811 хиљада динара (без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца) није евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да преузима обавезе и извршава расходе за додаток на плате по основу дежурства до висине и на начин прописан одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити и члана 39. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије и да исте евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш у 2014. години додатке на плате по основу дежурства евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Накнада плате за време коришћења плаћеног одсуства

Клинички центар Ниш је у току 2013. године извршио расходе за плаћено одсуство у укупном износу од 40.421 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

Одредбама члана 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија прописано је у којим све случајевима запослени има право на плаћено одсуство, док је одредбама члана 101. прописана висина накнаде плате за време коришћења плаћеног одсуства.

Тестирањем су обухваћени расходи по основу накнаде плате за време коришћења плаћеног одсуства ради стручног усавршавања.

Одредбама члана 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да је послодавац дужан да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање које подразумева стицање знања и вештина, односно специјализацију и ужу специјализацију као и континуирану едукацију (учешће на стручним и научним скуповима, семинарима, курсевима и другим програмима континуиране едукације). Трошкове стручног усавршавања сноси послодавац.

Чланом 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да послодавац упућује запосленог на стручно усавршавање према Плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника здравствене установе.

Чланом 31. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да запослени кога је послодавац упутио на похађање програма континуиране едукације има право на плаћено одсуство за све време трајања програма, односно време неопходно за долазак у место у коме се спроводи програм континуиране едукације и повратак у место рада.

Члановима 32. и 33. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да послодавац може одобрити и друге облике едукације запосленом. У случају да запослени добровољно присуствује едукацији послодавац нема обавезу плаћања трошкова едукације, осим ако процени да би тако стечена знања била корисна за послодавца.

Управни одбор је дана 23.05.2008. године донео Одлуку број: 12417/56 о усвајању Правилника о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника Клиничког центра Ниш, док је дана 17.02.2011. године донео Одлуку број: 4175/7 о усвајању измена и допуна Правилника. Чланом 6. Правилника уређено је да се План стручног усавршавања Клиничког центра Ниш доноси за период од 5 година и спроводи на основу годишњег плана.

Чланом 24. Правилника о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника Клиничког центра Ниш уређено је да запослени коме је одобрено учешће на симпозијуму, конгресу или стручном усавршавању има право на одсуствовање са рада уз накнаду зараде у складу са одредбама нормативних аката Клиничког центра Ниш.

Средства за накнаду путних трошкова, дневница и котизације одобриће се у зависности од приоритета усавршавања и расположивости материјалних средстава.

На основу члана 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија Управни одбор Клиничког центра Ниш је дана 07.12.2012. године донео План стручног и научног усавршавања радника Клиничког центра Ниш у 2013. години број: 35467/3, док је на основу члана 27. става 5. истог Посебног колективног уговора Клинички центар Ниш доставио Предлог Плана стручног и научног усавршавања у 2013. години Институту за јавно здравље како би дали мишљење. Управни одбор Клиничког центра Ниш је у току 2013. године донео 7 допуна Плана стручног и научног усавршавања радника Клиничког центра Ниш у 2013. години.

У поступку ревизије нисмо се уверили да је Клинички центар Ниш добио од Института за јавно здравље мишљење на Предлог Плана стручног и научног усавршавања у 2013. години.

Стручни савет Клиничког центра Ниш је дана 07.06.2013. године донео Закључак број: 15492/2 којим се предлаже директору Клиничког центра Ниш ограничење плаћеног одсуства здравствених радника и здравствених сарадника по основу стручног и научног усавршавања до 10 дана у години за коју је донет План стручног и научног усавршавања. Изузетно аутору или коаутору, чији је рад прихваћен за излагање, може бити одобрено плаћено одсуство и дуже од 10 дана. Сва одсуства дужа од 10 дана ради учешћа на стручним скуповима и конгресима биће одобрена само уз сагласност директора ОЈ и одобрење директора Клиничког центра Ниш, и то на терет дана годишњег одмора или неплаћеног одсуства. Плаћено одсуство ради учешћа на стручним скуповима и конгресима може се одобрити под условима да у исто време из ОЈ не буде одсутно више од 30% лекара и здравствених сарадника. Плаћено одсуство, односно одсуство са рада ради учешћа на стручним скуповима и конгресима може се одобрити само у складу са Правилником о стручном усавршавању здравствених радника и здравствених сарадника Клиничког центра Ниш и Планом стручног и научног усавршавања радника Клиничког центра Ниш. Лице задужено за реализацију Закључка је помоћник директора за научно-истраживачки рад.

У току 2013. године Управни одбор Клиничког центра Ниш је на предлог директора Клиничког центра Ниш донео више Одлука којима се одобравало плаћено одсуство за одлазак у иностранство на основу којих директор Клиничког центра Ниш доноси Решење о одобравању плаћеног одсуства. Такође је Управни одбор Клиничког центра Ниш донео више Одлука којима се потврђују Одлуке директора Клиничког центра Ниш о одобреним службеним путовањима.

Додатак на плату за приправност

Чланом 78. став 3. Закона о здравственој заштити и чланом 40. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђено је да је приправност посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи.

На основу члана 78. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 40. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија директор

Клиничког центра Ниш је у току 2013. године донео четири Одлуке о допуни одлуке о увођењу приправности број: 2804 од 01.02.2013. године, број: 3515 од 07.02.2013. године, број: 6255 од 06.03.2013. године и број: 28881/2 од 04.11.2013. године. Одлуке су доношене за поједина радна места за која се уводи приправност, а не за запослене.

Чланом 78. став 6. Закона о здравственој заштити уређено је да здравствени радници за приправност и рад по позиву имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад.

Клинички центар Ниш је у току 2013. године вршио обрачун додатака на плату за приправност по стопи од 10% вредности радног сата основне плате, што је у складу са чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Додатак на плату за рад по позиву

Чланом 78. став 4. Закона о здравственој заштити и чланом 41. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђено је да је рад по позиву посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али се мора одазвати на позив ради пружања здравствене заштите.

На основу члана 78. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 41. став 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија директор Клиничког центра Ниш је донео Одлуку о увођењу рада по позиву број: 3790/2 од 20.02.2008. године. Одлука је донета за радно место за која се уводи рад по позиву, а не за запосленог.

Чланом 78. став 6. уређено је да здравствени радници који обављају рад по позиву имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад.

Клинички центар Ниш је у току 2013. године вршио обрачун додатака за рад по позиву по стопи од 26% од основне плате, што је у складу са чланом 103. став 1. тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Додатак на плату за рад ноћу

Клинички центар Ниш је вршио обрачун додатка за рад ноћу по стопи од 26%, што је у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, којима је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то за рад ноћу и рад у сменама најмање 26% од основице.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш расходе за додатке на плату за рад ноћу у укупном износу од 61.092 хиљаде динара (без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца) није евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш у 2014. години додатке на плату за рад ноћу евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Накнада за рад у синдикату

Послодавац је дужан да, сагласно члану 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката у здравственој установи и председнику, односно поверенику окружног, односно регионалног, градског, покрајинског и републичког органа синдиката, увећа месечну плату у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

Клинички центар Ниш је закључио Споразум број: 20930 од 12.07.2011. године са представницима репрезентативних синдиката. Споразумом се регулише начин плаћања и број плаћених председника синдиката и повереника синдиката Клиничког центра Ниш, који су у вишим органима и телима синдиката којима припадају. Чланом 4. истог Споразума регулисано је да ће се на 100 чланова синдиката, уз председника синдиката исплаћивати још по један повереник синдиката који је изабран у више органе синдиката. Према броју чланова синдиката, председник и повереници синдиката имају право на исплату месечне надокнаде и то:

- Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити – председник и 4 повереника;
- Синдикат медицинских сестара и техничара – председник и 5 повереника;
- Синдикат лекара и фармацеута – председник и 5 повереника;
- Синдикат „Независност“ – председник и 10 повереника.

У поступку ревизије утврђено је да одредбе члана 4. Споразума нису у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије којим је прописано да је послодавац дужан да увећану месечну плату у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству исплаћује, и то:

- председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката у здравственој установи;
- председнику, односно поверенику окружног, односно регионалног, градског, покрајинског и републичког органа синдиката, потписника овог уговора.

Клинички центар Ниш је у току 2013. године извршио исплату накнаде за рад у синдикату у висини од 10 хиљада динара по запосленом за 28 запослених, тако да је по овом основу у току 2013. године извршио расходе у укупном износу од 4.061 хиљаде динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Ниш преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.482 хиљаде динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца) за исплату накнаде за рад у синдикату повереницима репрезентативних синдиката.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш:

а) је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.482 хиљаде динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца) за исплату накнаде за рад у синдикату повереницима репрезентативног синдиката у здравственој установи (поред председника синдиката), што није у складу са одредбама члана 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије. На тај начин Клинички центар Ниш није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

б) расходе за исплату накнаде за рад у синдикату у укупном износу од 3.444 хиљаде динара (без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца) није евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш у 2014. години накнаду за рад у синдикату евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да исплату накнаде за рад у синдикату врши запосленима који су предвиђени одредбама члана 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Накнада за одвојени живот

Чланом 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да послодавац може из сопствених прихода обезбедити право на накнаду за одвојен живот запосленом, који је упућен на рад или стручно усавршавање ван места пребивалишта његове уже породице и ван места послодавца.

Клинички центар Ниш је у току 2013. године извршио расходе за исплату накнаде за одвојени живот у укупном износу од 6.300 хиљада динара из сопствених средстава (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Ниш у току 2013. године исплаћивао накнаду за одвојени живот аналогном применом одредби члана 49. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁷ којим је прописано да месечна накнада трошкова за одвојени живот од породице износи 75% просечне месечне зараде запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

²⁷ „Службени гласник РС“ број: 98/2007 – пречишћен текст

Утврђено је:

Клинички центар Ниш расходе за исплату накнаде за одвојени живот у укупном износу од 5.344 хиљаде динара (без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца) није евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш у 2014. години накнаде за одвојени живот евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.1.4. Расходи за плате наставног особља

Трајање пуног радног времена прописано је одредбама члана 50. Закон о раду. Према одредбама тог члана, пуно радно време износи 40 часова недељно, ако тим законом није другачије одређено. Општим актом може да се утврди и краће радно време, али не краће од 36 часова недељно, при чему запосленом припадају сва права из радног односа као да ради с пуним радним временом. У складу са чланом 30. став 1. Закона о раду запослени заснива радни однос уговором о раду. Један од обавезних елемената уговора о раду је начин заснивања радног односа (на неодређено или одређено време) као и радно време (пуно, непуну, скраћено), у складу са чланом 33. став 1. тач. 6) и 9).

У складу са чланом 39. Закона о раду, радни однос може да се заснује и за рад са непуним радним временом на неодређено или на одређено време, при чему запослени који ради са непуним радним временом има сва права из радног односа сразмерно времену проведену на раду ако законом, општим актом и уговором о раду није другачије одређено (члан 40). Члан 41. Закона утврђује да запослени који ради са непуним радним временом код једног послодавца може да заснује радни однос код другог послодавца за остатак радног времена, до пуног радног времена.

Сагласно одредбама члана 202. Закона о раду, запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена. Уговором о допунском раду утврђује се право на новчану накнаду и друга права и обавезе по основу рада.

Закон о високом образовању у члану 73. став 3. прописује да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе. Чланом 74. став 1. истог Закона прописано је да се на права, обавезе и одговорности запослених на високошколској установи, примењује закон којим се уређује рад, ако тим законом није другачије уређено.

Сходно наведеном, Закон о раду и Закон о високом образовању 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

Наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност у Клиничком центру Ниш имају закључене уговоре о раду на Медицинском факултету у Нишу, а у Клиничком центру Ниш имају закључене уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, који су закључени на основу члана 278. Закона о раду, а у вези члана 33.

Клинички центар Ниш је дана 08.06.2010. године са Медицинским факултетом у Нишу закључио Споразум број: 15772/ 12 о уређивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност у Клиничком центру Ниш.

Чланом 4. Споразума уређено је радно време наставника и сарадника и утврђује се прерасподелом радног времена. По основу одсуства са рада у Клиничком центру, због извођења наставе на Медицинском факултету, умањује се месечни фонд сати за редован рад у Клиничком центру у време – месецима трајања наставе на Медицинском факултету и то:

- здравственим радницима са наставним звањима редовни и ванредни професори – 9%;
- здравственим радницима са наставним звањима доценти – 7%;
- здравственим радницима са наставним звањима асистенти – 5%.

Како Закон о високом образовању у члану 73. став 3. прописује да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе, одредбе наведеног члана 4. Споразума нису у складу са чланом 73. став 3. Закона о високом образовању.

У поступку ревизије утврђено је да применом члана 4. Споразума фонд часова рада наставника и сарадника за један месец износи и до 352 часа.

Чланом 5. Споразума дефинисано је да ће финансијска средства за исплату плата наставника и сарадника обезбедити Републички фонд за здравствено осигурање, док је чланом 6. дефинисано да ће Медицински факултет, Клинички центар Ниш и Републички фонд за здравствено осигурање закључити посебан уговор којим ће се регулисати питање исплата плата и трансфер средстава.

У поступку ревизије утврђено је да уговор, наведен у члану 6. предметног Споразума, до момента спровођења ревизије није закључен.

Клинички центар Ниш на дан 25.12.2013. године има 161 здравственог радника са наставним звањем, који су у радном односу на Медицинском факултету у Нишу и којима је Клинички центар Ниш научно-наставна база.

Табела број 7: Преглед здравствених радника са наставним звањем и звањем сарадника у Клиничком центру Ниш

Ред.бр.	Наставно звање и звање сарадника	Број здравствених радника са наставним звањем и звањем сарадника	Број укупно остварених радних сати у 2013. години	Износ исплаћених плата у бруто износу (у хиљадама динара)
1	2	3	4	5
1.	Професор	86	168.034	178.750
2.	Доцент	44	84.923	96.109
3.	Асистент	31	48.467	55.119
	Укупно:	161	301.424	329.978

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Ниш од марта месеца 2013. године умањује месечни фонд сати за редован рад за запослене који изводе наставу на Медицинском факултету, а у складу са чланом 4. Споразума о уређивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност број: 15772 12 од 08.06.2010. године.

Клинички центар Ниш је извршавао расходе за плате наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Клиничком центру Ниш, у висини плате лекара специјалисте/субспецијалисте, на основу уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, за фонд сати обрачунат у складу са Споразумом закљученим са Медицинским факултетом у Нишу, који није у складу са одредбама члана 73. став 3. Закона о високом образовању којим је прописано да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да покрене иницијативу код надлежних министарстава како би се ближе уредио обрачун и исплата накнаде за рад здравствених радника са наставним звањем, који су у радном односу на Медицинском факултету у Нишу и којима је Клинички центар Ниш научно-наставна база.

4.1.1.5. Расходи за плате уговорених и неугворених радника

Уговором број: 6251 од 05.03.2013. године о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину, закљученим између Клиничког центра Ниш и Републичког фонда за здравствено осигурање, уговорена је накнада Клиничком центру Ниш за пружање здравствених услуга у укупном износу од 6.121.391 хиљада динара. Део накнаде у износу од 3.067.478 хиљада динара односи се на плате за уговорене раднике, којих је на дан 31.12.2013. години било 2.989 на неодређено време и 80 на одређено време. Анексом II Уговора број: 37738 од 25.12.2013. године повећана је укупна накнада Клиничком центру Ниш за пружање здравствених услуга на 6.205.339 хиљада динара, а део накнаде за плате уговорених радника смањен је на 3.046.086 хиљада динара.

Чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину, прописано је да се накнада за плате утврђује на основу важећих прописа којима су утврђени обрачун и исплата плата запослених у јавним службама. Сагласно члану 78. Правилника, коначним обрачуном здравственој установи утврђује се укупна накнада и то за плате и накнаде плате у висини исплаћених средстава за ову намену за уговорени број радника.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Ниш током 2013. године захтеве за пренос средстава за исплату плата за уговорене раднике умањивао за износ исплаћене стимулација, за износ синдикалног додатка, за износ накнаде за одвојени живот и за износ плате за неуговорене раднике. Клинички центар Ниш је ове расходе извршавао из сопствених средстава.

Клинички центар Ниш је на дан 01.01.2013. године имао 162 неуговорена радника, док је на дан 31.07.2013. године имао 117 неуговорених радника. У наредној табели дат је преглед кретање броја неуговорених радника:

На дан	Број неуговорених радника	Бруто I	Бруто II
1	2	3	4
01.01.2013	162	5.971	7.040
01.02.2013	176	6.543	7.714
01.03.2013	170	5.995	7.068
01.04.2013	135	5.149	6.071
01.05.2013	134	5.896	6.951
01.06.2013	86	3.407	4.017
01.07.2013.	117	3.373	3.976
	Укупно:	36.334	42.837

У поступку ревизије утврђено је да захтев за пренос средстава потребних за исплату плата уговорених радника за јул 2013. године није умањен за износ од 797 хиљада динара који се односи на плате неуговорених радника.

Клинички центар Ниш је са неуговореним радницима, који су били ангажовани по уговору о раду на одређено време, у другој половини 2013. године закључио уговоре о привременим и повременим пословима, а расходе по овом основу евидентирао на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге.

Укупно извршени расходи по основу уговора о привременим и повременим пословима, закљученим са неуговореним радницима, износе 13.098 хиљада динара и извршени су из сопствених средстава (остали извори – колона 9) у износу од 5.532 хиљада динара, док је остатак од 7.566 хиљада динара извршен из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 7).

У поступку ревизије извршен је увид у Коначан обрачун накнаде за рад за 2013. годину и утврђено је да су ови расходи у укупном износу од 13.098 хиљада динара обухваћени накнадом за остале материјалне расходе.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш:

а) није умањио захтев, упућен Републичком фонду за здравствено осигурање, за пренос средстава за плате уговорених радника за јул 2013. године за износ од 797 хиљада динара, који се односи на плате запослених за чију исплату се средства обезбеђују из других средстава у складу са законом (неуговорених радника);

б) је током 2013 године извршио расходе за накнаде ангажованих лица за чију исплату се средства обезбеђују из других средстава у складу са законом на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 7.566 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 78. став 2. тачка 1) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину.

Препоруке:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) умањује захтеве за пренос средстава за плате уговорених радника, упућене Републичком фонду за здравствено осигурање, за износ који се односи на плате запослених за чију исплату се средства обезбеђују из других средстава у складу са законом (неуговорених радника);

б) на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање не извршава расходе за накнаде ангажованих лица за чију исплату се средства обезбеђују из других средстава у складу са законом.

4.1.1.6. Појединачна пореска пријава – ППП

У поступку ревизије расхода за запослене у Клиничком центру Ниш, извршен је увид у појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2013. годину – Образац ППП, поднету Министарству финансија, Пореској управи, Филијали А – Ниш дана 31.01.2014. године (потврда број: 815030660).

Подаци о примаоцима прихода из радног односа

Увидом у:

- податке исказане у наведеној пореској пријави,
- картоне примања запослених и
- појединачне обрачуне исплата плата запослених,

утврђено је да за 222 запослена, у делу II – Подаци о примаоцима прихода из радног односа – физичким лицима, није правилно исказан износ опорезивог прихода и плаћених пореза и доприноса.

Даље је утврђено да су у овом делу пореске пријаве за 174 запослена исказани приходи запосленог остварени по основу плате и приходи остварени по основу накнаде за рад за пружене услуге лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и у области лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем, а по основу повећаног обима посла. Обрачун накнада за наведене здравствене услуге је вршен са припадајућим порезом и доприносима као код обрачуна плата, а расходи настали по овом основу у пословним књигама Клиничког центра Ниш евидентирани су на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге.

Чланом 53. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину предвиђено је да се здравственој установи, поред накнаде утврђене предрачуном, за здравствене услуге из чл. 44 – 52 (које између осталог обухватају и услуге лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем) обезбеђује накнада на основу достављене фактуре по осигураном лицу.

Уколико се здравствене услуге из чл. 44 – 52 Правилника (које између осталог обухватају и услуге лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем) пружају у допунском раду, припадајућа накнада се увећава за вредност рада стручног тима ангажованог у допунском раду.

Надлежна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијала за Нишки округ са седиштем у Нишу, је Клиничком центру Ниш доставила структуру цене здравствених услуга лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем, која у себи садржи и висину накнаде за рад члановима тима. На основу достављене структуре цене здравствених услуга из члана 44 – 52 Правилника, Клинички центар Ниш је утврдио износе за исплату члановима тимова.

Одлуком Управног одбора Клиничког центра Ниш број 35467/2 од 07.12.2012. године утврђено је да се Анексима Уговора о раду уреди правни основ за исплату накнада за рад за пружене услуге лечења:

- акутног инфаркта миокарда (члан 44. Правилника),
- акутног исхемијског можданог удара (члан 47. Правилника) и у
- области лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем (члан 45. Правилника).

У Клиничком центру Ниш су у децембру 2012. године, на основу наведене Одлуке, закључени анекси уговора о раду којима је уговорена накнада запосленима по основу повећаног обима посла за пружање здравствених услуга из чл. 44., 45. и 47. Правилника.

Обрачун накнада за наведене здравствене услуге је вршен са припадајућим порезом и доприносима као код обрачуна плата, а исплата је вршена једном месечно за интервенције које су урађене током претходног месеца. Укупно извршени расходи по овом основу износе 21.681 хиљада динара и евидентирани су на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге (као расходи по основу допунског рада). Приликом попуњавања Појединачне пореске пријаве, ова примања су унета у део пореске пријаве где се уносе подаци о исплаћеним платама.

Клинички центар Ниш је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 21.681 хиљаде динара за накнаде члановима тима здравствених радника, за пружене здравствене услуге лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем, на основу закључених анекса уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама. којим је прописано 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.

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2013. години, сагласно члану 53. став 1. Правилника, по основу пружених здравствених услуга из чл. 44., 45. и 47. Правилника, на основу испостављених фактура по осигураном лицу, Клиничком центру Ниш, током 2013. године пренео средства у износу од 88.167 хиљада динара (80.503 хиљада за услуге из 2013. године и 7.664 хиљада динара по дугу из 2012. године).

Клинички центар Ниш није извршио умањење осталих материјалних расхода исказаних у Коначном обрачуну у укупном износу од 1.126 хиљада динара за индиректне трошкове који су настали приликом пружања наведених здравствених услуга, а који су пренети од стране Републичког фонда за здравствено осигурање поред накнаде за рад по Уговору.

Клинички центар Ниш није извршио умањење расхода лабораторијског материјала, исказаних у Коначном обрачуну, у износу од 588 хиљада динара који су настали приликом пружања наведених здравствених услуга, а који су пренети од стране Републичког фонда за здравствено осигурање поред накнаде за рад по Уговору.

Утврђено је да је Клинички центар Ниш:

а) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 21.681 хиљаде динара за накнаде члановима тима здравствених радника из реда запослених, за пружене здравствене услуге лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем из чл. 44., 45. и 47. Правилника, на основу закључених анекса уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано 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;

б) више исказао расходе за услуге по уговору јер је извршене расходе за плате чланова тима здравствених радника из реда запослених у износу од 21.681 хиљаде динара евидентирао на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин прецењени су расходи за услуге по уговору у износу од 21.681 хиљаде динара, а потцењени расходи за плате запослених за исти износ.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) обрачун и исплату накнаде члановима тима здравствених радника из реда запослених за пружене здравствене услуге лечења акутног инфаркта миокарда, акутног исхемијског можданог удара и лечења неплодности биомедицински потпомогнутим оплођењем из чл. 44., 45. и 47. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање Уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад врши у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама;

б) расходе за плате запослених евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Подаци о примаоцима прихода ван радног односа

У III делу појединачне пореске пријаве – Подаци о примаоцима прихода ван радног односа – физичким лицима, налазе се запослени из Клиничког центра Ниш који су остварили приходе по основу закључених уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима. Расходи по овом основу су такође евидентирани на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге (исплате по основу уговора о привременим и повременим пословима описани су у напомени 4.1.1.5. – Расходи за плате уговорених и неугворених радника).

Увидом у податке исказане у III делу појединачне пореске пријаве, као и у књижења спроведена на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге утврђено је да је Клинички центар Ниш, својим запосленима вршио обрачун и исплату накнада по основу закључених уговора о делу за више врста услуга и то:

а) за пружене здравствене услуге из члана 52. став. 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину (организација рада мобилног мамографа).

На иницијативу Министарства здравља Републике Србије, а у циљу спровођења организованог скрининга карцинома дојке у току 2013. године у градовима у Србији био је стациониран дигитални мобилни мамограф. У периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године, са запосленима из Центра за Радиологију из Клиничког центра Ниш, који су учествовали у овој акцији, закључено је 86 појединачних уговора о делу. У поступку ревизије утврђено је да су сви уговори о делу закључени ретроактивно, односно након спроведене акције организованог скрининга карцинома дојке.

Уговор о делу број: 36982/1, за пружене здравствене услуге организованог скрининга карцинома дојке за месец новембар закључен је дана 23.12.2013. године са запосленим којем је одобрено неплаћено одсуство од 01.12.2013. године до 01.03.2016. године ради стручног усавршавања у иностранству.

Клинички центар Ниш је по овом основу извршио расходе у укупном износу од 13.091 хиљада динара у бруто износу и исте је евидентирао на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге.

Поред накнаде исплаћене по основу уговора о делу, запосленима који су били ангажовани на овим пословима извршена је исплата и дневница и трошкова смештаја за време проведено ван места рада.

Републички фонд за здравствено осигурање је, сагласно члану 53. став 1. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину, на основу месечно испостављених књижних задужења, која садрже спецификацију свих трошкова насталих радом мобилног мамографа, Клиничком центру Ниш пренео средства у износу од 16.929 хиљада динара (13.925 хиљада динара за услуге из 2013. године и 3.004 хиљада динара по дугу из 2012. године).

б) за пружене услуге усаглашавања предлога уговора о праћењу, спровођењу и контроли уговорних обавеза из закључених уговора за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава у Клиничком центру Ниш. Ове услуге пружали су чланови стручног тима из реда запослених, који је формирао директор Клиничког центра на основу одлуке Етичког одбора број: 29824/52 од 03.11.2009. године. Висина накнаде за рад утврђена је Одлуком Управног одбора број: 38143 од 28.12.2011. године. Уговором о делу предвиђено је да ће се исплате накнада вршити из средстава које спонзори клиничких студија уплаћују Клиничком центру Ниш као накнаду за рад стручног тима. Укупно извршени расходи по овом основу износе 1.252 хиљаде динара.

На овај начин, Клинички центар Ниш је извршио расходе у износу од 1.252 хиљаде динара по основу уговора о делу закључених са члановима стручног тима из реда запослених за послове које су предвиђени актом о систематизацији радних места, односно за послове из делокруга Клиничког центра Ниш, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Ниш расходе по наведеном основу извршио из сопствених средстава у износу од 734 хиљаде динара, а остатак од 518 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

в) за ангажовање запослених на пројекту „ Унапређење ХИВ превенције и заштите особа под посебним ризиком од ХИВ-а“ који реализује Министарство здравља из средстава донације Глобалног фонда за борбу против сиде, туберкулозе и маларије. Укупни расходи по овом основу, у износу од 947 хиљада динара, извршени су из средстава Министарства здравља и исказани у колони 6 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Утврђено је да је Клинички центар Ниш преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.252 хиљаде динара по основу уговора о делу закључених са члановима стручног тима из реда запослених за послове праћења, спровођења и контроле уговорних обавеза из закључених уговора за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава у Клиничком центру Ниш, односно за послове из делокруга Клиничког центра Ниш, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

У поступку ревизије, дана 21.03.2014. године, Клинички центар Ниш је поднео Министарству финансија, Пореској управи, Филијали А – Ниш измењену појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2013. годину – Образац ППП, број

предмета: 073-435-00-00602/2014-Г5А07, у којој је извршио исправку неправилно исказаних података.

У поступку ревизије, Клинички центар Ниш је предузео мере и активности и Одлуком Управног одбора број: 29995 од 14.10.2014. године стављена је ван снаге Одлука Управног одбора број: 38143 од 28.12.2011. године, као што је описано у тачки 5 – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 3.

4.1.2. Расходи за превоз запослених – конто 413000 и 415000

Финансијским планом Клиничког центра Ниш за 2013. годину планирани су расходи за превоз запослених у износу од 87.373 хиљаде динара.

Клинички центар Ниш извршио је расходе за превоз запослених у износу од 87.373 хиљаде динара, што чини 100% процењених расхода, које је исказао у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2138, 2145),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4178, 4185),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5179, 5186).

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за период 01.01. – 31.12.2013. утврђено је да су износи на конту 413000 – Накнаде у натури и конто 415000 – Накнаде трошкова за запослене усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 25.176 хиљада динара.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 104. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са општим актом и уговором о раду, односно у складу са колективним уговором код послодавца.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Ниш у току 2013. године доносио месечне Одлуке о исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за све запослене у висини превозне карте за I зону. Донете одлуке су у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Увидом у превоз и евиденције присутности на раду за 04. и 07.2013. године даље је утврђено да је Клинички центар Ниш на крају месеца рефундирао запосленима разлику до износа цене месечне карте за одређену зону, а на основу приложене маркице за превоз или месечне карте за превоз.

Расходи по основу организованог превоза за долазак и одлазак са рада

Клинички центар Ниш је у периоду од 01.01. до 30.06.2013. године извршавао расходе за услугу организованог превоза за долазак и одлазак са рада по уговорима из 2012. године за које је спроведен отворен поступак јавне набавке обликован у 2 партије и то:

- по Уговору број: 316 од 01.06.2012. године за организовани превоз радника за потребе Клиничког центра Ниш за 2012. годину – Партија 1 – релација Ниш – Кнез село – Ниш, закљученог са изабраним понуђачем „Ниш експрес“ а.д., из Ниша уговорене вредности 9.487 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је у потпуности реализован закључно са превозом за јун 2013. године;
- по Уговору број: 30/12 од 01.06.2012. године за организовани превоз радника за потребе Клиничког центра Ниш за 2012. годину – Партија 2 – релација Ниш – Горња Топоница – Ниш, закљученог са изабраним понуђачем „Д.Ј.Д. ПРЕВОЗ-а“ д.о.о., из Ниша уговорене вредности 5.650 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је у потпуности реализован закључно са превозом за јун 2013. године.

Дана 28.03.2013. године, директор Клиничког центра Ниш је донео Одлуку број: 8768/1 о покретању отвореног поступка јавне набавке број: 65/2013, обликованог у 2 партије, за набавку услуге организованог превоза радника за потребе ОЈ Клинике за плућне болести и туберкулозу и Клинике за онкологију у Кнез селу и ОЈ Клинике за психијатрију у Горњој Топоници за 2013. годину. Процењена вредност јавне набавке је 16.812 хиљада динара без ПДВ-а.

Дана 30.05.2013. године, Јеремић превоз д.о.о., Ниш, као један од учесника у јавној набавци број: 65/2013, поднео је Захтев за заштиту права понуђача незадовољан Одлуком о избору најповољније понуде. У захтеву је наведено да поступање наручиоца, Клиничког центра Ниш, у предметној јавној набавци није било у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење број: 4-00-962/2013 од 11.07.2013. године којим се отворени поступак јавне набавке услуга – организованог превоза радника, ЈН 65/2013 у целини поништава. У решењу је наведено да је наручилац, односно Клинички центар Ниш, својим поступањем приликом израде конкурсне документације и начином на који је дефинисао елемент критеријума „услови плаћања“ онемогућио да се предметни поступак јавне набавке спроведе објективно, на једнак начин за све понуђаче, те је једини начин да се утврђене повреде (члан 51. став 3. и 5. Закона о јавним набавкама) отклоне поништењем предметног поступка у целини, на основу члана 117. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Клинички центар Ниш је у периоду од 01.07. до 31.12.2013. године извршио расходе за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада на основу:

- достављених фактура „Ниш експрес“ а.д., из Ниша за организовани превоз радника за потребе Клиничког центра Ниш у износу од 4.824 хиљада динара, уз сагласност директора Клиничког центра Ниш за књижење рачуна;
- достављених фактура „Д.Ј.Д. ПРЕВОЗ-а“ д.о.о., из Ниша за организовани превоз радника за потребе Клиничког центра Ниш у износу од 1.915 хиљада динара, уз сагласност директора Клиничког центра Ниш за књижење рачуна.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш извршио је расходе по основу накнаде за превоза на посао и са посла у складу са важећим прописима и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

4.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Клиничког центра Ниш за 2013. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 132.932 хиљаде динара.

Клинички центар Ниш извршио је расходе за социјална давања запосленима у износу од 91.753 хиљаде динара, што чини 69,02% процењених расхода, које је исказао у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2140),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4180),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5181).

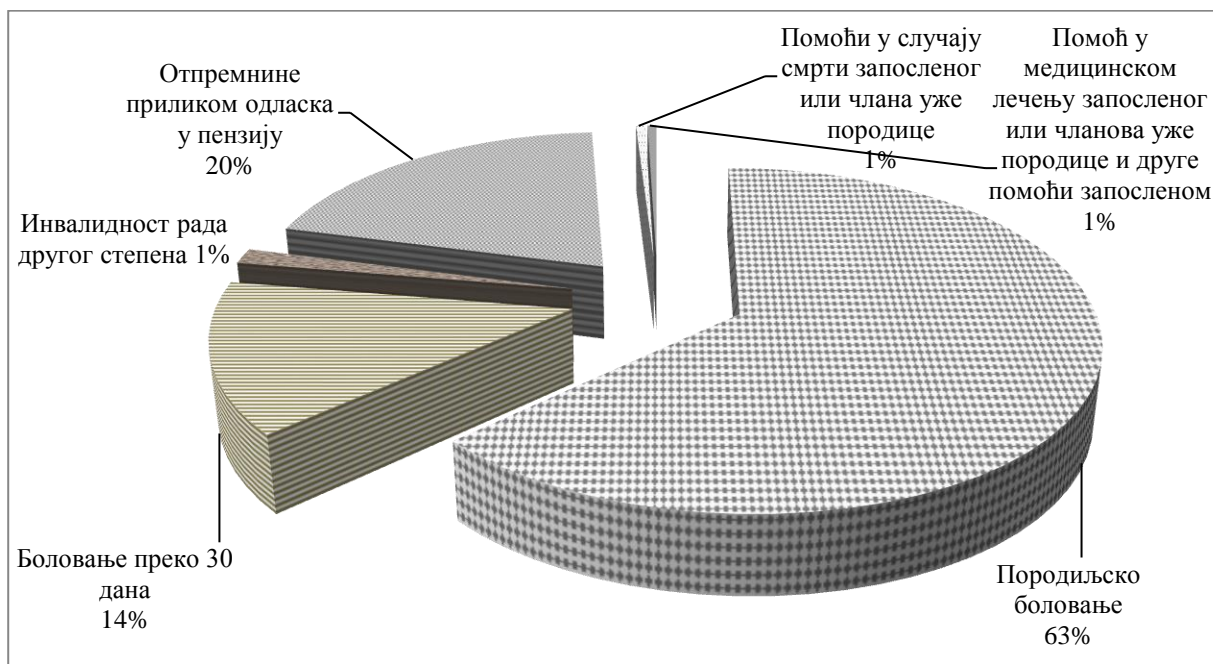
Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за период 01.01. – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту 414000 – Социјална давања запосленима усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Табела број 8: Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима у 2012. и 2013. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Извршено		Разлика
			2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1.	414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова	67.211	72.577	5.366
2.	414300	Отпремнине и помоћи	10.736	18.739	8.003
3.	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	370	437	67
Укупно:			78.317	91.753	13.436

Слика број 3: Структура социјалних давања запосленима у 2013. години



Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 23.338 хиљада динара и то:

- исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 21.245 хиљада динара;
- отпремнине и помоћи у износу од 2.093 хиљаде динара.

4.1.3.1. Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100

Расходи за исплате накнада за време одсуствовања са посла у 2013. години извршени су у износу од 72.577 хиљада динара (у 2012. години 67.211 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Врста расхода	Износ
1	2	3	4
1.	414111	Породиљско боловање	58.039
2.	414121	Боловање преко 30 дана	13.190
3.	414131	Инвалидност рада другог степена	1.348
Укупно накнаде за време одсуствовања са посла:			72.577

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у укупном износу од 21.245 хиљада динара и то:

- породиљско боловање у износу од 16.775 хиљада динара;
- боловање преко 30 дана у износу од 4.470 хиљада динара.

Породиљско боловање – конто 414111

Клинички центар Ниш је у 2013. години извршио расходе по основу исплате накнаде зараде за време породиљског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са

рада ради посебне неге детета у укупном износу у укупном износу од 58.039 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 16.775 хиљада динара.

Запослена жена има право на одсуство са рада због трудноће и порођаја као и одсуство са рада ради неге детета у трајању од 365 дана. Право на породилско одсуство и одсуство са рада ради неге детета уређено је чланом 94. Закона о раду. Одредбом члана 94. став 7. Закона о раду уређено је да запослена жена, односно отац детета, за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета, има право на накнаду зараде, у складу са законом.

Накнада зараде и висина накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета запослених уређена је одредбама чл. 10. и 11. Закона о финансијској подршци породици са децом²⁸.

Клинички центар Ниш вршио је обрачун и исплату накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у складу са важећим прописима и редовно упућивао захтеве за пренос средстава Управи за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту Града Ниша.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш је током 2013. године вршио обрачун и исплату накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета за које је месечно упућивао захтеве за пренос средстава Управи за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту Града Ниша и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Боловање преко 30 дана – конто 414121

Клинички центар Ниш је у 2013. години извршио расходе по основу исплате накнаде зараде за боловање преко 30 дана у укупном износу од 13.190 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 4.470 хиљада динара.

Клинички центар Ниш вршио је обрачун накнаде зараде за боловање преко 30 дана у складу са важећим прописима и упућивао захтеве за пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, Филијали Ниш.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш је током 2013. године вршио обрачун накнаде зараде за боловање преко 30 дана за које је месечно упућивао захтеве за пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, Филијали Ниш. и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 16/2002, 115/2005 и 107/2009

4.1.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Расходи за исплату накнада за отпремнине и помоћи у 2013. години извршени су у износу од 18.739 хиљада динара (у 2012. години 10.736 хиљада динара).

Табела број 9: Преглед извршених расхода за отпремнине и помоћи у 2013. години
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	18.274
2.	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	465
Укупно накнаде за отпремнине и помоћи:			18.739

Тестирањем су обухваћени расходи за отпремнине и помоћи у износу од 2.093 хиљаде динара, који се односе на отпремнине приликом одласка у пензију.

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Клинички центар Ниш извршио је расходе за отпремнину приликом одласка у пензију у укупном износу од 18.274 хиљада динара.

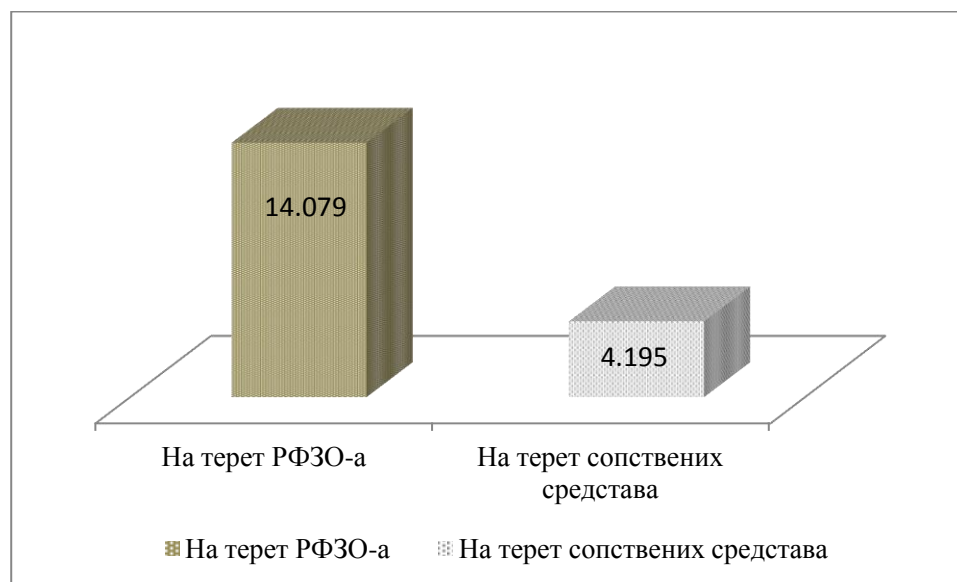
Тестирањем су обухваћени расходи за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 2.093 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Ниш вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 107. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Исплата отпремнине је у току 2013. године вршена из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање до висине три просечне зараде у Републици Србије, а разлика до износа три просечне зараде по запосленом у Клиничком центру Ниш, из сопствених средстава.

Клинички центар Ниш је у току 2013. године извршио расходе за отпремнину приликом одласка у пензију на терет средстава Републичког фонда у износу од 14.079 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 4.195 хиљада динара.

Слика број 4: Преглед исплаћених отпремнина по изворима финансирања у току 2013. године (у хиљадама динара)



Утврђено је:

Клинички центар Ниш је у току 2013. године извршио расходе по основу исплате отпремнине приликом одласка у пензију у складу са важећим прописима и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

4.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Финансијским планом Клиничког центра Ниш за 2013. годину расходи за награде запосленима и остали посебни расходи нису планирани.

Клинички центар Ниш извршио је расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 39.791 хиљада динара, који су исказани у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2147),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4187),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5188).

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за период 01.01. – 31.12.2013. утврђено је да су износи на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 24.266 хиљада динара (60,98%) и односе се на јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111

Клинички центар Ниш је у току 2013. године вршио обрачун и исплату јубиларних награда у складу са чланом 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину²⁹, чланом 120. Закона о раду и чланом 107. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у висини 50% просечне плате у привреди у Републици Србији – за 10 година рада проведених у радном односу, у висини једне просечне плате у привреди у Републици Србији – за 20 година рада проведених у радном односу, у висини једне и по просечне плате у привреди у Републици Србији – за 30 година рада проведених у радном односу, у висини две просечне плате у привреди у Републици Србији – за 35 година рада проведених у радном односу.

Директор Клиничког центра Ниш је донео Одлуку о исплати јубиларних награда за месец октобар за 47 запослених од 06.11.2013. године, Одлуку о исплати јубиларних награда за месец новембар за 18 запослених од 05.11.2013. године и Одлуку о исплати јубиларних награда за месец децембар за 24 запослена од 23.12.2013. године. Одлукама је уређено да ће се исплата јубиларних награда вршити из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, као и износ пореза по стопи од 10% преко неопорезованог износа.

Клинички центар Ниш је, грешком преузео обавезе и извршио расходе у износу од 110 хиљада динара за исплату јубиларних награда, за 2 запослена који нису испуњавали услове у смислу дужине рада проведеног у радном односу. У поступку ревизије извршена је провера обрачуна и исплате јубиларних награда за 2014. годину и утврђено је да за наведена два запослена није дуплирана исплата.

Даље је утврђено да се Одлуке о исплати јубиларних награда за 2013. годину, које су донете од стране директора Клиничког центра Ниш, позивају на одредбе члана 27. став 4. Посебног колективног уговора чији је оснивач Република Србија, који не регулише исплату јубиларних награда.

Награде за запослене

Друга примања запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, прописана су одредбама члана 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија

Сагласно одредбама члана 107. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, у поглављу 6. Друга примања, прописано је да запосленом припада право на исплату остале награде у једнократном износу.

О висини награде, сваке године преговарају Влада и репрезентативни синдикати у поступку доношења предлога буџета Републике Србије, сагласно ставу 3. истог члана.

Чланом 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину уређено је да ће се у буџетској 2013. години, за уговорене запослене за 2013. годину, који учествују у пружању здравствене заштите, вршити обрачун и исплата годишње награде за божићне празнике и

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 114/2012 и 59/2013

друге одговарајуће награде у нето износу од 4 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Директор Клиничког центра Ниш је дана 15.01.2013. године донео Одлуку број: 121-119/13 РФЗО о исплати награда у нето износу од 4 хиљаде динара по запосленом са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет лица и на терет послодавца. Одлука обухвата исплату награда за 3.116 уговорених радника у Клиничком центру Ниш, која ће се извршити на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Истом Одлуком је решено да се за 114 неуговорених радника, награда исплати из сопствених средстава Клиничког центра Ниш.

Дана 10.01.2013. године, Републички фонд за здравствено осигурање је упутио допис филијалама Фонда да ће уз аконтацију средстава за плате за уговорени број радника у здравственим установама за први део јануара 2013. године, исплатити и награде за уговорене запослене за 2013. годину којима право на награду припада у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. Средства за награде биће пренета у посебном налогу за пренос средстава у нето износу од 4 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У допису се даље наводи да здравствена установа сачињава посебан обрачун награда са припадајућим порезом и доприносима, као и да књижење исплате нето износа награда врши на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, а доприносе по основу исплаћених награда на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

Укупно извршени расходи за награде запосленима износе 20.963 хиљада динара, од којих је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршено 20.195 хиљада динара, а из сопствених средстава 768 хиљада динара.

Чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је основица доприноса 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. На основу наведеног произилази да се на исплаћене остале награде не врши обрачун доприноса.

Табела број 10: Преглед извршених расхода за остале награде запосленима по изворима финансирања

(у хиљадама динара)								
Извор финансирања	Број и статус радника	Нето	Доприноси на терет запосленог 17,9%	Порез 12%	Бруто I	Доприноси на терет послодавца 17,9%	Бруто II	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
РФЗО	уговорени	3.002	12.008	3.066	2.055	17.129	3.066	20.195
Сопствена средства	неуговорени	114	456	117	78	651	117	768
Укупно:		3.116	12.464	3.183	2.133	17.780	3.183	20.963

У Табели број 10а, која се налази у Прилогу III, приказан је упоредни преглед плаћених и припадајућих пореза и доприноса на исплаћене остале награде запосленима.

Клинички центар Ниш је:

а) обрачунао и платио доприносе за обавезно социјално осигурање на остале награде запосленима у укупном износу од 6.366 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је основица доприноса 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;

б) обрачунао и платио порез на доходак грађана у износу од 433 хиљаде динара, већем од износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана због погрешно утврђене основице за опорезивање приликом исплате осталих награда, што није у складу са одредбама члана 15. став 5. и члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) *обрачун и исплату осталих награда запосленима врши у складу са прописима који уређују ову област и исте евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

б) *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;*

в) *да средства остварена повраћајем више уплаћених пореза и доприноса уплати Републичком фонду за здравствено осигурање.*

4.2 Текуће поправке и одржавање – 425000

Финансијским планом Клиничког центра Ниш за 2013. годину извршена је процена расхода за текуће поправке и одржавање у износу од 197.739 хиљада динара.

Клинички центар Ниш извршио је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 126.068 хиљада динара, што чини 63,75% процењених расхода, које је исказао у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2185),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4225),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5226).

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

Табела број 11: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање у 2012. и 2013. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Врста расхода	Извршено		Разлика
			2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.412	3.912	(1.500)
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	88.103	122.156	34.053
Укупно текуће поправке и одржавање:			93.515	126.068	32.553

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 115.360 хиљада динара (91,51%) и то:

- текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.649 хиљада динара;
- текуће поправке и одржавање опреме у износу од 111.711 хиљада динара.

4.2.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Клинички центар Ниш извршио је расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.912 хиљада динара, које је исказао у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2186),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4226),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5227).

Табела број 12: Преглед извршених и тестираних расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Врста расхода	Извршено	Тестирано	%
1	2	3	4	5	6 (5/4)*100
1.	425115	Радови на водоводу и канализацији	516	516	100
2.	425116	Централно грејање	876	778	88,81
3.	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	2.520	2.355	93,45
Укупно текуће поправке и одржавање зграда и објеката:			3.912	3.649	93,28

Радови на водоводу и канализацији – конто 425115

Клинички центар Ниш извршио је расходе за радове на водоводу и канализацију у износу од 516 хиљада динара.

Тестирани су расходи за радове на водоводу и канализацији у износу од 516 хиљада динара (100%) и то:

- расходи извршени на основу фактура испостављених од добављача ЈКП „Naissus“ Ниш у износу од 118 хиљада динара за извршене радове на водоводу и канализацији (поправка водоводне мреже у кругу болнице иза објекта дечије клинике и хирургије) за које није сачињен писани уговор;
- износ од 398 хиљада динара за радове на канализацији у Кнез Селу на основу наруџбенице број: 38/2013 од 06.04.2013. године.

Централно грејање – конто 425116

Клинички центар Ниш извршио је расходе за радове на поправци централног грејања у износу од 876 хиљада динара.

Тестирани су расходи за радове за ове намене у износу од 778 хиљада динара (88,81%) који су извршени:

- на основу Наружбенице број: 1/2013 од 03.02.2013. године за одржавање горионика аутоматике „Vanson“ закључене са добављачем „Термосервис“ из Ниша на износ од 553 хиљада динара без ПДВ-а, односно 664 хиљада динара са ПДВ-ом уз напомену да ће се наведене јединичне цене примењивати по потреби наручиоца до износа од 390 хиљада динара без ПДВ-а;
- на основу Наружбенице број: 49/2013 од 20.08.2013. године за санацију димне коморе котла закључене са добављачем „Топли Дом“ на износ од 390 хиљада динара;
- на основу фактуре са добављачем „Балкан“ д.о.о., Ниш у износу од 45 хиљада динара за извршене услуге сервисирање пумпи за које није сачињен писани уговор.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191

Клинички центар Ниш извршио је расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 2.520 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке о одржавање осталих објеката у износу од 2.355 хиљада динара (93,45%) који су извршени на основу:

- Уговора о јавној набавци број: 14217/У закљученог дана 08.07.2013. године на износ од 1.346 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.615 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем „VIS Company“ д.о.о. из Земуна. Одлуком Директора број: 14217/1 од 12.06.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности „Замена филтера за климатизацију на централној згради (хируршке клинике, дечије хирургије и гинеколошке акушерске клинике). Процењена вредност јавне набавке износила је 1.666 хиљада динара без ПДВ-а. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка, донето је и Решење о образовању комисије број: 14217/2. Извештај о стручној оцени понуда број: 14217/ИЗ донет је дана 24.06.2013. године, а Одлука о додели Уговора број: 14217/ОИ донета је дана 01.07.2013. године;
- фактуре са добављачем СЗР „Подинг“ из Косанчића у износу од 302 хиљаде динара од којих су фактуре на 257 хиљада динара испостављене након спроведених поступака набавки путем наруџбеница и износ од 45 хиљада динара

на основу фактуре за реконструкцију пода за обнову патолошке амбуланте за коју није сачињен писани уговор;

- фактуре са добављачем „Алми“, Ниш у износу од 438 хиљада динара испостављених након спроведених поступака набавки путем наруџбеница.

4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Клинички центар Ниш извршио је расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 122.156 хиљада динара, које је исказао у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2187),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4227),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5228).

Табела број 13: Преглед извршених и тестираних расхода за текуће поправке и одржавање опреме

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Извршено	Тестирано	%
1	2	3	4	5	6 (5/4)*100
1.	425213	Лимарски радови на возилима	1.913	1.633	85,36
2.	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	4.184	3.407	81,43
3.	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	1.825	1.226	67,18
4.	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	114.234	105.445	92,31
Укупно текуће поправке и одржавање опреме:			122.156	111.711	91,45

Лимарски радови на возилима – конто 425213

Клинички центар Ниш извршио је расходе за лимарске радове на возилима у износу од 1.913 хиљада динара.

Тестирани су расходи за лимарске радове на возилима у износу од 1.633 хиљада динара (85,36%).

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
број: 11684/1 од 30.04.2013. године	јавна набавка мале вредности обликована по партијама	Одржавање и поправке возила са заменом и уградњом резервних делова, на годишњем нивоу, за 2013. годину, за потребе Клиничког центра Ниш	2.417

Партија	Предмет	Изабрани понуђач	Број и датум Уговора	Вредност уговора без ПДВ-а
1	Одржавање и поправка разних возила са заменом и уградњом резервних делова	А.С. Шоле и Влада, Г. Матејевац	11684/У од 26.06.2013. године	1.000
2	Одржавање и поправка возила „Opel astra“ са заменом и уградњом резервних делова	Нишауто Гемос д.о.о, Ниш	11684/У-3 од 26.06.2013. године	83
3	Одржавање и поправка возила „Peugeot Boxer“ са заменом и уградњом резервних делова	обустављен поступак	/	/
4	Одржавање и поправка возила „Dacia Sandero“ са заменом и уградњом резервних делова	А.С. Шоле и Влада, Г. Матејевац	11684/У од 26.06.2013. године	458
5	Одржавање и поправка возила „Audi б“ са заменом и уградњом резервних делова	„Брос Ауто“, д.о.о., Ниш	11684/У-2 од 26.06.2013. године	583
6	Одржавање и поправка возила „Skoda Superb“ са заменом и уградњом резервних делова	„Ауто Чачак“, д.о.о., ПЈ Ниш	11684/У-1 од 26.06.2013. године	208
Укупно за 6 партија:				2.332

Опрема за домаћинство и угоститељство – конто 425225

Клинички центар Ниш је у току 2013 године извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 4.184 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 3.407 хиљада динара (81,42%) који су извршени на основу Уговора са добављачима:

- СЗР „Белком“, Ниш и
- „Energo-tippro“ д.о.о., Београд,

који су закључени након спроведених поступака јавних набавки мале вредности.

1. СЗР „Белком“, Ниш

Одлуком Директора број: 2932/1 од 11.02.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности „Редовно одржавање лифтова, хитне интервенције и поправке по позиву са заменом резервних делова, у објектима Клиничког центра Ниш, на годишњем нивоу, за 2013. годину“ број: 1/2013. Процењена вредност јавне набавке износила је 1.665 хиљада динара без ПДВ-а.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка, донето је и Решење о образовању комисије број: 2932/2. Извештај о стручној оцени понуда број: 2932/ИЗ донет је дана 22.02.2013. године, а Одлука о избору најповољније понуде број: 2932/ОИ донета

је дана 07.02.2013. године. Уговор о јавној набавци број: 2932/У закључен је дана 13.03.2013. године са изабраним понуђачем СЗР „Белком“, Ниш на износ од 960 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.152 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш није у року од три дана од дана закључења Уговора доставио обавештење о закљученом Уговору Службеном гласнику Републике Србије, што није у складу са одредбама чл. 70. и 74. Закона о јавним набавкама и члана 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности³⁰ који су важили у време спровођења поступка јавне набавке.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да обавештење о закљученом Уговору објављује у складу са Законом о јавним набавкама.

2. „Energo-tippo“ д.о.о., Београд

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
8205/1 од 20.05.2013. године	јавна набавка мале вредности обликована по партијама број: 12/2013	Одржавање и поправка по позиву са заменом резервних делова машина за прање веша, машина за сушење веша, машина за пеглање веша, машина за шивење и центрифуге, за потребе Клиничког центра Ниш на годишњем нивоу за 2013. годину	983

Партија	Предмет јавне набавке мале вредности број: 12/2013 по партијама	Изабрани понуђач	Број и датум Уговора	Вредност уговора без ПДВ-а
1	Одржавање и поправка по позиву са заменом резервних делова центрифуга, машина за прање, сушење и пеглање веша	„Energo-tippo“ д.о.о., Београд	8205/У од 26.06.2013. године	250
2	Генерални ремонт машине за прање РС – 100			586
3	Одржавање и поправка по позиву са заменом резервних делова машине за кројачку радионицу	обушављен поступак	/	/
Укупно за 3 партије:				836

Остале поправке и одржавање административне опреме – конто 425229

Клинички центар Ниш извршио је расходе за остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 1.825 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.226 хиљада динара (67,17%).

³⁰ „Службени гласник РС“, број: 50/2009

„Фригомонт“ Ниш

Одлуком Директора број: 11325/1 од 20.05.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности „Сервис расхладних уређаја са заменом резервних делова и потрошног материјала за потребе Службе за техничке послове и друге сличне послове Клиничког центра Ниш“. Процењена вредност јавне набавке износила је 1.250 хиљада динара без ПДВ-а. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка, донето је и Решење о образовању комисије број: 11325/2. Извештај о стручној оцени понуда број: 11325/ИЗ донет је дана 30.05.2013. године, а Одлука о додели уговора број: 11325/ОИ донета је дана 11.06.2013. године. Уговор о јавној набавци број: 11325/У закључен је дана 18.06.2013. године на износ од 1.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.500 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем „Фригомонт“, Ниш.

4.2.2.1. Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251

Клинички центар Ниш извршио је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 114.234 хиљада динара и у целости се односе на услуге одржавања медицинских уређаја на основу уговора са добављачима.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 105.445 хиљада динара (92,31%) који су извршени по уговорима закљученим са добављачима датим у Табели 14. која се налази у прилогу извештаја.

1. „Siemens“ д.о.о. Београд

1.1. Поправка ангио сале Siemens Axiom artis произвођача „Siemens“, д.о.о., у Центру за радиологију број: 147/2012

Увидом у Записник о отварању понуда број: 36847/3 од 15.01.2013. године утврђено је да поступак преговарања није обављен, односно да је понуда јединог понуђача “Siemens” д.о.о., Београд уважена као коначна.

Уговор о јавној набавци број: 36847/У закључен је дана 22.02.2013. године на износ од 618 хиљада динара без ПДВ-а, односно на 741 хиљаду динара са ПДВ-ом са изабраним понуђачем “Siemens”, д.о.о., Београд.

Изабрани понуђач “Siemens”, д.о.о., је у Понуди број: С 069/12/13 од 24.12.2012. године, која се налази у прилогу наведеног Уговора, навео да наступа самостално. Увидом у радни налог који се налази у прилогу фактуре, утврђено је да је услугу поправке ангио сале пружио подизвођач „DDJ-X RAY Imaging“.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуру број: 75047260 од 27.02.2013. године на износ од 742 хиљаде динара, која је плаћена на основу радног налога број: 10024/13 од 28.12.2012. године за пружене услуге поправке ангио сале Axiom Artis dFA с.н. 50013. Ови расходи су извршени пре покретања поступка јавне набавке и закључивања Уговора – Поправка ангио сале Siemens Axiom Artis произвођача „Siemens“, д.о.о., у Центру за радиологију, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

1.2. Услуге сервисирања опреме (превентивно и корективно одржавање са заменом резервних делова) произвођача „Siemens“, на годишњем нивоу, за потребе Клиничког центра Ниш за 2013. годину, број јавне набавке: 27/2013

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број: 3516/1 од 19.02.2013. године наведено је да су елементи Уговора о којима ће се преговарати: вредност превентивно одржавања апарата, цена радног сат, рок плаћања – за превентивно одржавање апарата, рок испоруке резервних делова и техничко потрошног материјала, гаранција за уграђене резервне делова, гаранција за извршене услуге, рок за одзив сервиса, путни трошкови, рок извршења услуга, рок плаћања за замену резервних делова и техничко потрошног материјала. У Одлуци је назначен и износ на који ће Уговор бити закључен, чиме је обесмишљен преговарачки поступак јавне набавке.

Увидом у Записник о отварању понуда број: 3516/3 од 26.02.2013. године утврђено је да поступак преговарања није обављен, односно да је понуда јединог понуђача „Siemens“, д.о.о., Београд уважена као коначна.

Уговор о јавној набавци број: 3516/У закључен је дана 25.03.2013. године на износ од 62.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно на 75.000 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем „Siemens“, д.о.о., Београд.

Изабрани понуђач „Siemens“ д.о.о., Београд је у Понуди број: 5442 од 26.02.2013. године, која је саставни део Уговора, навео да наступа самостално. Увидом у радне налоге који се налазе у прилогу фактура у укупном износу од 18.530 хиљада динара, утврђено је да је сервисне услуге, поред „Siemens“-а д.о.о., пружао и подизвођач „DDJ-X RAY Imaging“ из Ниша. На основу изнетог може се закључити да понуђач „Siemens“ д.о.о., Београд није једини и ексклузивни дистрибутер за сервисирање опреме „Siemens“ и да нису били испуњени законом предвиђени услови за примену преговарачког поступка из члана 24. став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 80. став 12. Закона о јавним набавкама, прописано је између осталог да добављач (у овом случају „Siemens“ д.о.о., са којим је закључен уговор о јавној набавци) не може ангажовати као подизвођача лице које није навео у понуди, док је ставом 13. прописано да је у наведеном случају наручилац дужан да обавести организацију надлежну за заштиту конкуренције.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуру број: 75054734 од 10.10.2013. године на износ од 5.940 хиљада динара, која је испостављена за испоручену рендген цев за апарат ангио салу Axiom Artis dFA / Siemens, каталошки број: 05765222. Фактура је плаћена из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Увидом у Понуду број: 5442 од 26.02.2013. године, утврђено је да се наведени резервни део не налази у спецификацији делова за апарат ангио салу Axiom Artis dFA, већ је испорука овог дела извршена по понуди број: С 240/12/13 од 01.10.2013. године.

2. „Ge Holdings“ д.о.о. Београд

Услуге сервисирања опреме (превентивно и корективно одржавање опреме са заменом резервних делова) произвођача „Gems SCS“, број јавне набавке: 41/2013

Клинички центар Ниш је током 2013. године извршио расходе за одржавање опреме произвођача „Gems SCS“ у укупном износу од 15.775 хиљада динара.

Увидом у књижења спроведена на економској класификацији 425251 која се односе на расходе за услуге одржавања медицинске опреме пружене од сервисера „Ge Holdings“ д.о.о., Београд, утврђено је да је Клинички центар Ниш у 2013. години извршио расходе за набавку рендген цеви – Performix D3186Т у износу од 11.136 хиљада динара. Расходи су извршени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о јавној набавци број: 6330 од 27.12.2012. године. Преостали износ расхода извршен је по Уговору број: 2764/У закљученим дана 22.03.2013. године на износ од 16.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 20.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

У Одлуци о покретању поступка број: 2764/1 од 18.02.2013. године, наведено је да су елементи Уговора о којима ће се преговарати: вредност предметне јавне набавке, рок плаћања, гаранција за извршене услуге, гаранција за уградњу резервних делова, цена радног сата, време проведено у путу, путни трошкови, време одазива на сервис и сл. Одлуком о покретању поступка одређен је износ на који ће Уговор бити закључен.

Увидом у записник о отварању понуда број: 2764/3 од 22.02.2013. године утврђено је да поступак преговарања није обављен, односно да је понуда јединог понуђача „Ge Holdings“ д.о.о., Београд уважена као коначна.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуру број: 007-2013 од 31.01.2013. године на износ од 850 хиљада динара, која је плаћена на основу Понуде број: АМ002/13 од 15.01.2013. године за пружене услуге поправке мобилног дигиталног мамографа. Ови расходи су извршени пре покретања поступка јавне набавке и закључивања Уговора о сервисирању опреме произвођача „Gems SCS“ на годишњем нивоу за 2013. годину, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

3. „Беоласер“ д.о.о. Београд

Услуге сервисирања опреме превентивно и корективно одржавање опреме са заменом резервних делова произвођача „Toshiba Medical“, број јавне набавке: 36/2013

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број: 2762/1 од 04.03.2013. године, наведено је да су елементи Уговора о којима ће се преговарати: вредност предметне јавне набавке, рок плаћања, гаранција за извршене услуге, гаранција за уградњу резервних делова, цена радног сата, време проведено у путу, путни трошкови, време одазива на сервис и сл. Такође је назначено на који износ ће Уговор бити закључен.

Увидом у записник о отварању понуда број: 2762/3 од 15.03.2013. године утврђено је да поступак преговарања није обављен, односно да је понуда јединог понуђача „Беоласер“ д.о.о., Београд уважена као коначна.

Уговор о јавној набавци број: 2762/У закључен је дана 26.04.2013. године на износ од 12.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно на 15.000 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем „Беоласер“ д.о.о., Београд

У поступку ревизије извршен је увид у фактуру број: 1120/13 од 14.11.2013. године за испоручену рендген цев на MSTC апарату Toshiba Aquilion 64 Центра за радиологију, на

износ од 13.680 хиљада динара (са ПДВ-ом). Ова фактура плаћена је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

4. „Dräger техника“ д.о.о. Београд

Услуге сервисирања опреме (превентивно и корективно одржавање са заменом резервних делова) произвођача „Dräger Medical“, број јавне набавке: 32/2013

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 8238 од 25.03.2013. године садржи елементе о којима ће се преговарати: вредност превентивног одржавања опреме, рок плаћања за превентивно одржавање, гаранција за извршене услуге, гаранција на уграђене резервне делове, цена радног сата, путни трошкови, рок плаћања за замењене резервне делове, време одазива, рок замене резервних делова, као и износ на који ће Уговор бити закључен.

Увидом у записник о отварању понуда број: 2761/3 од 05.04.2013. године утврђено је да поступак преговарања није обављен, односно да је понуда јединог понуђача „Dräger Medical“ д.о.о. уважена као коначна.

Уговор о јавној набавци број: 2761/У закључен је дана 07.06.2013. године на износ од 8.333 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

5. „Беолек“ д.о.о. Београд

Клинички центар Ниш је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга сервисирања опреме произвођача „Pentax“ у укупном износу од 2.408 хиљада динара. Расходи су извршени по Уговору број: 2750 У од 24.04.2013. године, за који је спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуру број: 77-010104 од 10.04.2013. године на износ од 621 хиљаде динара, која је плаћена на основу предрачуна број: 41-0019 од 18.03.2013. године за пружене услуге сервисирања опреме произвођача „Pentax“. Ови расходи су извршени пре окончања поступка јавне набавке и закључивања Уговора број: 2750 У од 24.04.2013. године, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

6. „Alpha Imaging“ д.о.о. Београд

Услуга сервисирања опреме са заменом резервних делова произвођача „Shimadzu Corporation“ Јапан, „Zet Imaging“, Немачка и „Aloka Company“, Јапан на годишњем нивоу за потребе Клиничког центра Ниш, број јавне набавке: 55/2013

Одлуком директора Клиничког центра Ниш, број: 7675/1 од 19.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива „Услуга сервисирања опреме са заменом резервних делова произвођача „Shimadzu Corporation“, Јапан, „Zet Imaging“, Немачка и „Aloka Company“, Јапан у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број: 7675/1 од 19.03.2013. године наведени су елементи Уговора о којима ће се преговарати: вредност превентивног одржавања апарата, цена радног сата, рок плаћања за превентивно одржавање, рок плаћања за замену резервних делова, рок замене резервних делова, гаранција на уграђене резервне делове, гаранција на извршене услуге, рок за одазив сервиса, путни трошкови, рок извршења услуге, рок плаћања за замењене резервне делове, као и износ на који ће Уговор бити закључен.

Уговор о јавној набавци број: 7675/У закључен је дана 07.06.2013. године на износ од 4.000 хиљаде динара без ПДВ-а, односно на 4.800 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем „Alpha Imaging“ д.о.о., Београд.

7. „Olympus“ д.о.о. Београд

Услуге сервисирања опреме (корективно одржавање са заменом резервних делова и потрошног материјала) произвођача „Olytris“ на годишњем нивоу, за потребе Клиничког центра Ниш, за 2013. годину, број јавне набавке: 34/2013

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 7813/1 од 25.03.2013. године, садржи елементе Уговора о којима ће се преговарати: вредност превентивног одржавања, цена радног сата, плаћање за извршене услуге, рок испоруке резервних делова, гаранција на уграђене резервне делове, гаранција на извршене услуге, рок за одазив сервиса, путни трошкови, рок извршења услуга, рок плаћања за замену резервних делова, као и износ на који ће Уговор бити закључен.

Увидом у записник о отварању понуда број: 7813/3 од 03.04.2013. године утврђено је да поступак преговарања није обављен, односно да је понуда јединог понуђача „Olympus“ д.о.о., Београд уважена као коначна.

Уговор о јавној набавци број: 7813/У закључен је дана 07.06.2013. године на износ од 1.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно на 1.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

8. „Delta Naissa“ д.о.о. Ниш

Услуге сервисирања опреме превентивно и корективно одржавање опреме са заменом резервних делова произвођача „Schiller“ и „Atmos“, број јавне набавке: 68/2013

Одлуком директора Клиничког центра Ниш, број: 6916/1 од 28.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива „Услуге сервисирања опреме превентивно и корективно одржавање опреме са заменом резервних делова произвођача „Schiller“ и „Atmos“, број: 68/2013 у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама. Како је наведено у Одлуци број: 6916/1 јавна набавка је покренута из разлога повезаних са заштитом искључивих права услуга сервисирања за територију југоисточне Србије.

У Одлуци о покретању поступка наведено је да су елементи Уговора о којима ће се преговарати: вредност превентивног одржавања, цена радног сата, плаћање за извршене услуге, рок испоруке резервних делова, гаранција на уграђене резервне делове, гаранција на извршене услуге, рок за одазив сервиса, рок извршења услуга, рок плаћања за замену резервних делова и техничко потрошног материјала.

Клинички центар Ниш је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке број: 6916/1 од 28.03.2013. године навео да је разлог примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива искључиво право дистрибуције и услуге сервисирања за територију југоисточне Србије опреме произвођача „Schiller AG“ из Швајцарске и произвођача „Atmos“ из Немачке.

Увидом у конкурсну документацију утврђено је да је компанија Schiller из Швајцарске 27.12.2012. године дала ауторизацију произвођача предузећу „Schiller“ д.о.о. из Београда, као једином ексклузивном заступнику за маркетинг, дистрибуцију, постпродајну подршку и сервис производног програма, потрошног материјала и резервних делова компаније „Schiller“ на територији Републике Србије која важи до 27.08.2014. године, док је предузеће „Delta Naissa“ д.о.о., Ниш дата сервисна ауторизација, којом потврђује да је ово предузеће овлашћени ексклузивни регионални сервисни центар за територију југоисточне Србије.

Даље је утврђено да је предузеће „Delta Naissa“ д.о.о., Ниш доставило ауторизацију од 21.08.2007. године, којом потврђује да је једини увозник за Србију и да је овлашћено да продаје и ради сервис „Atmos“-ових производа у Србији, издату од компаније „Atmos“ из Немачке.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка, Решењем број: 6916/2 образована је и комисија за јавну набавку. Увидом у записник о отварању понуда број: 6916/3 од 10.04.2013. године утврдили смо да је након обављеног поступка преговарања постигнута коначна цена.

Уговор о јавној набавци број: 6916/У закључен је са изабраним понуђачем „Delta Naissa“ д.о.о., Ниш дана 07.06.2013. године на износ од 1.666 хиљада динара без ПДВ-а, односно на 2.000 хиљада динара са ПДВ-ом за сервисирање опреме „Schiller“ и 100 хиљада динара, односно 120 хиљада динара са ПДВ-ом за одржавање опреме „Atmos“.

9. „Trivax“ д.о.о. Београд

Услуге сервисирања опреме (превентивно и корективно одржавање опреме са заменом резервних делова) произвођача „ Hamilton Medical “ и “ „Nihon Kohden “, број јавне набавке: 37/2013

Одлуком директора Клиничког центра Ниш, број: 2765/1 од 29.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива „Услуге сервисирања опреме (превентивно и корективно одржавање опреме са заменом резервних делова) произвођача „ Hamilton Medical “ – Мелаг и Nihon Kohden на годишњем нивоу за 2013. годину“ у складу са чланом 24. став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о покретању поступка наведено је да су елементи Уговора о којима ће се преговарати: вредност предметне јавне набавке, рок плаћања, гаранција за извршене услуге, гаранција за уградњу резервних делова, цена радног сата, време provedено у путу, путни трошкови, време одазива на сервис и сл. Такође је назначио на који износ ће Уговор бити закључен, односно наведено је да ће Уговор бити закључен на износ од 2.083 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Увидом у записник о отварању понуда број: 2765/3 од 12.04.2013. године утврдили смо да поступак

преговарања није обављен, односно да је понуда јединог понуђача „Trivax“ д.о.о. из Београда уважена као коначна.

Уговор о јавној набавци број: 2765/У закључен је дана 07.06.2013. године на износ од 2.083 хиљада динара без ПДВ-а, односно на 2.500 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем „Trivax“ д.о.о., Београд.

10. “МС Company” Земун

Замена филтера и поправке по позиву на ламинарним коморама на годишњем нивоу за 2013. годину, број јавне набавке: 14/2013

Одлуком Директора број: 8730/1 од 20.05.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности „Замена филтера и поправке по позиву на ламинарним коморама на годишњем нивоу, за 2013. годину“. Процењена вредност јавне набавке износила је 833 хиљада динара без ПДВ-а.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка, донето је и Решење о образовању комисије број: 8730/2. Извештај о стручној оцени понуда број: 8730/ИЗ донет је дана 03.06.2013. године, а Одлука о додели уговора број: 8730/ОИ донета је дана 18.06.2013. године. Уговор о јавној набавци број: 8730/У закључен је дана 04.07.2013. године на износ од 833 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.000 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем “МС Company”, Земун.

11. „Fresenius Medical Care Srbija“ д.о.о. Београд

Услуга сервисирања опреме са заменом резервних делова произвођача „Fresenius Medical Care“ из Немачке за апарате за хемодијализу, на годишњем нивоу, за потребе Клиничког центра Ниш, број јавне набавке: 40/2013

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 2763/1 од 06.03.2013. године садржи елементе Уговора о којима ће се преговарати: вредност превентивног одржавања апарата, цена радног сата, рок плаћања за превентивно одржавање, рок плаћања за замену резервних делова, рок замене резервних делова, гаранција на уграђене резервне делове, гаранција на извршене услуге, рок за одазив сервиса, путни трошкови, рок извршења услуге, рок плаћања за замењене резервне делове, као и износ на који ће Уговор бити закључен.

Уговор о јавној набавци број: 2763/У закључен је дана 26.04.2013. године на износ од 1.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно на 2.000 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем „Fresenius Medical Care Srbija“ д.о.о., Београд.

12. “ЕИ Југорендген“ а.д. Ниш

Услуге сервисирања опреме превентивно и корективно одржавање рендген апарата са заменом резервних делова произвођача „ЕИ Југорендген“ из Ниша, број јавне набавке: 72/2013

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 8790/2 од 28.03.2013. године, садржи елементе Уговора о којима ће се преговарати: вредност превентивног одржавања, цена

радног сата, плаћање за извршене услуге, рок испоруке резервних делова, гаранција на уграђене резервне делове, гаранција на извршене услуге, рок за одазив сервиса, путни трошкови, рок извршења услуга, рок плаћања за замену резервних делова. Увидом у записник о отварању понуда број: 8790/3 од 16.04.2013. године утврдили смо да је поступак преговарања обављен и да је у првом кругу постигнута коначна цена.

Уговор о јавној набавци број: 8790/У закључен је дана 12.06.2013. године на износ од 2.083 хиљада динара без ПДВ-а, односно на 2.500 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем „ЕИ Југорендген“ а.д., Ниш.

13. СЗТР „Елпромедик“ Београд

Услуге сервисирања (превентивно и корективно одржавање са заменом резервних делова) произвођача „Aescular“ за 2013. годину, број јавне набавке: 71/2013

Клинички центар Ниш је Одлуком о покретању поступка број: 8861/1 од 29.03.2013. године одредио елементе о којима ће се преговарати и износ на који ће Уговор бити закључен.

Увидом у Записник о отварању понуда број: 8861/3 од 12.04.2013. године утврдили смо да поступак преговарања није обављен, односно да је понуда јединог понуђача СЗТР „Елпромедик“, Београд уважена као коначна.

Уговор о јавној набавци број: 8644/У закључен је дана 07.06.2013. године на износ од 125 хиљада динара без ПДВ-а, односно 150 хиљада динара са ПДВ-ом.

14. „Медисал“ д.о.о. Сурчин

Сервис инкубатора са заменом резервних делова, број јавне набавке: 11/2013

Одлуком директора Клиничког центра Ниш, број: 7913/1 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности „Сервис инкубатора са заменом резервних делова“. Процењена вредност јавне набавке износила је 583 хиљада динара без ПДВ-а. Клинички центар Ниш је Одлуком о покретању поступка број: 7913/1 од 29.03.2013. године одредио на који ће износ Уговор бити закључен, односно наведено је да ће Уговор бити закључен на износ од 583 хиљада динара без ПДВ-а, односно 700 хиљада динара са ПДВ-ом.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка, донето је и Решење о образовању комисије број: 7913/2. Извештај о стручној оцени понуда број: 7913/ИЗ донет је дана 16.04.2013. године, а Одлука о избору најповољније понуде број: 7913/ОИ донета је дана 26.04.2013. године. Уговор о јавној набавци број: 7913/У закључен је дана 29.05.2013. године на износ од 583 хиљада динара без ПДВ-а, односно 700 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем „Медисал“ д.о.о., Сурчин.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш:

а) је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 742 хиљаде динара за набавку услуге поправке ангио сале Аxiom Artis dFA с.н. 50013 без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Клинички центар Ниш није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

б) је извршио расходе у укупном износу од 18.530 хиљада динара по фактурама, за услуге сервисног одржавања опреме које је пружао подизвођач, а да изабрани понуђач (добављач) „Siemens“ д.о.о., Београд у обрасцу понуде и уговору о јавној набавци није навео да наступа са подизвођачем;

в) је преузео обавезе у износу од 62.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 75.000 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку услуга сервисирања медицинске опреме по Уговору о јавној набавци број: 3516/У од 25.03.2013. године, који је закључио са изабраним понуђачем „Siemens“, д.о.о., Београд применом преговарачког поступка из члана 24. став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама који је важио у време спровођења поступка јавне набавке, за који се нису стекли законом предвиђени услови;

г) је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 5.940 хиљада динара за набавку рендген цеви за апарат ангио салу Аxiom Artis dFA / Siemens, по фактури број 75054734 од 10.10. 2013. године без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Клинички центар Ниш није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

д) је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 5.940 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за набавку рендген цеви што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за инвестиционо – текуће одржавање медицинске опреме обезбеђују из средстава оснивача, односно Републике;

ђ) је у 2013. години извршио расходе за набавку рендген цеви – Performix D3186T у износу од 11.136 хиљада динара по Уговору о јавној набавци број: 6330 који је закључен са добављачем „Ge Holdings“ д.о.о. дана 27.12.2012. године, из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за инвестиционо – текуће одржавање медицинске опреме обезбеђују из средстава оснивача, односно Републике;

е) је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 850 хиљада динара за набавку услуге сервисирања опреме произвођача „Gems SCS“ без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Клинички центар Ниш није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

ж) је преузео обавезе и извршио расходе за набавку рендген цеви на МСТС апарату у износу од 13.680 хиљада динара на основу Уговора број: 2762/У закљученом дана 26.04.2013. године са добављачем „Беоласер“ д.о.о., Београд из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за инвестиционо – текуће одржавање медицинске опреме обезбеђују из средстава оснивача, односно Републике;

з) је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 621 хиљаде динара за набавку услуге сервисирања опреме произвођача „Pentax“ без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Клинички центар Ниш није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

и) није истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке донео и акт о образовању комисије, што није у складу са чланом 28. став 4. Закона о јавним набавкама који је важио у време спровођења поступка јавне набавке;

ј) за 7 поступака јавне набавке, није у складу са чланом 24. став 6. Закона о јавним набавкама водио Записник о преговарању о елементима које је одредио Одлуком о покретању поступка, већ је прихватио понуду јединог понуђача без обављеног преговарања као коначну.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) обавезе за услуге одржавања медицинске опреме преузима на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;

б) за набавку услуге одржавања медицинске опреме, преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива примењује само у ситуацијама када постоје законом предвиђени услови;

в) спроводи све процедуре и доноси сва акта прописана закон о јавним набавкама током спровођења поступака јавних набавки;

г) обавезе за услуге одржавања медицинске опреме које представљају инвестиционо – текуће одржавање опреме преузима на терет средстава оснивача, односно Републике, у складу са чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити;

4.3 Други приходи – конто 740000

Финансијским планом Клиничког центра Ниш за 2013. годину процењени су други приходи у износу од 669.827 хиљада динара.

Клинички центар Ниш је остварио друге приходе у износу од 173.507 хиљада динара, што чини 25,80% процењених прихода које је исказао у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2067),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4067),

- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5067).

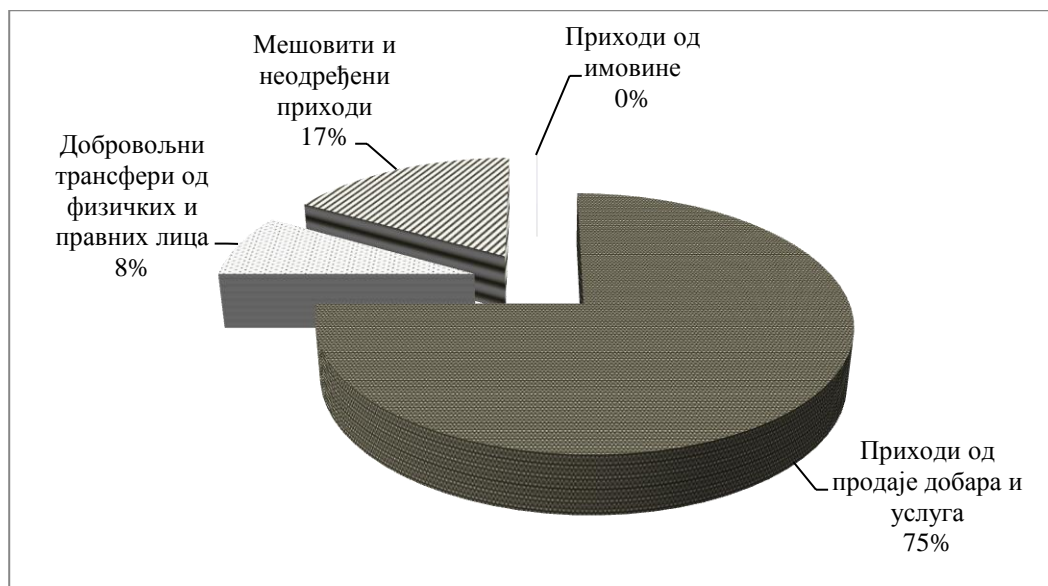
Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за период 01.01. – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту 740000 – Други приходи усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Табела број 15: Преглед остварених других прихода у 2012. и 2013. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Остварено		Разлика
			2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1.	741	Приходи од имовине	19	24	5
2.	742	Приходи од продаје добара и услуга	93.920	130.102	36.182
3.	744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.008	14.283	5.275
4.	745	Мешовити и неодређени приходи	52.787	29.098	(23.689)
Укупно:			155.734	173.507	17.773

Слика број 5: Структура остварених других прихода у 2013. години



4.3.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Клинички центар Ниш је остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 130.102 хиљаде динара, који се у целости односе на приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација и исказао их у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2075),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4075),

- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5075).

Табела број 16: Преглед остварених и тестираних прихода од продаје добара и услуга

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ	Тестирано	%
1	2	3	4	5	6 (5/4)*100
1.	742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	99.494	72.776	73,15
1.1.	742121-06	Друга правна лица – извршене здравствене услуге	83.290	58.410	70,13
1.2.	742121-07	Рефундација сопствених трошкова	14.474	13.277	91,73
1.3.	742121-11	Приходи од наплаћених сумњивих и спорних потраживања	1.089	1.089	100
1.4.		Остало	641	0	0,00
2.	742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике	15.455	14.494	93,78
2.1.	742122-1	Приходи од правних лица за закуп	15.158	14.494	95,62
2.2.		Остало	297	0	0
3.	742141	Приходи од неосигураних лица по Републичким ценама	10.614	7.529	70,93
4.	742143	Приходи од услуга на лични захтев	4.539	4.539	100
Укупно приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100:			130.102	99.338	76,35

Друга правна лица - извршене здравствене услуге – 742121-06

Клинички центар Ниш је током 2013. године остварио приходе од других правних лица за пружене здравствене услуге у укупном износу од 83.290 хиљада динара. Ови приходи највећим делом се односе на приходе по основу клиничких студија и на приходе од Министарства здравља за лечење затвореника КП домова и хитних случајева за лица без здравственог осигурања.

Тестом су обухваћени остварени приходи од других правних лица за пружене здравствене у 2013. години у износу од 58.410 хиљада динара (70,13%).

Приходи по основу клиничких студија

Етички одбор 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.

Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити, којом је у тачки 2) прописано да је задатак Етичког одбора, између осталог и давање сагласности за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, као и клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у здравственој установи, односно њихово праћење.

Одлуком број: 38143 од 28.12.2011. године, донетом од председника Управног одбора, утврђено је да се накнада за спровођење клиничких студија у Клиничком центру Ниш, коју одобрава Етички одбор и која пада на терет спонзора клиничке студије, распоређује у сразмери 50 % за Клинички центар Ниш и 50 % за главног истраживача и друге учеснике у клиничкој студији.

Клинички центар Ниш је по основу клиничких студија у 2013. години остварио приходе у износу од 71.559 хиљада динара. Тестирањем су обухваћени приходи по овом основу у износу од 46.341 хиљаде динара (64,76%).

У наредној табели приказан је преглед спонзора са којима је закључен уговор о спровођењу клиничких испитивања.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив правног лица	Износ прихода
1.	Quintiles Eastern Holdings GmbH	9.681
2.	Novo nordisk pharma	7.120
3.	International grants administration	6.905
4.	PAREXEL International GmbH	4.685
5.	Pharm research uk ltd.	3.602
6.	I3 international (uk) limited	3.093
7.	Ppd global limited	2.642
8.	Novartis pharma, Београд	2.508
9.	Hungaro trial Budapest	2.384
10.	Ergomed clinical research ltd.	2.335
11.	Icon Clinical Research gmbh	2.161
12.	Worldwide clinical trials д.о.о.	2.156
13.	Roche д.о.о.	2.151
14.	Quintiles д.о.о.	1.816
15.	Inc research uk ltd	1.747
16.	Actelion pharmaceuticals ltd	1.685
17.	Clinres farmacija д.о.о., Београд	1.321
18.	Adir 50Rue Carnot	1.223
19.	Остали	12.344
	Укупно:	71.559

У поступку ревизије утврђено је да Председник Етичког одбора, у складу са Законом о лековима и медицинским средствима³¹ и Пословником о раду Етичког одбора, а на захтев главног истраживача, доноси одлуку о усвајању захтева за спровођење клиничке студије, након чега се потписује уговор између Клиничког центра, спонзора истраживања и главног истраживача.

Даље је утврђено да, уз наведену Одлуку нису приложене изјаве чланова Етичког одбора о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничких испитивања, што није у складу са одредбама члана 148а. Закона о здравственој заштити.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 30/2010 и 107/2012

Уз Уговор о спровођењу клиничког испитивања налазе се потписане сагласности за сваког испитаника у студији.

Приходи од Министарства здравља

У складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 7) и 8) Закона о здравственој заштити, Република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује, између осталог хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта и здравствену заштиту лица која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за издржавање заводских санкција, извршавање мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног психијатријског лечења на слободи, обавезног лечења алкохоличара и наркомана.

Сагласно одредбама члана 160. Закона о здравственој заштити, средства из члана 18. став 2. овог закона за спровођење здравствене заштите од општег интереса здравствена установа стиче закључивањем уговора са Министарством. У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Ниш нема закључен уговор са Министарством здравља.

Клинички центар Ниш је током 2013. године Министарству здравља испоставио фактуре за пружање медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора у укупном износу од 25.341 хиљада динара, на основу којих је Министарство здравља извршило пренос средстава у износу од 4.887 хиљада динара.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш:

а) је приходе остварене од Министарства здравља, остварене по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора у укупном износу од 4.887 хиљада динара, евидентирао на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 791000- Приходи из буџета, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин, Клинички центар Ниш је преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 4.887 хиљада динара, а потценио приходе из буџета за исти износ;

б) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, приходе остварене од Министарства здравља исказао као сопствене приходе у колони 11 (остали извори), уместо у колони 6 као приходе из буџета – Република, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На тај начин, Клинички центар Ниш је преценио приходе остварене из осталих извора исказане у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у износу од 4.887 хиљада динара, а потценио приходе остварене из буџета Републике који се исказују у колони 6 за исти износ;

в) у Коначном обрачуна није извршио умањење припадајуће накнаде за рад за сразмерни део индиректних трошкова и трошкова лабораторијског материјала који су утрошени за лечење особа непознатог пребивалишта и особа које се налазе на издржавању казне затвора, а који се финансирају из средстава Републике – Министарства здравља.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) приходе остварене од Министарства здравља, по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и здравствене заштите лицима евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

б) Извештај о извршењу буџета – Образац 5, попуњава у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

в) изврши умањење припадајуће накнаде за рад за сразмерни део индиректних трошкова и трошкова лабораторијског материјала који су утрошени за лечење особа непознатог пребивалишта и особа које се налазе на издржавању казне затвора, а који се финансирају из средстава Републике – Министарства здравља.

Приходи од Центра за рециклажу

Клинички центар Ниш је у 2013. години остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 7.182 хиљаде динара по Уговору о продаји отпадног материјала број: 30992 од 21.10.2013. године који је закључен са Центром за рециклажу д.о.о. из Београда, а на основу Извештаја о јавном надметању број: 30080/4 од 18.10.2013. године.

Рефундација сопствених трошкова – 742121-07

Клинички центар Ниш је на економској класификацији 742121-07 евидентирао приходе у укупном износу од 14.474 хиљада динара који су остварени на основу испостављених фактура за утрошену и плаћену електричну и топлотну енергију и воду, које фактурна служба Клиничког центра обрачунава и рефундира од правних и физичких лица.

Тестом су обухваћени остварени приходи у износу од 13.277 хиљада динара (91,73%).

Клинички центар Ниш је за своје потребе и потребе Завода за трансфузију плаћао фактуре добављача за утрошену електричну енергију, топлотну енергију, природни гас и воду. За утрошену електричну и топлотну енергију, природни гас и воду Заводу за трансфузију је испостављао фактуре на основу Уговора број: 1655 од 21.01.2013. године и на основу стања контролног бројила број: 000873.

Уплате Завода за трансфузију по испостављеним фактурама представљају рефундацију расхода извршених на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Клинички центар Ниш је у Билансу прихода и расхода, средства која по економској суштини представљају рефундацију расхода за утрошене енергенте и воду, исказао као

приходе од продаје добара и услуга (сопствени приход), у укупном износу од 13.277 хиљада динара, уместо да за наведени износ изврши умањење расхода.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама, средства у укупном износу од 13.277 хиљаде динара, остварена по основу рефундације расхода исказао као приходе од продаје добара и услуга. На овај начин Клинички центар Ниш је преценио приходе од продаје добара и услуга за износ од 13.277 хиљаде динара и преценио расходе исказане на позицији енергената и осталих материјалних расхода који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за исти износ.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да за испоручену електричну енергију, топлотну енергију, природни гас и воду Заводу за трансфузију изврши умањење расхода који се исказују на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије извршен је увид у спроведени Коначни обрачун накнаде за рад Клиничком центру Ниш за 2013. годину на основу којег је сачињен анекс IV Уговора број: 00-390/1 од 06.03.2014. године и утврђено је да су у Коначном обрачуну накнаде за рад, у оквиру енергената исказани и расходи у износу од 13.277 хиљада динара, извршени за ове намене за потребе Завода за трансфузију Ниш, што није у складу са чланом 78. став 5. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину, којим је прописано да на терет средстава здравственог осигурања здравствена установа не може приказати расходе који су извршени у здравственој установи, а нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствене установе.

Клинички центар Ниш је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 13.277 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за енергенте и остале материјалне расходе које је исказао у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину, а који нису непосредно везани за извршење плана рада, што није у складу са чланом 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да у Коначном обрачуну накнаде за рад исказује расходе за енергенте и остале материјалне расходе који су непосредно везани са извршењем плана рада, односно који су у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.

Приходи од наплаћених сумњивих и спорних потраживања – конто 742121-11

На субаналитичком конту 742121-11 – Приходи од наплаћених сумњивих и спорних потраживања евидентиран је приход у износу од 1.089 хиљада динара који се односи на

приходе остварене по основу тужби и принудне наплате потраживања по основу уговора о закупу.

Приходи од правних лица за закуп – конто 742122-1

На субаналитичком конту 742122-1 – Приходи од правних лица за закуп евидентирани су приходи у износу од 15.158 хиљада динара и у целости се односе на приходе настале на основу издавања непокретности у закуп правним лицима.

Тестирањем су обухваћени приходи у износу од 14.494 хиљада динара (95,62%) који су остварени на основу Уговора о закупу просторије капеле која се налази у згради Центра за патологију.

У складу са чланом 14. Закона о буџетском систему, између осталог, јавни приходи су и приходи настали употребом јавних средстава. Према одредбама члана 19. Закона о буџетском систему, приходима насталим употребом јавних средстава између осталог сматрају се и приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини.

У складу са чланом 18. став 1. Закона о јавној својини³²), носиоци права јавне својине су Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (у даљем тексту: јединица локалне самоуправе). Ставом 6. истог члана уређено је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Носиоци права коришћења из члана 18. Закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Сагласно члану 22. Закона о јавној својини, давање у закуп ствари у својини Републике Србије, аутономне покрајине и општина, односно града врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције, односно надлежног органа аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Располагање стварима у јавној својини сагласно одредбама члана 26. истог закона је између осталог и давање ствари у закуп.

Средства остварена давањем у закуп ствари из става 1. овог члана приход су носиоца права коришћења који је ствари дао у закуп.

Клинички центар Ниш је дана 06.04.2012. године закључио Уговор о закупу просторије капеле која се налази у згради Центра за патологију број: 8833/4 са СТПР „Шароњић“ на износ од 9.900 еура у динарској противвредности на период од две године.

³² „Службени гласник РС“, бр. 72/2011 и 88/2013

Увидом у евиденцију нефинансијске имовине Клиничког центра Ниш утврдили смо да се наведена капела не налази у пословним књигама Клиничког центра Ниш, већ да се налази у пословним књигама Медицинског факултета у Нишу.

Одлуком Управног одбора Клиничког центра Ниш број: 5323/5 од 28.02.2013. године усвојена је информација Клиничког центра Ниш о раскиду Уговора број: 8833/4, а потом се директор Клиничког центра Ниш обратио, дана 04.03.2013. године, дописом број: 6115 Декану Медицинског факултета у Нишу са захтевом да се Клиничком центру Ниш обезбеди могућност наставка коришћења просторија капеле, смештене у згради Центра за патологију, ради покретања поступка за издавање капеле у закуп. Такође, дописом је наведено да поступак треба спровести у складу са Законом о јавној својини.

Након добијене сагласности од стране декана Медицинског факултета, закључен је нови Уговор о закупу између Клиничког центра Ниш и СТПР „Шароњић“ дана 26.07.2013. године, након расписаног огласа за издавање у закуп капеле Медицинског факултета Ниш и након обављеног поступка јавног надметања.

У поступку ревизије утврђено је:

- носиоц права коришћења просторије капеле смештене у згради Центра за патологију, која је у својини Републике Србије је Клинички центар Ниш;
- Управни одбор Клиничког центра Ниш је дана 21.06.2013. године донео Одлуку број: 16763/3г о спровођењу поступка издавања у закуп просторије капеле смештене у згради Центра за патологију путем јавног надметања, а на основу сагласности добијене од декана Медицинског факултета;
- директор Клиничког центра Ниш је након спроведеног јавног надметања закључио Уговор о закупу број: 21245 од 26.07.2013. године са СТПР „Шароњић“ којим је уговорио месечни износ закупнине у износу од 10.200 еура, у динарској противвредности на над плаћања по курсу Народне банке Србије у корист рачуна Клиничког центра Ниш;
- Клинички центар Ниш је по основу наведеног Уговора остварио приходе у износу од 14.494 хиљада динара.

У поступку ревизије достављени су докази да право коришћења просторије капеле смештене у згради Центра за патологију има Клинички центар Ниш, а не Медицински факултет у Нишу као и Захтев за прибављање сагласности за издавање у закуп просторије Дирекцији за имовину Републике Србије, као што је описано у тачки 5 – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 4.

Приходи од неосигураних лица – 742141

Клинички центар Ниш је на субаналитичком конту 742141 – Приходи од неосигураних лица евидентирао приходе у износу од 10.614 хиљада динара који се односе на приходе остварене на основу пружених хируршких интервенција и специјалистичких прегледа лицима која нису осигурана и која су сама сносила трошкове лечења, на приходе остварене по основу хируршких интервенција које се не врше на терет средстава здравствене заштите, на приходе по основу трошкова БО дана за мајке пратиље деце која су на лечењу.

Тестирањем су обухваћени приходи по овом основу у износу од 7.529 хиљада динара (70,93%).

Клинички центар Ниш, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, током 2013. године остваривала је средства за рад од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања Број: 6251 од 05.03.2013. године. Уговор је закључен са матичном филијалом Фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању, а на основу понуде Клиничког центра Ниш за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада.

Одредбама члана 9. наведеног Уговора, уговорена је обавеза здравствене установе да утврди радно време у складу са законом којим се уређује здравствена заштита и које задовољава потребе осигураних лица, као и да организује сменски рад у складу са расположивим капацитетима (простор, опрема и уговорени кадар). У ставу 2. овог члана дефинисано је да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада.

За пружање здравствених услуга лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, као и за пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, сагласно одредбама члана 200. тачка 1) и 3) Закона о здравственој заштити, здравствена установа може да закључи уговор о допунском раду који се обавља ван редовног радног времена (изузев хитне медицинске помоћи особама непознатог порекла и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на други начин). Наведене здравствене услуге, здравствена установа наплаћује од грађана по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, сагласно члану 161. став 2. Закона.

У поступку ревизије утврђено је да су услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање пружане у Клиничком центру Ниш у редовно радно време, коришћењем простора, опреме и уговорених кадрова, који су на располагању за потребе осигураних лица. Клинички центар Ниш је за наведене услуге испостављао фактуре по ценама које је утврдио Републички фонд за здравствено осигурање. У фактурама је исказана цена БО дана који обухвата смештај, исхрану, утрошене енергенте, терапијске процедуре, услуге здравствене неге и све прегледе који се врше у току болничког лечења, као и утрошени лекови, крв, лабилни производи и др.

Клинички центар Ниш је, користећи капацитете (простор, опрема и уговорни кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од 7.529 хиљада динара по основу пружених услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, односно по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и исте је исказао као сопствене приходе у колони 9 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Клинички центар Ниш није успоставио помоћну евиденцију расхода насталих по основу утрошених лекова, медицинског и санитетског материјала, као ни расхода које обухвата цена БО, који се не могу извршавати на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Приликом спровођења Коначног обрачуна, Клинички центар Ниш није извршио умањење расхода за износ сразмерног дела утрошених лекова, медицинског и санитетског материјала и сразмерног дела лабораторијског материјала, као и трошкова смештаја, исхране, енергента, терапијских процедура, услуга здравствене неге и свих прегледа насталих у току болничког лечења лица која немају својство осигураника.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш:

а) је, користећи капацитете (простор, опрема и уговорни кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од 7.529 хиљада динара, пружањем услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, односно по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање;

б) није успоставио помоћну евиденцију лекова, медицинског и санитетског материјала, као и трошкова смештаја, исхране, енергента, терапијских процедура, услуга здравствене неге и свих прегледа насталих у току болничког лечења лица која немају својство осигураника;

в) приликом спровођења Коначног обрачуна није извршио умањење расхода за износ утрошених лекова, медицинског и санитетског материјала, као ни расхода које обухвата цена БО и сразмерног дела лабораторијског материјала, насталих у току болничког лечења лица која немају својство осигураника.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) здравствене услуге лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, као и за пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружа ван редовног радног времена;

б) успостави помоћну евиденцију лекова, медицинског и санитетског материјала као и трошкова смештаја, исхране, енергента, терапијских процедура, услуга здравствене неге и свих прегледа насталих у току болничког лечења лица која немају својство осигураника и расходе по овом основу извршава из средстава наплаћених од корисника здравствених услуга;

в) у Коначном обрачуну накнада за рад врши умањење расхода за износ сразмерног дела лабораторијског материјала, утрошеног у току болничког лечења лица која немају својство осигураника.

Приходи од услуга на лични захтев – конто 742143

На субаналитичком конту 742143 – Приходи од услуга на лични захтев евидентиран је приход у износу од 4.539 хиљада динара. Ова средства уплатила је Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту, на основу Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији града Ниша, за трошкове вантелесне оплодње.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш:

а) је средства уплаћена од Града Ниша, по основу пружања здравствене услуге вантелесне оплодње, у укупном износу од 4.539 хиљада динара, исказао као сопствене приходе и евидентирао на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин, Клинички центар Ниш је преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 4.539 хиљада динара, а потценио приходе из буџета за исти износ;

б) није успоставио помоћну евиденцију лекова, медицинског и санитетског материјала утрошених по основу пружених здравствених услуга вантелесне оплодње, а који се финансирају из средстава буџета града Ниша;

в), у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину није извршио сразмерно умањење ставки осталих материјалних расхода и лабораторијског материјала за износ расхода који су настали пружањем услуга вантелесне оплодње;

г) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, приходе остварене од Града Ниша по основу пружања здравствене услуге вантелесне оплодње у укупном износу од 4.539 хиљада динара исказао као сопствене приходе у колони 11 (остали извори), уместо у колони 8 као приходе из буџета – Град, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На тај начин, Клинички центар Ниш је преценио изворе финансирања исказане у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у износу од 4.539 хиљада динара, а потценио изворе финансирања из буџета Града исказане у колони 11 за исти износ.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да:

а) *приходе из буџета града Ниша пренете за здравствене услуге вантелесне оплодње, евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

б) успостави помоћну евиденцију утрошених лекова, медицинског и санитарског материјала, који су утрошени за услуге вантелесне оплодње и да расходе по овом основу извршава из средстава наплаћених из буџета Града Ниша;

в) у Коначном обрачуну накнаде за рад, врши сразмерно умањење ставки осталих материјалних расхода и лабораторијског материјала за износ расхода који су настали пружањем услуга вантелесне оплодње;

г) приходе остварене од Министарства здравља исказује у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.3.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Клинички центар Ниш је остварио добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 14.283 хиљада динара, који се у целости односе на текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица и исказао их у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2087),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4087),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5087).

Тестирањем су обухваћени текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 14.283 хиљада динара (100%).

На субаналитичком конту 744142 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист градова – донације евидентирани су приходи од донација у укупном износу од 14.283 хиљада динара. Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи³³, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. У складу чланом 2. тачка 45) Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2013. години износили су 14.283 хиљада динара.

Клинички центар Ниш је дана 23.05.2013. године закључио Уговор број: 14353 са Компанијом “Дунав осигурање“ а.д.о., Београд за коришћење средстава превентиве за набавку адресибилног система дојаве пожара за Гинеколошко акушерску клинику и Интерну клинику Клиничког центра Ниш на износ од 4.968 хиљада динара. У току 2013. године средства по наведеној донацији нису реализована.

Председник Управног одбора Електропривреде Србије је дана 27.09.2013. године Одлуком број: 2673/39-13 на име донације одобрио средства у износу од 3.500 хиљада динара Клиничком центру Ниш за побољшање услова рада у оквиру новоотвореног објекта Клинике за кардиохирургију.

³³ "Службени лист СРЈ", бр. 53/2001, 61/2001 – испр. и 36/2002 и "Службени гласник РС", бр. 101/2005 – др. закон

Генерални директор предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. је дана 26.09.2013. године донео Одлуку број: 300673/3-2013 о донаторству у износу од 3.000 хиљада динара Клиничком центру Ниш за набавку операционог стола за потребе новог објекта Клинике за кардиологију Клиничког центра Ниш.
Утврђено је:

Клинички центар Ниш као примаоц и јавна предузећа Електропривреда Србије и Телеком Србије, као даваоц донација нису закључили писане Уговоре о донацијама.

Препоручује се Клиничком центру Ниш да у складу са Законом о буџетском систему за примљене донације закључују Уговоре о донацијама;

4.3.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Клинички центар Ниш је остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 29.098 хиљаде динара, које је исказао у:

- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2090),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4090),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5090).

Тестирањем су обухваћени мешовити и неодређени приходи у износу од 27.562 хиљаде динара (94,72%).

Табела број 17: Преглед остварених и тестираних мешовитих и неодређених прихода у 2013. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ	Тестирано	%
1	2	3	4	5	6 (5/4)*100
1.	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	28.510	27.562	96,67
1.1.	745141-1	Мешовити приходи – паркирање	6.180	6.180	100
1.2.	745141-3	Мешовити приходи – наплата штете	8.747	8.747	100
1.3.	745141-71	Приходи од едукација – правна лица	832	832	100
1.4.	745171-72	Приходи од едукација – остало	773	773	100
1.5.	745141-8	Приходи од осталих потраживања радника	11.030	11.030	100
1.6.		Остали приходи	948	0	0,00
2.	745161	Мешовити и неодређени приходи	588	0	0,00
		Укупно мешовити и неодређени приходи:	29.098	27.562	94,72

Мешовити приходи – паркирање – конто 745141-1

На субаналитичком конту 745141-1 – Мешовити приходи – паркирање евидентирани су приходи у износу од 6.180 хиљада динара који се у целости односе на наплату паркирања

и то путем благајне приликом уласка возила у круг Клиничког центра Ниш и путем административних забрана запосленима у Клиничком центру Ниш.

Тестирањем су обухваћени мешовити приходи – паркирање у износу од 6.180 хиљада динара (100%).

Чланом 159. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава остварује средства за рад из јавних прихода.

Чланом 13. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да се јавни приходи и примања уводе законом, односно одлуком скупштине локалне власти у складу са законом, док је у ставу 2. истог члана прописано да се висина јавних прихода и примања утврђује законом, односно актом надлежног органа у складу са овим и посебним законима. Јавни приходи, сагласно одредбама члана 14. истог закона су: порези, доприноси за обавезно социјално осигурање, као и непорески приходи, и то:

- 1) таксе,
- 2) накнаде,
- 3) казне,
- 4) приходи настали употребом јавних средстава,
- 5) самодопринос,
- 6) донације, трансфери и финансијска помоћ Европске уније.

Чланом 18. став 1. Закона о буџетском систему накнаде се могу уводити за коришћење добара која су посебним законом утврђена као природна богатства, односно добра од општег интереса и добра у општој употреби. Ставом 2. истог члана је прописано да се обвезник плаћања накнаде, основица за плаћање накнаде, висина накнаде, начин утврђивања и плаћања накнаде, као и припадност накнаде уређују посебним законом који предлаже и спроводи министарство надлежно за финансије, док је у ставу 3. истог члана прописано да се накнаде из става 1. овог члана не могу уводити ниједним другим законом осим законом из става 2. наведеног члана.

Сходно горе наведеном, основ за наплату и висина прихода од накнаде за улазак моторних возила у круг болнице, нису прописани Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити нити другим законом, нити су исти предмет уговора које је субјект ревизије закључио са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш је вршећи наплату накнаде за улазак моторних возила у круг болнице, остварио приходе у износу од 6.179 хиљада динара који нису у складу са одредбама чл. 13. став 1. и 18. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и члана 159. Закона о здравственој заштити.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да средства за рад (приходе) остварује у складу са Законом о здравственој заштити и прописима који уређују јавна средства и јавне приходе.

Мешовити приходи – наплате штета – конто 745141-3

На субаналитичком конту 745141-3 – Мешовити приходи – наплате штета исказан је износ од 8.747 хиљада динара који се односи на приход настао по основу Одлука о ликвидацији штета, а на основу полиса осигурања за осигурање машина и опреме.

Тестирањем су обухваћени мешовити приходи – наплате штета у износу од 8.747 хиљада динара (100%).

Клинички центар Ниш је остварио приходе у износу од 8.747 хиљада динара од осигуравајуће куће „Дунав“ по основу накнаде штете настале приликом квара медицинске опреме и уређаја који су осигурани. Ови приходи по својој економској суштини представљају рефундацију расхода за услуге одржавања медицинске опреме који су извршени на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Утврђено је:

Клинички центар Ниш није извршио умањење осталих материјалних расхода у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину у износу од 8.747 хиљада динара по основу расхода текућих поправки и одржавања медицинске опреме који су рефундирани на основу полиса за осигурање машина и опреме. На овај начин, Клинички центар Ниш је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину више исказао износ накнаде за остале материјалне расходе који се извршавају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 78. став 2. тачка 5) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину.

Препорука:

Препоручује Клиничком центру Ниш да за износ наплаћене штете настале по основу квара медицинске опреме и уређаја који су осигурани, у Коначном обрачуну накнаде за рад врши умањење ставке осталих материјалних расхода у делу који се односи на расходе по основу текућег одржавања опреме.

У поступку ревизије извршен је увид у полисе осигурања и то:

- полису осигурања машина од лома број: 008104143 на износ од 12.002 хиљаде динара за период осигурања од 01.01.2013. године до 01.05.2013. године;
- полису осигурања машина од лома број: 00810441 2 на износ од 3.100 хиљада динара за период осигурања од 01.05.2013. године до 01.06.2013. године (износи се односе на укупну премију са порезом) и утврђено је да за наведене уговоре није спроведен поступак јавне набавке прописан одредбама чланом 6. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије расхода по основу одржавања медицинске опреме и прихода остварених по основу накнаде штете настале приликом квара медицинске опреме и уређаја који су осигурани, утврђено је да је Клинички центар Ниш у току 2013. године преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 15.102 хиљаде динара за услуге осигурања имовине и лица по уговорима које је закључио, без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Ниш да набавку услуге осигурања имовине и лица врши по уговорима који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке.

Приходи од едукација – правна лица – 745141-71

На субаналитичком конту 745141-71 – Приходи од едукација – правна лица евидентиран је приход у износу од 832 хиљаде динара и у целости се односи на приходе остварене по основу уплата здравствених установа за континуирану едукацију лекара.

Приходи од едукација – остало – 745141-72

На субаналитичком конту 745141-72 – Приходи од едукација – остало евидентиран је приход у износу од 773 хиљада динара и у целости се односи на уплате од стране физичких лица везане за присуство едукацијама.

Приходи од осталих потраживања од радника- конто 745141-8

На субаналитичком конту 745141-8 – Приходи од осталих потраживања од радника евидентиран је приход у износу од 11.030 хиљада динара и у целости се односи на средства наплаћена од запослених по основу спроведених обустава од плата запослених за извршене трошкове мобилних телефона.

5. ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА

У поступку ревизије Клинички центар Ниш је предузео мере и активности ради отклањања утврђених неправилности, и то:

1. Контролне активности (Напомена 3.1.3.)

а) у Клиничком центру Ниш нису донете процедуре, односно нису прописани пословни процеси ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима:

- израда годишњег финансијског плана;
- планирање и спровођење јавних набавки;
- финансијско извештавања;
- спровођење Коначног обрачуна накнаде за рад;
- пријем, евиденција и проток рачуноводствене документације;
- руковање имовином;
- потрошња погонског горива по типовима возила;
- садржина, издавање и вођење путних налога и евиденција о издатим путним налозима;
- благајничко пословање;
- трошкови репрезентације;
- систем припреме, издавања и праћења утршка намирница за припремање obroка за пацијенте;

- систем пријема, складиштења и издавања лекова, уградног, санитетског и лабораторијског материјала;
- систем управљања залихама.

Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Ниш је предузео мере и активности и донео писане процедуре ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима пословања.

Као доказ о предузетој мери достављено је:

- Пословник о раду Управног одбора;
- Правилник о условима и поступку остваривања здравствене заштите;
- Правилник о кућном реду;
- Правилник о стручном усавршавању запослених;
- Правилник о радној одећи и обући;
- Правилник о буџетском рачуноводству;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки;
- Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Клиничком центру Ниш;
- Правилник о магацинском пословању Центра за медицинско снабдевање – Болничка апотека;
- Правилник о магацинском пословању Службе за техничке и друге сличне послове;
- Правилник о благајничком пословању;
- Правилник о репрезентацији у Клиничком центру Ниш;
- Правилник о донацијама, поклонима, легатима и медицинској опреми која се преузима ради тестирања;
- Правилник о службеним путовањима запослених;
- Правилник о садржини, издавању, вођењу и евиденцији путних налога за службена путовања;
- Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Клиничком центру Ниш по основу резултата рада;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању;
- Правилник о печатима и штамбиљима;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона;
- Правилник о начину и поступку коришћењу моторних возила;
- Правилник о радној дисциплини и понашању запослених у току рада;
- Правилник о правима, обавезама и одговорностима запослених у КЦ Ниш који су под дејством алкохола или других опојних средстава;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду;
- Правилник о утврђивању података од значаја за одбрану и одређивање степена тајности и мере заштите података;
- Правилник о организацији рада у Клиничком центру Ниш у ванредном и ратном стању;
- Правилник о обиму, начину и роковима прегледа и испитивања оруђа за рад, електричних инсталација и инсталација флуида, поступак њиховог одржавања у исправном стању и вођење евиденције и регулисање појединих периодичних обавеза из области безбедности на раду;
- Стратегија управљања ризиком у Клиничком центру Ниш;

- Пословни кодекс запослених;
- Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена;
- Правила заштите од пожара;
- План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама;
- Правила о начину употребе ватреног оружја од стране лица која врше послове непосредног физичког обезбеђења;
- Упутство о начину поступања запослених на пословима обезбеђења приликом контроле и спречавања неовлашћеног изношења имовине Клиничког центра Ниш;
- Упутство за рад чувара – ватрогасаца;
- Упутство о начину и поступку за утврђивање времена и узрока смрти за лица умрла у Клиничком центру Ниш и поступање са лешом;
- Упутство о употреби и чувању штамбиља лекара;
- Упутство за пријављивање и отклањање кварова ван радног времена и у дане викенда и празника;
- Упутство за пријављивање и отклањање кварова од стране екстерних сервисера;
- Одлука о коришћењу приватних путничких возила за службена путовања;
- Програм оспособљавања запослених Клиничког центра Ниш за безбедан и здрав рад;
- Одлука о увођењу рада по позиву;
- Норматив – Састав јела за исхрану болесника.

б) Клинички центар Ниш, током спровођења ревизије, на својој интернет страници није објављивао финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, као и податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова и медицинског и потрошног материјала, како је то прописано 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 за 2013. годину.

Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Ниш је предузео мере и активности и по достављању Приговора на Предлог извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања, објавио на својој интернет страници информације у складу са законом којим се уређује буџетски систем и Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.

Као доказ о предузетој мери извршен је увид у сајт www.kcnis.rs.

2. Плате по основу цене рада – конто 411111 (Напомена 4.1.1.2.)

Клинички центар Ниш преузео је обавезе и више извршио расходе у износу од 678 хиљада динара за плату 1 запосленог јер је Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Клиничког центра Ниш систематизовао 1 радно место – референт за послове синдиката које није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Ниш је предузео мере и активности и анексом Уговора о раду запосленог на пословима референта Синдиката „Независност“ распоредио на радно место референта за кадровске послове Одељења за кадровске послове Службе за правне и економско – финансијске послове Клиничког центра Ниш, а због потребе процеса и организације рада.

Као доказ о предузетој мери достављен је Анекс број 2 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број: 310472/1 од 04.08.2014. године.

3. Појединачна пореска пријава – ППП (Напомена 4.1.1.6.)

Клинички центар Ниш је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.252 хиљаде динара по основу уговора о делу закључених са члановима стручног тима из реда запослених за послове праћења, спровођења и контроле уговорних обавеза из закључених уговора за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава у Клиничком центру Ниш, односно за послове из делокруга Клиничког центра Ниш, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Ниш је предузео мере и активности и Одлуком Управног одбора број: 29995 од 14.10.2014. године стављена је ван снаге Одлука Управног одбора број: 38143 од 28.12.2011. године.

Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука Управног одбора број: 29995 од 14.10.2014. године којом је стављена ван снаге Одлука Управног одбора број: 38143 од 28.12.2011. године.

4. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 (Напомена 4.3.1.)

Клинички центар Ниш је остварио приходе у укупном износу од 14.494 хиљада динара од издавања у закуп просторије капеле смештене у згради Центра за патологију по Уговору који је ништав сагласно одредбама члана 27. став 11. Закона о јавној својини из разлога што је закључен на основу одлуке Управног одбора Клиничког центра Ниш, односно од стране ненадлежног органа. На тај начин Клинички центар Ниш је остварио приходе који нису у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Ниш је доставио доказе да право коришћења просторије капеле смештене у згради Центра за патологију има Клинички центар Ниш, а не Медицински факултет у Нишу и предузео мере и активности и упутио Захтев за прибављање сагласности за издавање у закуп просторије Дирекцији за имовину Републике Србије.

Као доказ о предузетим мерама доставио је:

- Препис листа непокретности број: 8833 К.О. Ниш – Ћеле кула, број: 952-1/2014-2820 од 30.04.2014. године;
- Захтев Клиничког центра Ниш број: 30302 од 16.10.2014. године за прибављање сагласности за издавање у закуп просторије упућен Дирекцији за имовину Републике Србије.

6. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради отпочињања ревизије Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања (посебне ставке прихода и расхода и систем интерне контроле и интерне ревизије), Генерални државни ревизор донео је Закључак број: 400-103/2014-05 од 22.01.2014. године.
2. Ради спровођења ревизије по закључку број: 400-103/2014-05 од 22.01.2014. године, врховни државни ревизор поднео је Захтев за испитивање рачуноводственог система, интерне ревизије и интерне контроле, преглед рачуноводствених исправа и приступ другим изворима података број: 400-103/2014-05-2 од 13.02.2014. године.
3. Клинички центар Ниш је по упућеном Захтеву за испитивање рачуноводственог система, интерне ревизије и интерне контроле, преглед рачуноводствених исправа и приступ другим изворима података број: 400-103/2014-05-2 од 13.02.2014. године доставио на располагање тражена документа.
4. Дана 12.09.2014. године Клиничком центру Ниш је уручен Нацрт извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања, број: 400-103/2014-05.
5. Клинички центар Ниш је у остављеном року доставио примедбе и образложења на Нацрт извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања број: 400-103/2014-05, број: 28072 од 27.09.2014. године.
6. Дана 08.10.2014. године са руководством Клиничког центра Ниш усменим путем договорен је састанак расправе о Нацрту извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања, а позив за расправу број: 400-103/2014-05-8 је уручен 13.10.2014. године.
7. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања одржана је дана 13.10.2014. године са почетком у 12:30 часова у просторијама зграде Клиничког центра Ниш у Нишу, улица Булевар др Зорана Ћинђића број 48 о чему је сачињен Записник првог састанка – расправе о Нацрту извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања.
8. Предлог извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања, број: 400-103/2014-05 уручен је Клиничком центру Ниш дана 31.10.2014. године.
9. Клинички центар Ниш је дана 14.11.2014. године упутио Приговор на Предлог извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину и правилности пословања број: 33620, примљен дана 17.11.2014. године – наш број 400-103/2014-05.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА НИШ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај:

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2	125
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4.....	128
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....	131
ТАБЕЛА 10А: ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ РАСХОДА ЗА ОСТАЛЕ НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ПРИПАДАЈУЋИ ПОРЕЗ И ДОПРИНОС ПО ИЗВОРИМА ФИНАНСИРАЊА.....	137
ТАБЕЛА 14: ПРЕГЛЕД УГОВОРА ЗАКЉУЧЕНИ СА ДОБАВЉАЧИМА ЗА ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ МЕДИЦИНСКЕ ОПРЕМЕ	139

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду 01.01.2013. - 31.12.2013.**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	6.439.158	6.518.283
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	6.439.129	6.518.255
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	155.734	173.507
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	19	24
2070	741200	Дивиденде	19	24
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	93.920	130.102
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	93.920	130.102
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	9.008	14.283
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.008	14.283
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	52.787	29.098
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	52.787	29.098
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	69.182	65.808
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	69.182	65.808
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	69.182	65.808
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	6.133.191	6.242.819
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	6.133.191	6.242.819
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.133.191	6.242.819
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	81.022	36.121
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	81.022	36.121
2103	791100	Приходи из буџета	81.022	36.121
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	29	28
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	29	28
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)	29	28
2107	811100	Примања од продаје непокретности	29	28
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	6.412.609	6.329.958
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	6.345.008	6.288.621
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	3.280.177	3.330.739
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	2.606.910	2.633.446
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.606.910	2.633.446
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	470.651	478.376
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	290.667	295.375
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	160.424	163.110
2137	412300	Допринос за незапосленост	19.560	19.891
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	15.453	14.560
2139	413100	Накнаде у природи	15.453	14.560
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	78.317	91.753
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	67.211	72.577
2143	414300	Отпремнине и помоћи	10.736	18.739

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	370	437
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	74.031	72.813
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	74.031	72.813
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	34.815	39.791
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	34.815	39.791
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	3.053.176	2.948.119
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	356.728	281.031
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	7.750	8.375
2156	421200	Енергетске услуге	179.744	136.197
2157	421300	Комуналне услуге	106.399	66.537
2158	421400	Услуге комуникација	22.188	21.587
2159	421500	Трошкови осигурања	40.079	46.677
2160	421600	Закуп имовине и опреме	31	21
2161	421900	Остали трошкови	537	1.637
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	4.408	6.047
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.798	3.359
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	610	2.688
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	67.172	81.477
2169	423100	Административне услуге	184	179
2170	423200	Компјутерске услуге	1.359	1.398
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	12.791	7.116
2172	423400	Услуге информисања	3.127	2.283
2173	423500	Стручне услуге	39.589	58.746
2175	423700	Репрезентација	981	252
2176	423900	Остале опште услуге	9.141	11.503
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	14.107	19.804
2180	424300	Медицинске услуге	14.107	19.804
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	93.515	126.068
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.412	3.912
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	88.103	122.156
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	2.517.246	2.433.692
2189	426100	Административни материјал	20.201	24.609
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	2.704	2.020
2192	426400	Материјали за саобраћај	7.162	7.218
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.382.397	2.292.930
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	83.616	67.701
2197	426900	Материјали за посебне намене	21.166	39.214
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	7.225	5.977
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	7.225	5.977
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	871	937
2201	431200	Амортизација опреме	6.354	5.040
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	303	451
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)	21	122
2219	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	21	122
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	282	329
2234	444100	Негативне курсне разлике	282	329
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	4.127	3.335
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	919	1.279
2286	482100	Остали порези	297	140
2287	482200	Обавезне таксе	622	1.139
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	3.208	2.056
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.208	2.056
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	67.601	41.337
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	67.601	41.337

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	41.386	22.950
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	40.057	22.486
2304	511400	Пројектно планирање	1.329	464
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	26.215	18.387
2307	512200	Административна опрема	4.092	1.569
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	22.091	16.804
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	32	14
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)	26.549	188.325
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	417	26.967
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	417	26.967
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	26.966	215.292
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	26.966	215.292
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	26.966	215.292

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду 01.01.2013. - 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претход на година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	6.439.158	6.518.283
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	6.439.129	6.518.255
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	155.734	173.507
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	19	24
4070	741200	Дивиденде	19	24
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	93.920	130.102
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	93.920	130.102
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	9.008	14.283
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.008	14.283
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	52.787	29.098
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	52.787	29.098
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	69.182	65.808
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	69.182	65.808
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	69.182	65.808
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	6.133.191	6.242.819
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	6.133.191	6.242.819
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.133.191	6.242.819
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	81.022	36.121
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	81.022	36.121
4103	791100	Приходи из буџета	81.022	36.121
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	29	28
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	29	28
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)	29	28
4107	811100	Примања од продаје непокретности	29	28
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	6.412.609	6.329.958
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	6.345.008	6.288.621
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	3.280.177	3.330.739
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	2.606.910	2.633.446
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.606.910	2.633.446
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	470.651	478.376
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	290.667	295.375
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	160.424	163.110
4177	412300	Допринос за незапосленост	19.560	19.891
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	15.453	14.560
4179	413100	Накнаде у природи	15.453	14.560
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	78.317	91.753
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	67.211	72.577

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претход на година	Текућа година
1	2	3	4	5
4183	414300	Отпремнине и помоћи	10.736	18.739
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	370	437
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	74.031	72.813
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	74.031	72.813
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	34.815	39.791
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	34.815	39.791
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	3.053.176	2.948.119
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	356.728	281.031
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	7.750	8.375
4196	421200	Енергетске услуге	179.744	136.197
4197	421300	Комуналне услуге	106.399	66.537
4198	421400	Услуге комуникација	22.188	21.587
4199	421500	Трошкови осигурања	40.079	46.677
4200	421600	Закуп имовине и опреме	31	21
4201	421900	Остали трошкови	537	1.637
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	4.408	6.047
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.798	3.359
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	610	2.688
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	67.172	81.477
4209	423100	Административне услуге	184	179
4210	423200	Компјутерске услуге	1.359	1.398
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	12.791	7.116
4212	423400	Услуге информисања	3.127	2.283
4213	423500	Стручне услуге	39.589	58.746
4215	423700	Репрезентација	981	252
4216	423900	Остале опште услуге	9.141	11.503
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	14.107	19.804
4220	424300	Медицинске услуге	14.107	19.804
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	93.515	126.068
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.412	3.912
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	88.103	122.156
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	2.517.246	2.433.692
4229	426100	Административни материјал	20.201	24.609
4230	426200	Материјали за пољопривреду		2.020
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	2.704	7.218
4232	426400	Материјали за саобраћај	7.162	
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.382.397	2.292.930
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	83.616	67.701
4237	426900	Материјали за посебне намене	21.166	39.214
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	7.225	5.977
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	7.225	5.977
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	871	937
4241	431200	Амортизација опреме	6.354	5.040
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	303	451
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)	21	122
4259	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	21	122
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	282	329
4274	444100	Негативне курсне разлике	282	329

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претход на година	Текућа година
1	2	3	4	5
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	4.127	3.335
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	919	1.279
4326	482100	Остали порези	297	140
4327	482200	Обавезне таксе	622	1.139
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	3.208	2.056
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.208	2.056
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	67.601	41.337
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	67.601	41.337
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	41.386	22.950
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	40.057	22.486
4344	511400	Пројектно планирање	1.329	464
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	26.215	18.387
4347	512200	Административна опрема	4.092	1.569
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	22.091	16.804
4354	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	32	14
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	26.549	188.325
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	65.923	99.062
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	6.452.219	6.527.512
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	13.061	9.229
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	6.419.080	6.335.284
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	7.225	5.977
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	13.696	11.303
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	99.062	291.290

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2013. - 31.12.2013. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	7,058,470	6,518,283	36,121		53,243	6,255,384	14,283	159,252
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	7,058,442	6,518,255	36,121		53,243	6,255,384	14,283	159,224
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	669,799	173,507					14,283	159,224
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)	24	24						24
5070	741200	Дивиденде	24	24						24
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	130,102	130,102						130,102
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	130,102	130,102						130,102
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	508,227	14,283					14,283	
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	508,227	14,283					14,283	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	31,446	29,098						29,098
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	31,446	29,098						29,098
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	73,902	65,808			53,243	12,565		
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	73,902	65,808			53,243	12,565		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	73,902	65,808			53,243	12,565		
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	6,278,620	6,242,819				6,242,819		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)	6,278,620	6,242,819				6,242,819		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6,278,620	6,242,819				6,242,819		
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	36,121	36,121	36,121					
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	36,121	36,121	36,121					
5103	791100	Приходи из буџета	36,121	36,121	36,121					
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	28	28						28
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	28	28						28
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)	28	28						28
5107	811100	Примања од продаје непокретности	28	28						28

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријаца из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	7,058,470	6,329,958	30,801		58,129	6,116,135	5,299	119,594
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	6,637,126	6,288,621	3,691		58,129	6,116,135	2,059	108,607
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	3,332,127	3,330,739			58,129	3,193,130		79,480
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	2,633,446	2,633,446				2,574,240		59,206

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријац ија из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2,633,446	2,633,446				2,574,240		59,206
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	478,376	478,376				463,849		14,527
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	295,375	295,375				285,050		10,325
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	163,110	163,110				159,368		3,742
5178	412300	Допринос за незапосленост	19,891	19,891				19,431		460
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	14,560	14,560				14,560		
5180	413100	Накнаде у природи	14,560	14,560				14,560		
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	93,141	91,753			58,129	28,527		5,097
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	73,965	72,577			58,129	14,448		
5184	414300	Отпремнине и помоћи	18,739	18,739				14,079		4,660
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	437	437						437
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	72,813	72,813				72,813		
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	72,813	72,813				72,813		
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	39,791	39,791				39,141		650
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	39,791	39,791				39,141		650
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	3,301,213	2,948,119	3,691			2,921,726	2,059	20,643
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	322,417	281,031				270,001		11,030
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10,000	8,375				8,375		
5197	421200	Енергетске услуге	175,958	136,197				136,197		
5198	421300	Комуналне услуге	66,537	66,537				66,537		
5199	421400	Услуге комуникација	21,587	21,587				10,557		11,030
5200	421500	Трошкови осигурања	46,677	46,677				46,677		
5201	421600	Закуп имовине и опреме	21	21				21		
5202	421900	Остали трошкови	1,637	1,637				1,637		
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	6,047	6,047	2,650			3,359	30	8
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3,359	3,359				3,359		
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2,688	2,688	2,650				30	8

Финансијски извештаји завршног рачуна Клиничког центра Ниш за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	81,477	81,477	1,041			68,802	2,029	9,605
5210	423100	Административне услуге	179	179				179		
5211	423200	Компјутерске услуге	1,398	1,398				1,398		
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7,116	7,116				2,000	2,009	3,107
5213	423400	Услуге информисања	2,283	2,283				2,283		
5214	423500	Стручне услуге	58,746	58,746	1,041			51,439		6,266
5216	423700	Репрезентација	252	252					20	232
5217	423900	Остале опште услуге	11,503	11,503				11,503		
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	19,804	19,804				19,804		
5221	424300	Медицинске услуге	19,804	19,804				19,804		
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	197,739	126,068				126,068		
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3,912	3,912				3,912		
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	193,827	122,156				122,156		
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	2,673,729	2,433,692				2,433,692		
5230	426100	Административни материјал	24,609	24,609				24,609		
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	2,020	2,020				2,020		
5233	426400	Материјали за саобраћај	7,218	7,218				7,218		
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2,466,350	2,292,930				2,292,930		
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	103,532	67,701				67,701		
5238	426900	Материјали за посебне намене	70,000	39,214				39,214		
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)		5,977						5,977
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)		5,977						5,977
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		937						937
5242	431200	Амортизација опреме		5,040						5,040
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	451	451						451
5255	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)	122	122						122
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	122	122						122

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријац ија из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)	329	329						329
5275	444100	Негативне курсне разлике	329	329						329
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	3,335	3,335				1,279		2,056
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	1,279	1,279				1,279		
5327	482100	Остали порези	140	140				140		
5328	482200	Обавезне таксе	1,139	1,139				1,139		
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	2,056	2,056						2,056
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2,056	2,056						2,056
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	421,344	41,337	27,110				3,240	10,987
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	421,344	41,337	27,110				3,240	10,987
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	250,260	22,950	15,127					7,823
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	245,940	22,486	15,127					7,359
5345	511400	Пројектно планирање	4,320	464						464
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	171,084	18,387	11,983				3,240	3,164
5348	512200	Административна опрема	1,569	1,569	797				202	570
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	169,501	16,804	11,186				3,038	2,580
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	14	14						14
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	7,058,470	6,329,958	30,801		58,129	6,116,135	5,299	119,594

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	7,058,470	6,518,283	36,121		53,243	6,255,384	14,283	159,252
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	7,058,470	6,329,958	30,801		58,129	6,116,135	5,299	119,594
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0		188,325	5,320			139,249	8,984	39,658
5435		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0					4,886			
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		188,325	5,320			139,249	8,984	39,658
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 -5169) > 0					4,886			

Табела 10а: Преглед извршених расхода за остале награде запосленима и припадајући порез и допринос по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	из средстава РФЗО-а			из сопствених средстава			Укупно			
		Обрачунато и исплаћено	Припада	Више исплаћено	Обрачунато и исплаћено	Припада	Више исплаћено	Обрачунато и исплаћено	Припада	Више исплаћено	
1.	<i>Нето износ награде</i>		12.008	12.008	0	456	456	0	12.464	12.464	0
2.	<i>Порез на доходак</i>		2.055	1.638	417	78	62	16	2.133	1.700	433
3.1.	Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет радника	пензијско и инвалидско осигурање	1.885	0	1.885	71	0	71	1.956	0	1.956
3.2.		здравствено осигурање	1.054	0	1.054	40	0	40	1.094	0	1.094
3.3.		осигурање за случај незапослености	128	0	128	5	0	5	133	0	133
3.	<i>Укупно доприноси на терет радника</i>		3.067	0	3.067	116	0	116	3.183	0	3.183
4.1	Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца	пензијско и инвалидско осигурање	1.885	0	1.885	71	0	71	1.956	0	1.956
4.2.		здравствено осигурање	1.054	0	1.054	40	0	40	1.094	0	1.094

4.3.		осигурање за случај незапослености	128	0	128	5	0	5	133	0	133
4.	Укупно доприноси на терет послодавца		3.067	0	3.067	116	0	116	3.183	0	3.183
Свега:			20.197	13.646	6.551	766	518	248	20.963	14.164	6.799

Табела 14: Преглед уговора закључени са добављачима за текуће поправке и одржавање медицинске опреме

(у хиљадама динара)

Ред. број	Одлука о покретању поступка јавне набавке	Одлука садржи износ на који се закључује уговор	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Изабрани понуђач	Број и датум Уговора	Вредност Уговора без ПДВ-а	Достава обавештења о избору најповољније понуде (чл. 69. и 70. ЗЈН)	Достава обавештења о закљученом Уговору (чл. 70. и 74. ЗЈН)
1.	36847/1 од 26.12.2012.	не	Поправка ангио сале Siemens Axiom artis произвођача "Siemens"	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	„Siemens“, д.о.о., Београд	36847/У од 22.02.2013.	618	не	не
2.	3516/1 од 19.02.2013.	да	Услуге сервисирања опреме произвођача "Siemens" на годишњем нивоу за 2013. годину	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	„Siemens“, д.о.о., Београд	3516/У од 25.03.2013.	62.500	не	не
3.	2764/1 од 18.02.2013.	да	Услуге сервисирања опреме произвођача "Gems Scs" на годишњем нивоу за 2013. годину	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	„Ge Holdings“ д.о.о., Београд	2764/У од 22.03.2013.	16.667	не	не
4.	2762/1 од 04.03.2013.	да	Услуге сервисирања опреме превентивно и корективно одржавање опреме са заменом резервних делова произвођача "Toshiba Medical"	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	„Беоласер“ д.о.о., Београд	2762/У од 26.04.2013.	12.500	не	не

Ред. број	Одлука о покретању поступка јавне набавке	Одлука садржи износ на који се закључује уговор	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Изабрани понуђач	Број и датум Уговора	Вредност Уговора без ПДВ-а	Достава обавештења о избору најповољније понуде (чл. 69. и 70. ЗЈН)	Достава обавештења о закљученом Уговору (чл. 70. и 74. ЗЈН)
5.	8238 од 25.03.2013.	да	Услуге сервисирања опреме произвођача "Dräger Medical" на годишњем нивоу за 2013. годину	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	„Dräger tehnika“ д.о.о., Београд	2761/У од 07.06.2013.	8.333	да	не
6.	7675/1 од 19.03.2013.	да	Услуга сервисирања опреме са заменом резервних делова произвођача „Shimadzu corporation“, Јапан "Zem imaging", Немачка и „Aloca со“, Јапан	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	„Alpha Imaging“ д.о. о., Београд	7675/У од 07.06.2013.	4.000	не	не
7.	7813/1 од 25.03.2013.	да	Услуге сервисирања опреме произвођача "Olympus" на годишњем нивоу за 2013. годину	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	„Olympus“ д.о.о., Београд	7813/У од 07.06.2013.	1.250	да	не
8.	6916/1 од 28.03.2013.	не	Услуге сервисирања опреме произвођача "Schiller" и "Atmos"	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	“Delta Naissa” д.о.о., Ниш	6916/У од 07.06.2013.	1.766	да	не
9.	2765/1 од 29.03.2013.	да	Услуге сервисирања опреме произвођача „Hamilton Medical“ и "Nihon Kohden" на годишњем нивоу за 2013. годину	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	„Trivax“ д.о.о., Београд	2765/У од 07.06.2013.	2.083	да	не

Ред. број	Одлука о покретању поступка јавне набавке	Одлука садржи износ на који се закључује уговор	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Изабрани понуђач	Број и датум Уговора	Вредност Уговора без ПДВ-а	Достава обавештења о избору најповољније понуде (чл. 69. и 70. ЗЈН)	Достава обавештења о закљученом Уговору (чл. 70. и 74. ЗЈН)
10.	8730/1 од 20.05.2013.	не	Замена филтера и поправке по позиву на ламинарним коморама на годишњем нивоу, за 2013. годину	јавна набавка мале вредности	“МС Company”, Земун	8730/У од 04.07.2013.	833	да	/
11.	2763/1 од 06.03.2013.	да	Услуга сервисирања опреме са заменом резервних делова произвођача "Fresenius Medical Care", Немачка за апарате за хемодијализу, на годишњем нивоу	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	„Fresenius Medical Care Србија“ д.о.о., Београд	2763/У од 26.04.2013.	1.667	да	не
12.	8790/2 од 28.03.2013.	не	Услуге сервисирања опреме произвођача „ЕИ Југорендген“	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	“ ЕИ Југорендген“ а.д., Ниш	8790/У од 12.06.2013.	2.083	не	не
13.	8861/1 од 29.03.2013.	да	Услуге сервисирања произвођача „Aescular“	преговарачки (чл.24 став 1. тачка 3) ЗЈН)	СЗТР „Елпромеди к“, Београд	8644/У од 07.06.2013.	125	да	не
14.	7913/1 од 29.03.2013.	да	Сервис инкубатора са заменом резервних делова	јавна набавка мале вредности	„Медисал“ д.о.о., Сурчин	7913/У од 29.05.2013.	583	да	не