



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

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

Број: 400-102/2014-05/21

Београд, 4. децембар 2014. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	1
1. Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна	1
2. Извештај о правилности пословања.....	2
КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	5
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ (расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и других прихода) И СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	35
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ	139



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ
11000 БЕОГРАД, Пастерова бр. 2

1. Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна

Извршили смо ревизију посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Србије за 2013. годину које приказују финансијске информације о другим приходима (конто економске класификације 740000), расходима за запослене (конто економске класификације 410000), текућим поправкама и одржавању (конто економске класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије у складу са Уставом Републике 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 систему, 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 Србије. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање 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 спроведене ревизије, изразимо мишљење о посебним ставкама завршног рачуна које приказују финансијске информације о другим приходима (конто економске класификације 740000), расходима за запослене (конто економске класификације 410000), текућим поправкама и одржавању (конто економске класификације 425000). Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери,

¹ „Службени гласник РС”, бр. 98/06

² „Службени гласник РС”, бр. 10/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр. и 108/13

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10 и 57/11, 119/12 и 45/13 - др. закон

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр., 106/13, 120/13



уверимо да посебне ставке завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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

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

Мишљење

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

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Клиничког центра Србије за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације које су укључене у посебне ставке Завршног рачуна Клиничког центра Србије за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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



субјекта ревизије остварити кроз пословање у складу са прописима и заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

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

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Клинички центар Србије је, у 2013. години, неправилно преузео обавезе и извршио расходе/издатке најмање у износу од 438.269 хиљада динара, и то:
 - преузео обавезе и извршио расходе за запослене у већем износу од прописаног за 131.036 хиљада динара,
 - преузео обавезе и извршио расходе за запослене најмање у износу од 149.301 хиљада динара уз неправилну примену Закона о здравственој заштити, Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о раду и подзаконским актима донетим на основу ових закона,
 - извршио издатке у износу од 33.343 хиљаде динара за које није имао одобрене апропријације у Финансијском плану за 2013. годину,
 - преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавања, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки најмање у износу од 124.589 хиљада динара;
2. Клинички центар Србије је преузео обавезе и извршио расходе за плате и доприносе наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета, у висини плате лекара специјалисте/субспецијалисте за пун фонд сати у месецу на основу закључених уговора о раду са пуним радним временом, што није у складу са чланом 73. Закона о високом образовању (за 292 здравствена радника са звањем наставника извршено је 620.725 хиљада динара расхода за плате и доприносе);
3. Клинички центар Србије је, у 2013. години, остварио 445.933 хиљада динара прихода који нису у складу са Законом о здравственој заштити, и то:
 - 235.178 хиљада динара пружањем услуга без уговора;
 - 203.168 хиљада динара наплаћивањем услуга по ценама које је утврдио директор а не по ценама који је утврдио Управни одбор Клиничког центра Србије;
 - 7.587 хиљада динара на име накнаде за разматрање клиничких студија без законом утврђеног права за увођење ове врсте прихода;
4. Клинички центар Србије није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до:
 - настанка неправилности код исплате расхода за запослене, текућих поправки и одржавања,
 - приказивања расхода за енергенте у спроведеном коначном обрачуна који нису утрошени за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада у износу од 237.114 хиљада динара, и на тај начин наплаћивања од Републичког фонда за здравствено осигурање расходе за енергенте у већем износу за 193.729 хиљада динара,



- извршења расхода у износу од 43.791 хиљаде динара за адаптацију и инвестиционо одржавање на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање уместо на терет оснивача.

Више детаља наведено је у Прилогу I овог Прилога извештаја – Кључне неправилности, препоруке и предузете мере у поступку ревизије.

Мишљење са резервом на правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена 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 поправки и одржавање) Клиничког центра Србије 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) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано 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 центара у клиничким центрима (*више детаља у прилогу II у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

2) Клинички центар Србије је остварио приходе од продаје електричне енергије у износу од 46.248 хиљада динара, а не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са одредбама Закона о енергетици (*више детаља у прилогу II у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*);

3) Клинички центар Србије је, на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање, обрачунао и платио доприносе на остале награде запосленима у износу од 16.796 хиљада динара и више уплатио порез на доходак грађана у износу од 1.145 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (*више детаља у прилогу II у Напомени 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*).

У Београду, 4. децембар 2014. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић



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



САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину.....	7
2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину.....	8
3. Кључне неправилности у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину.....	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину.....	20
5. Предузете мере у поступку ревизије	23



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

1. Клинички центар Србије је неправилно евидентирао приходе, расходе и издатке, у износу од 47.087 хиљада динара, јер је:
 - за износ од 5.367 хиљада динара преценио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто економске класификације 425100 и потценио издатке на конту економске класификације 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката (*описано у Напомени 4.2.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100*);
 - за износ од 120 хиљада динара преценио расходе за текуће поправке и одржавање опреме, конто економске класификације 425200 и потценио издатке на конту економске класификације 512220 – Рачунарска опрема (*описано у Напомени 4.2.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200*);
 - за износ 41.600 хиљада динара преценио приходе исказане на конту 742300, Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и преценио расходе за енергетске услуге, конто економске класификације 421200 у истом износу (*описано у Напомени 4.3.1. Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*).
2. Клинички центар Србије је у колону 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01–31.12.2013. године (Образац 5) унео податке, у укупном износу од 19.962 хиљаде динара, који нису усаглашени са процењеним износом средстава у Финансијском плану за 2013. годину, јер је исказао:
 - планиране расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу већем за 10.539 хиљада динара од износа одобреног финансијским планом,
 - планиране расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу већем за 2.273 хиљаде динара од износа одобреног финансијским планом,
(*описано у Напомени 4.2 Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
 - планиране приходе од добровољних трансфера од правних и физичких лица – конто 744000, у износу мањем за 3.575 хиљада динара од процењеног износа ових прихода у финансијском плану,
 - планиране мешовите и неодређене приходе – конто 745000, у износу већем за 3.575 хиљада динара од процењеног износа ових прихода у финансијском плану,
(*описано у Напомени 4.3 Други приходи – конто 740000*).



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

Клинички центар Србије је прихватио дате препоруке и предузео мере и активности за њихову примену (*описано у поглављу 5. Предузете мере у поступку ревизије, у оквиру тачке 5.2. подтачке 4, 33 и 41*).



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

1. Клинички центар Србије је преузео обавезе и извршио расходе / издатке са консолидованог рачуна трезора Републике Србије, најмање у износу од 438.269 хиљада динара, а које нису у складу са:

а) Законом о здравственој заштити

- јер је извршио издатке у износу од 33.343 хиљаде динара за које није имао одобрене апропријације у Финансијском плану за 2013. годину, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити (*описано у Напомени 1.5 Финансијски план Клиничког центра Србије за 2013. годину*);
- јер је преузео обавезе и извршио расходе за рад дужи од пуног радног времена у износу од 22.274 хиљаде динара, тако што је:
 - организовао дежурства недељом и државним празницима који су нерадни дани у трајању од 24 часа непрекидно,
 - доносио одлуке о увођењу дежурства по организационим јединицама дужег од 10 часова, без сагласности Министарства здравља на одлуку о увођењу дежурства дужег од 10 часова недељно, и без претходно прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље,
 - организовао дежурства дужа од 10 часова недељно без одлуке директора Клиничког центра Србије, односно лица које је он овластио о увођењу дежурства по запосленом,
 - обрачунавао и исплаћивао додатак за приправност без одлуке директора Клиничког центра Србије о увођењу и обиму приправности.

На овај начин Клинички центар Србије је извршио расходе који нису у складу са чл. 77, 78. Закона о здравственој заштити и чл. 39, 40, 44 и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*описано у Напоменама 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

- јер је укупан број запослених у Клиничком центру Србије, на дан 31.12.2013. године (7847 радника), био већи за 202 радника од максималног броја запослених утврђеног Кадровским планом Клиничког центра Србије за 2013. годину (7645 радника), што није у складу са одредбама члана 173а. став 14. Закона о здравственој заштити и члана 13. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*описано у Напомени 4.1 Расходи за запослене – конто 410000*);
- јер је извршио пријем нових лица у радни однос изнад броја запослених утврђеним Кадровским планом Клиничког центра Србије за 2013. годину, што није у складу са одредбама члана 173а. став 15. Закона о здравственој заштити, члана 42. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и члана 13. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*описано у Напомени 4.1 Расходи за запослене – конто 410000*);



б) Законом о платама у државним органима и јавним службама

- јер је обрачунао и исплатио додатак на плату за време проведено на раду у износу већем од прописаног за 82.562 хиљада динара, тако што је, у периоду јануар – новембар 2013. године, обрачунавао и исплаћивао додатак на плату за време проведено на раду применом процента минулог рада у висини од 0,5% од основне плате, уместо у прописаној висини од 0,4% од основне плате, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 96. став 1. тачка б) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- јер је, у 2013. години, преузео обавезе и извршио расходе у износу од 42.089 хиљада динара за накнаде члановима тима здравствених радника, за пружене здравствене услуге хитне коронарографије, катетеризације и реваскуларизације миокарда, лечења акутног исхемијског možданог удара и експлантације органа ради трансплантације. Законом о платама у државним органима и јавним службама, као и подзаконским актима донетим на основу њега, није прописано право запослених, на накнаду за пружање наведених услуга. На овај начин није поступио у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- јер је, у току 2013. године, преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.912 хиљада динара, за исплату накнада за рад у Етичком одбору. Законом о платама у државним органима и јавним службама, као и подзаконским актима донетим на основу њега, није прописано право запослених, на накнаду за рад у Етичком одбору. На овај начин Клинички центар Србије није поступио у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- јер није вршио обрачун дела плате по основу радног учинка, није исказивао део плате по основу радног учинка у структури плата у 2013. години и није донео интерни акт у складу са чланом 17. и 18. Уредбе о корективном коефицијенту, који представља извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка на начин прописан чланом 20. исте уредбе, што није у складу са одредбама чл. 2, 4а и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 3 – 19. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама (*описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

в) Законом о раду

- јер је, преузео обавезе и извршио расходе у износу од 31.313 хиљада динара, тако што је засновао радни однос: са 19 лица за обављање



послова на радним местима која нису утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, са 4 лица која нису испуњавала услове за рад, у погледу стручне спреме, на пословима утврђеним Правилником и са 3 лица која је распоредио на радна места помоћника директора, за која није утврдио услове за рад, што није у складу са одредбама члана 24. Закона о раду и члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (описано у Напомени 4.1. Расходи за запослене – конто 410000);

- јер је вршио исплату накнаде трошкова за запослене за одлазак и долазак са рада, највише до висине цене претплатне карте за III зону СП Ласта, а не у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, односно стварно насталих трошкова. На овај начин, Клинички центар Србије је извршио расходе за накнаду трошкова за запослене за одлазак и долазак са рада, који нису обрачунати у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија (описано у Напомени 4.1.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000);

г) Закон о високом образовању

- јер је обрачунавао и исплаћивао плату здравственим радницима, који имају наставничко или сарадничко звање, за пун месечни фонд сати за редован рад, а да при томе није вршена подела радног времена између високошколске установе и здравствене установе, нити је вршена корекција сати за време проведено на раду на високошколској установи (за 292 здравствена радника са звањем наставника извршено је 620.725 хиљада динара расхода за плате и доприносе), што није у складу са одредбама члана 73. Закона о високом образовању (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

д) Законом о јавним набавкама

- јер је преузео обавезе за набавку услуга текућих поправки и одржавања у износу од 88.959 хиљада динара на основу закључених уговора у јавним набавкама у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, без доказа да набавку може испунити само одређени понуђач, што није у складу са чланом 20. и 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200);
- јер је извршио набавку услуга за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 21.452 хиљаде динара на основу уговора закључених у преговарачком поступку без објављивања, без испуњених услова за спровођење ове врсте поступка, што није у складу са чл. 20. и 24. став 1. тачка 3) и 8) Закона о јавним набавкама (описано у Напоменама 4.2.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200);
- јер је преузео обавезе и извршио набавку услуга за текуће поправке и одржавање у износу од 12.775 хиљада динара без уговора и без примене



Закона о јавним набавкама, а нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама⁹. Плаћања су вршена по фактурама добављача, са позивом на закључене уговоре, иако пружене услуге нису уговорене (описано у Напоменама 4.2.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200);

- јер је извршио набавку услуга за текуће поправке и одржавање у износу од 1.403 хиљада динара на основу уговора закључених без спроведених поступака јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама¹⁰ (описано у Напоменама 4.2.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100);

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

- јер је, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године, преузео обавезе и извршио расходе за исплату накнаде плате за плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције за 255 синдикалних повереника у укупном износу од 47.283 хиљада динара, обрачуном и исплатом у висини највишег коефицијента за обрачун плате, из члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- обрачунао и исплатио додатак за приправност у износу већем од прописаног за 19.656 хиљада динара, јер је овај додатак обрачунавао и исплаћивао у висини од 25% вредности сата, уместо у прописаној висини од 10% вредности радног сата основне плате, што није у складу са чланом 78. Закона о здравственој заштити и чланом 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- јер није расписивао јавни оглас за заснивање радног односа са новим запосленима, а одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленима није оглашавао код Националне службе за запошљавање и није објављивао и оглашавао на веб сајту Министарства здравља, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора (описано у Напомени 4.1 Расходи за запослене – конто 410000);
- јер је утврдио стимулацију као фиксну категорију у зависности од радног места и послова које запослени обавља, а која не зависи од квалитета обављеног посла, што није у складу са чланом 95. став 3. Посебног колективног уговора, којим је прописано да се увећање плате врши у

⁹ „Службени гласник РС”, број 124/12 и „Службени гласник РС”, број 116/08

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 124/12 и „Службени гласник РС”, број 116/08



складу са актом о нормативима и стандардима рада, односно квалитета обављеног посла (описано у напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

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

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за 183 запослена, у износу већем за 28.818 хиљада динара, закључењем уговора о раду са запосленима којима су додељени виши коефицијенти за обрачун и исплату плата у односу на прописане, увећањем коефицијента у износу већем од прописаног или износу који није прописан и закључењем уговора о раду са запосленима који немају одговарајући степен стручне спреме за коефицијенте који су им одређени уговорима о раду, што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 13) и члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- јер је преузео обавезе и извршио расходе за 2 запослена у износу од 4.045 хиљада динара, на тај начин што је донео Правилник о систематизацији Управе и секретаријата, којим је систематизовао радна места: саветника директора Клиничког центра Србије и саветника заменика директора Клиничког центра Србије, што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 13) и члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама (описано у Напомени 4.1 Расходи за запослене – конто 410000);
- јер је Правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији послова код 23 организационе јединице систематизовао 88 радних места за која је, као услов за обављање послова, предвиђено више различитих степена стручне спреме што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којим је за обављање послова у здравственим установама тачно прописан потребан степен стручне спреме (описано у Напомени 4.1 Расходи за запослене – конто 410000);

ж) Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину

- јер је извршио расход за исплату јубиларних награда у износу од 385 хиљада динара запосленима који право на исплату јубиларне награде нису стекли у току 2013. године, што није у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину (описано у напомени 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000).
2. Клинички центар Србије је остварио приходе најмање у износу од 445.933 хиљаде динара који нису у складу са Законом о здравственој заштити, јер је:
- у периоду од 01.01. до 15.08.2013. године, остварио приходе, од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, у износу од 235.178 хиљада



- динара, без закљученог уговора о пружању здравствених услуга, што није у складу са чланом 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300);
- јер је, у току 2013. године, остварио приходе у износу од 162.907 хиљада динара на основу пружања здравствених услуга осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, по ценама које је утврдио директор Клиничког центра Србије а не по ценама које је утврдио Управни одбор, што није у складу са чланом 161. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300);
 - јер је, у периоду од 16.08. до 31.12.2013. године, остварио приходе у износу од 40.261 хиљада динара по основу пружања здравствених услуга, осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске, по ценама које је утврдио директор Клиничког центра Србије а не по ценама које је утврдио Управни одбор, што није у складу са чланом 161. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300);
 - јер је, у 2013. години, наплатио накнаду за разматрање клиничких студија у износу од 7.587 хиљада динара без законом утврђеног права за увођење ове врсте прихода, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300).
 - јер је остварио приходе од испоруке топлотне енергије Техничко-економском центру по основу неважећег уговора, што није у складу са чланом 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300);
3. Клинички центар Србије је у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, остварио приходе у износу од 510.968 хиљада динара пружањем здравствених услуга на лични захтев и услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем. На овај начин није поступио у складу са чланом 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300);
4. Клинички центар Србије је извршио набавку услуга у износу од 43.791 хиљада динара за адаптацију, инвестиционо одржавање и опремање (инвестиционо-текуће одржавање зграда, објеката и медицинске опреме и набавку два рачунара) на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање уместо на терет оснивача, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 19. и 159. став 5. Закона о здравственој заштити, јер је, кроз уговор о текућем одржавању, уговорио и текуће–инвестиционо одржавање (описано у Напомени 4.2 Текуће поправки и одржавање – конто 425000);



5. Клинички центар Србије није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и утврђени су следећи недостаци и неправилности везани за:

Финансијско управљање и контролу

Клинички центар Србије:

- није одредио руководиоца надлежног за финансијско управљање и контролу и није формирао радну групу задужену за успостављање система финансијског управљања и контроле,
- није донео акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;
- није доставио министру финансија Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контрола за 2013. годину, чиме је поступио супротно одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему и члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није донео интерне акте (упутства) којима се регулише планирање, тј. припрема финансијског плана и извршење буџета, чиме није поступио у складу са Планом превентивних мера за смањење могућности ризика на настанак корупције и других неправилности у области финансија у Клиничком центру Србије.

(Описано у Напомени 3.1 Финансијско управљање и контрола)

Контролно окружење:

- Унутрашња организација Клиничког центра Србије, утврђена Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије, није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, због тога што:
 - је чланом 27. Статута уредио постављање више помоћника директора за образовно - наставну и научноистраживачку делатност, што није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити,
 - није формирао Етички одбор у складу са чланом 147. Закона о здравственој заштити и чланом 42. Статута, јер је именовано за члана Етичког одбора Клиничког центра Србије лице које не испуњава услове за именовање,
 - није усагласио одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и начину рада, у делу који се односи на систем интерних контрола,



- није донео средњорочни и годишњи програм рада, што није у складу са чланом 52. Статута,
- није донео информатор о раду за 2013. годину, што није у складу са чланом 58. Статута.

(Описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење);

- Клинички центар Србије није ускладио Правилник о образовању и стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника у Клиничком центру Србије (Број: 7022 од 16. септембра 1993. године) са важећим прописима у 2013. години (описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење);
- јер је донео Финансијски план за 2013. годину у којем није исказао прецизне и поуздане податке о планираним износима расхода и издатака, прихода и примања за 2013. годину, тако што је:
 - 40,34% расхода од укупних расхода и издатака у финансијском плану исказао збирно за више субаналитичких конта,
 - 1,79% прихода од укупних прихода и примања у финансијском плану исказао збирно за више субаналитичких конта,
 - 10,66% расхода и издатака од укупних у финансијском плану исказао само описно без прецизирања економске класификације расхода и издатака,
 - 0,24% прихода и примања од укупних у финансијском плану исказао само описно без прецизирања економске класификације прихода и примања,

На овај начин Клинички центар Србије није поступио у складу са принципима прописаним одредбама члана 4. став 4. и одредбама члана 29. Закона о буџетском систему, а што није у складу са чланом 136. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се финансијски план, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике (описано у Напомени 1.5 Финансијски план Клиничког центра Србије за 2013. годину);

Управљање ризицима:

Клинички центар Србије није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.2. Управљање ризицима).

Контролне активности:

Клинички центар Србије:

- не примењује у потпуности обрасце и поступке утврђене процедуром „Ток немедицинске документације” (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности);
- није у потпуности уредио процедуру Ток немедицинске документације - сервисирање медицинске опреме, у делу документовања извршених радова



(сервиса), како би се обезбедила сервисна историја медицинске опреме оверена од стране сервисера (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности);

- за уговорене радове на текућој поправци и одржавању зграда и објеката по питању електро радова, радова на одржавању лифтова, машинских инсталација, опреме и уређаја, није поступио у складу са уговорима, зато што су радови извођени без писаног захтева наручиоца (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности);
- Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке није уредио чување документације по спроведеном поступку јавне набавке, што повећава ризик њеног губитка (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности);
- је приказао расходе за енергенте у спроведеном Коначном обрачуну који нису утрошени за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада у износу од 237.114 хиљада динара, и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање расходе за енергенте у износу од 193.729 хиљада динара (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности);
- је вршио расподелу наплаћених прихода по основу реализације клиничких студија, на основу Одлуке директора Клиничког центра Србије, уместо на основу одлуке Управног одбора, што није у складу са чланом 136. Закона о здравственој заштити, којим су уређени послови у надлежности Управног одбора здравствене установе (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300);
- није донео Програм рада и развоја Клиничког центра Србије за 2013. годину, што није у складу са чланом 136. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити и чланом 29. тачка 4) Статута Клиничког центра Србије (описано у Напомени 1.3.3 Управни одбор);
- је одобравао спровођење клиничких студија без доказа да су чланови Етичког одбора потписали изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања, што није у складу са чланом 148а. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300);
- Пословник о раду Стручног колегијума Клиничког центра Србије није усагласио са одредбама члана 146. Закона о здравственој заштити и члана 40. Статута Клиничког центра Србије (описано у Напомени 1.3.5 Стручни органи Клиничког центра Србије);
- није формирао Надзорни одбор Клиничког центра Србије, што није у складу са чланом 130. став 1. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 1.3.4 Надзорни одбор);
- донео је Одлуку о увођењу и распореду рада у приправности (број 1222 од 22. јануара 2009. године) и допуне и измене исте одлуке, а да није извршио усклађивање са важећом унутрашњом организацијом и начином рада Клиничког центра Србије у 2013. години (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- Правилником о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије није дефинисао основу за вођење буџетског рачуноводства и начин вредновања непокретности, опреме и осталих основних средстава (описано у Напомени 2. Рачуноводствени систем);



- Рачуноводствене исправе (рачуни добављача није књижио у року прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије (описано у Напомени 2. Рачуноводствени систем).
- није пратио финансијску реализацију уговора о спровођењу клиничких студија, што није у складу са Одлуком о условима, начину и поступку спровођења клиничких истраживања у Клиничком центру Србије и Пословником о раду Етичког одбора Клиничког центра Србије (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300);
- није успоставио писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле, у свим областима деловања, и то:
 - није донео процедуру обрачуна зарада запослених,
 - није донео процедуру пријема у радни однос,
 - није донео стратегију управљања људским ресурсима,
 - није донео акт о коришћењу службених возила,
 - није донео акт о коришћењу средстава за репрезентацију
 - није донео интерни акт о коришћењу сопствених прихода,
 - није донео акт о нормативима и стандардима рада, односно квалитету обављеног посла и није утврдио елементе за обрачун и исплату увећања плата из сопствених прихода.(описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности).

Информисање и комуникације:

Клинички центар Србије:

- На својој интернет страници не објављује информатор о раду, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.4 Информисање и комуникације);
- Примењује седам информационих система који нису међусобно повезани, што повећава ризик од настајања грешке (описано у Напомени 3.1.4 Информисање и комуникације).

Интерну ревизију:

- Служба интерне ревизије није бројчано кадровски успостављена на начин да у потпуности може да одговори утврђеним пословима;
- Интерна ревизија Клиничког центра Србије није независна у планирању и спровођењу ревизија, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, односно није успостављена функционална независност;
- Годишњи план рада Службе за интерну ревизију за 2013. годину сачињен је тако да поред предмета ревизије који су утврђени у складу са Стратешким



планом, садржи и области и активности које ће бити предмет ревизије по захтеву директора Клиничког центра Србије;

- Годишњи извештај о раду интерне ревизије Клиничког центра Србије за 2013. годину, није сачињен у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
(Описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија).



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

Препоручује се Клиничком центру Србије:

1. Да предузме мере да Статут Клиничког центра Србије усклади са одредбама Закона о здравственој заштити (у делу којим се уређују органи, стручни органи и унутрашња организација здравствене установе) и одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, као и да Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије и акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова организационих јединица усклади са Статутом (*описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење*);
2. Да усагласи одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и начину рада са важећим Законом о буџетском систему у делу система интерних контрола (*описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење*);
3. Да донесе средњорочни програм рада како је то уређено чланом 52. Статута (*описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење*);
4. Да Правилник о образовању и стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника у Клиничком центру Србије, усклади са важећим прописима (*описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење*);
5. Да усвоји Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*описано у Напомени 3.1.2 Управљање ризицима*);
6. Да предузме мере за примену образаца и поступака утврђених процедуром „Ток немедицинске документације” и да уреди наведену процедуру у делу праћења тока одржавања медицинске опреме како би се обезбедила сервисна историја, оверена од стране сервисера (*описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности*);
7. Да предузме мере којима би обезбедио постојање контролних поступака за поступање у складу са одредбама уговора (*описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности*);
8. Да донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања, прати, ажурира и предузима мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу (*описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности*);
9. Да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и другим прописима (*описано у Напомени 3.1.4 Информисање и комуникације*);
10. Да број интерних ревизора одреди на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених и да интерну ревизију успостави на начин да у потпуности може да одговори утврђеним пословима у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија*);



11. Да заснивање радног односа са новим запосленима врши у складу са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити, Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, а у складу са Кадровским планом Клиничког центра Србије у одговарајућој буџетској години; да заснива радни однос за обављање послова који су утврђени Правилником о систематизацији са лицима која испуњавају услове за рад, у складу са одредбама члана 24. Закона о раду и члана 5. Посебног колективног уговора (*описано у Напомени 4.1 Расходи за запослене – конто 410000*);
12. Да Правилником о систематизацији утврди радна места и услове за рад на тим пословима у складу са важећим прописима (*описано у Напомени 4.1 Расходи за запослене – конто 410000*);
13. Да акта о унутрашњој организацији и систематизацији и услове за обављање послова усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
14. Да врши поделу радног времена између високошколских установа и Клиничког центра Србије у складу са одредбама Закона о високом образовању, тако што ће приликом обрачуна и исплате плата, месечни фонд сати здравствених радника и сарадника Клиничког центра Србије, са наставничким и сарадничким звањем, који су запослени и на високошколским установама, умањити за време provedено на раду на високошколским установама (*описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
15. Да предузме мере да се висина накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима утврђује у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија (*описано у Напомени 4.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000*);
16. Да предузме мере којима ће обезбедити да се расходи за текуће поправке и одржавање извршавају на основу уговора закључених у поступку јавне набавке по дефинисаним јединичним ценама које ће у себи садржати и вредност свих услуга и добара потребних за извршење радова (*описано у Напомени Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 42510 и 4.2.2 Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200*);
17. Да приходе по основу испоруке топлотне енергије остварује на основу важећег правног акта, у складу са прописима којима је уређена здравствена заштита (*описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*);
18. Да испоставља фактуре за испоручену топлотну енергију Техничко-економском центру, по основу утрошка топлотне енергије очитаног са мерних инструмената (*описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*);
19. Да испоручује топлотну енергију Техничко-економском центру по ценама утврђеним Одлуком о изменама и допунама одлуке о ценама топлотне енергије „Београдских електрана”, објављене у Службеном листу града Београда од 25. јануара 2013. године (*описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*);



20. Да угради мерач испоручене сувозасићене паре према Техничко-економском центру, ради прецизнијег обрачуна утрошка (*описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*).



5. Предузете мере у поступку ревизије

5.1 Клинички центар Србије је предузео мере и активности ради отклањања неправилности, и урадио следеће:

1. У току 2013. године обуставио је обрачун и исплату накнаде за рад у Етичком одбору (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

Као доказ отклањања неправилности Клинички центар Србије је доставио:

- Одлуку Управног одбора број: 11410/7 од 18. маја 2011. године;
- Допис број: 04-2179/13 од 11. јула 2013. године;
- Допис број: 16503 од 12. јула 2013. године;
- Допис број: 1956 од 23. септембра 2013. године;
- Допис број: 25226 од 18. октобра 2013. године;
- Службену белешку финансијског директора и помоћника финансијског директора о обустављању даље исплате накнада за рад члановима Етичког одбора Клиничког центра Србије (04-3530/1/13 од 28. октобра 2013. године);
- Одлуку о укидању накнаде за рад члановима Етичког одбора (број 20215 од 23. октобра 2014. године).

2. Ради отклањања неправилности:

- у вези са систематизовањем радних места која нису утврђена одредбама Статута КЦС, Закона о здравственој заштити и Уредбе о коефицијентима
- у вези са заснивањем радног односа са помоћницима директора а да нису утврђени услови за рад

изменио Правилник о систематизацији тако што је обрисао 7 радних места помоћника директора КЦС и обрисао места саветника у свим организационим јединицама.

Као доказ отклањања неправилности Клинички центар Србије је доставио Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 22501 од 27. новембра 2014. године, Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Управе и секретаријата КЦС број: 22502 од 27. новембра 2014. године и Одлуку о измени и допуни Одлуке о распоређивању запослених Управи и секретаријату број: 22502/1 од 27. децембра 2014. године.

3. У току 2013. и 2014. године, вршио је набавку услуга за текуће одржавање зграда, објеката и опреме на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (описано у Напомени Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 42510 и 4.2.2 Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200).

Као доказ отклањања неправилности Клинички центар Србије је доставио:

- Уговор број: 2437 од 12. фебруара 2014. године са „Елингзо“ д.о.о. Београд за радове на одржавању и поправци електричних инсталација полуинтензивних нега, болесничких соба, лабораторија и слично, закључен у отвореном поступку јавне набавке на период од годину дана, Одлука о покретању поступка јавне набавке – отворени поступак, број: 28974 од 25. новембра 2013. године;



- Уговор број: 4320 од 11. марта 2014. године са „Елгра Висион“ д.о.о. Београд за радове на одржавању и поправки спољне и унутрашње расвете, прикључница, инсталација, развода и подразвода закључен у отвореном поступку јавне набавке на период од годину дана, Одлука о покретању поступка јавне набавке – отворени поступак, број: 31163 од 13. децембра 2013. године;
 - Уговор број: 29121 од 26. новембра 2013. године са ЕИ „Никола Тесла“ за системе за непрекидна напајања и сложене послове у електротехници, закључен у отвореном поступку јавне набавке, Одлука о покретању поступка јавне набавке – отворени поступак број: 19728 од 16. септембра 2013. године;
 - Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 1962 од 5. фебруара 2014. године за набавку услуга одржавања и поправки рендген апарата произвођача Сименс;
 - Део из конкурсне документације којим се захтева од понуђача да се изјасне о подизвођачима за исте поступке, наведене у Нацрту извештаја, а који су спроведени у 2014. години;
 - Копију књиге поште као доказ да поштују рок за доставу одлуке о избору најповољније понуде за исти поступак јавне набавке из Нацрта извештаја (Сименс - Услуге одржавања и поправки ангио сала) који је спроведен у 2014. години;
 - Обавештење о закљученом уговору са Портала јавних набавки објављено у законском року, за исти поступак јавне набавке из Нацрта извештаја (Сименс- Услуге одржавања и поправки ангио сала) који је спроведен у 2014. години;
 - Одлуке о покретању поступака јавних набавки из Нацрта извештаја које су спроведене у 2013. години и које садрже податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање.
4. Упутио више дописа и ургенција за наплату потраживања по основу испоручене топлотне енергије Техничко-економском центру (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300).
- Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио:
- Допис упућен Техничко-економском центру – Опомена пред утужење, (број: 04-2723/13 од 22. августа 2013. године);
 - Допис упућен Техничко-економском центру – Опомена пред утужење, (број: 1225/5 од 27. јануара 2014. године);
 - Ургенцију за измирење обавеза упућена Техничко-економском центру (број 04-2872/14 од 18. септембра 2014. године);
 - Допис Техничко-економском центру – Опомена пред утужење (број: 04-1923/14 од 19. септембра 2014. године).



5.2. Клинички центар Србије је, у поступку ревизије, прихватио дате препоруке и предузео мере и активности за примену следећих препорука:

1. Да доноси програм рада и развоја у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Клиничког центра Србије (описано у Напомени 1.3.3 Управни одбор).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Одлуку Управног одбора Клиничког центра Србије број 19156 од 6. октобра 2014. године, којом је усвојен Програм рада Клиничког центра Србије за 2014. годину.

2. Да покрене иницијативу да Влада Републике Србије именује чланове Надзорног одбора Клиничког центра Србије (описано у Напомени 1.3.4 Надзорни одбор).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио копије решења о разрешењу и именовању председника и чланова Надзорног одбора Клиничког центра Србије, и то:

- Решење 24 Број: 119-2001/2013 од 7. марта 2013. године;
- Решење 24 Број: 119-8714/2014 од 21. августа 2014. године;
- Решење 24 Број: 119-10724/2014 од 20. септембра 2014. године.

3. Да усагласи Пословник о раду Стручног колегијума Клиничког центра Србије са Законом о здравственој заштити и Статутом Клиничког центра Србије у делу који се односи на састав Стручног колегијума Клиничког центра Србије (описано у Напомени 1.3.5 Стручни органи Клиничког центра Србије).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Пословник о раду Стручног колегијума Клиничког центра Србије бр. 19091 од 3. октобра 2014. године, који је донет на седници одржаној 2. октобра 2014. године.

4. Да предузме мере да расходе и издатке извршава до висине апропријације одобрене финансијским планом за ту намену у одговарајућој буџетској години у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 1.5 Финансијски план Клиничког центра Србије за 2013. годину), као и да предузме мере за усаглашавање износа планираних прихода и одобрених расхода исказаних у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) са износима процењеним у Финансијском плану (описано у Напомени 4.2 Текуће поправки и одржавање – конто 425000 и Напомени 4.3 Други приходи – конто 740000).

Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио:

- Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-30.06.2014. године (Образац 5);
- Ребаланс III Финансијског плана за 2014. годину;
- Образложење уз Ребаланс III Финансијског плана за 2014. годину;
- Одлуку Управног одбора (број 19151 од 6. октобра 2014. године) о усвајању Ребаланса III Финансијског плана Клиничког центра Србије за 2014. годину.

5. Да Правилник о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије усклади са Уредбом о буџетском рачуноводству, односно да дефинише основу за вођење буџетског рачуноводства и начин вредновања непокретности, опреме и осталих основних средстава у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2. Рачуноводствени систем).



Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије (број 19153/1 од 6. октобра 2014. године);
- Одлуку Управног одбора (број 19153 од 6. октобра 2014. године) којом се усваја Правилник о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије.

6. Да предузме мере да се рачуноводствене исправе достављају на књижење и књиже у року прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2. Рачуноводствени систем).

Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио:

- Налог за књижење број Н-426/13 од 31. маја 2013. године;
- Копију листова Доставне књиге улазне документације од Службе за техничке и друге послове ка Служби за економско финансијске послове;
- Допис број 16374 од 20. августа 2014. године и Допис број 04-3078/14 од 7. октобра 2014. године које је Служба за економско финансијске послове упутила стручним службама Клиничког центра Србије.

7. Да одреди руководиоца који ће бити задужен за финансијско управљање и контролу у Клиничком центру Србије, формира радну групу задужену за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹¹ (описано у Напомени 3.1 Финансијско управљање и контрола).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Решење број 20711 од 31. октобра 2014. године којим је формирана радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле у Клиничком центру Србије и именован је руководиоца радне групе за финансијско управљање и контролу.

8. Да донесе акциони план и прати његово спровођење у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1 Финансијско управљање и контрола).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио План активности Клиничког центра Србије за имплементацију финансијског управљања и контроле број: 21170 од 7. новембра 2014. године.

9. Да доставља министру финансија Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контрола у складу са одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему и члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1 Финансијско управљање и контрола).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и ревизију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2013. годину број: 22254 од 25. новембра 2014. године.

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 61/09 и 23/13



10. Да предузме мере за поступање у складу са Планом превентивних мера за смањење могућности ризика на настанак корупције и других неправилности у Клиничком центру Србије, односно у складу са Планом интегритета Клиничког центра Србије (*описано у Напомени 3.1 Финансијско управљање и контрола*).
Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио:
 - Упутство за припрему, израду и извршење финансијског плана Клиничког центра Србије (број: 20645 од 31. октобра 2014. године) и
 - УЗ-ФИ Упутство о спровођењу интерних финансијских извештаја у Служби за економско финансијске послове (број: 20645/1 од 31. октобра 2014. године).
11. Да предузме мере да се за чланове Етичког одбора именују лица која испуњавају услове за именовање у складу са одредбама Статута и Закона о здравственој заштити (*описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење*).
Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Решење о измени Решења бр. 24198 од 9. октобра 2013. године (број: 21047 од 5. новембра 2014. године).
12. Да предузме мере за редовно доношење информатора о раду како је то уређено чланом 58. Статута (*описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење*).
Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио:
 - Решење (Број: 20712 од 31. октобра 2014. године) којим је одређено лице одговорно за редовно доношење информатора о раду Клиничког центра Србије);
 - примерак Информатора Клиничког центра Србије број 10, новембар 2014.
13. Да Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке уреди начин чувања документације по спроведеном поступку јавне набавке (*описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности*).
Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Измене и допуне Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (број 19853 од 17. октобра 2014. године).
14. Да пре потврђивања Коначног обрачуна, предузме одговарајуће контролне поступке како би у обрачунским расходима здравствене установе приказао утрошене енергенте за пружање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима (*описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности*).
Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио:
 - Захтев РФЗО за достављање података за периодични обрачун припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за период јануар - јун 2014. године (01 Број: 417-2/14-5 од 29.07.2014. године).
 - Допис (број 16221 од 20.08.2014. године) о достави података о обрачунским расходима за период јануар – јуни 2014. године;
 - Табеларни преглед обрачунских расхода (утрошених енергената) по изворима финансирања за период 01.01.-30.06.2014. године;
 - Спроведени обрачун са здравственим установама за период 01.01.-30.06.2014. год



15. Да донесе интерни акт о коришћењу сопствених прихода (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности).
- Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Правилник о начину коришћења сопствених прихода у Клиничком центру Србије (број: 19154/1 од 6. октобра 2014. године) и Одлуку Управног одбора (број 19154 од 6. октобра 2014. године).
16. Да предузме активности ради успостављања јединственог информационог система (описано у Напомени 3.1.4 Информисање и комуникације).
- Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио Допис број: 19360 од 9. октобра 2014. године упућен Министарству здравља за одобрење финансијских средстава.
17. Да предузме мере за успостављање интерне ревизије на начин да буде функционално независна у планирању, спровођењу и извештавању о обављеним ревизијама и да спроводи ревизије по Годишњем плану рада, сачињеном на основу процене ризика за свако подручје ревизије у складу са утврђеним факторима ризика датим у Приручнику за рад интерне ревизије које је издало Министарство финансија (описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија).
- Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Измену Годишњег плана рада интерне ревизије Клиничког центра Србије за 2014. годину (број: 19160 од 6. октобра 2014. године).
18. Да Годишњи извештај о раду интерне ревизије Клиничког центра Србије сачињава у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија).
- Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Допуњен годишњи извештај Клиничког центра Србије о обављеним ревизијама и активностима ревизије за 2013. годину (број: 19058/1 од 3. октобра 2014. године) и Допис (број: 19058 од 3. октобра 2014. године) о достављању наведене допуне Министарству финансија.
19. Да предузме мере да укупан број запослених у Клиничком центру Србије усклади са максималним бројем запослених утврђеним кадровским планом (описано у Напомени 4.1 Расходи за запослене – конто 410000).
- Као доказ о предузетој мери достављен је Предлог за измену важећег Кадровског плана Клиничког центра Србије (број: 20554 од 29. октобра 2014. године) који је достављен Министарству здравља.
20. Да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).
- Као доказ отклањања утврђене неправилности достављено је:
- Извештај о усклађености коефицијената са датумом 7. октобар 2014. године;
 - Наредба да се изврши обрачун плате свим запосленима по коефицијентима које прописује Уредба (број: 17200 од 5. септембра 2014. године);



- *Захтев за покретање иницијативе за измену Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (број: 18358 од 23. септембра 2014. године);*
 - *Анекси уговора о раду и исплатне листе.*
21. Да донесе интерни акт који ће представљати извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са одредбама чл. 3 – 19. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).
- Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио: Процедуру за обрачун зарада и других личних примања (број 19425 од 9. октобра 2014. године) и исплатне листе за коначни обрачун плате за месец октобар 2014. године.*
22. Да одлукама на нивоу здравствене установе и на нивоу здравственог радника уреди увођење и обим дежурства у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, а да изузетно, за одређене здравствене раднике, одлуке о увођењу дежурства дужег од 10 часова недељно, доноси уз сагласност Министарства здравља и претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).
- Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио:*
- *Захтев за сагласност упућен Министарству здравља (број: 3284 од 26. фебруара 2014. године);*
 - *Захтеве за сагласност упућене Министарству здравља (број: 4888, 4888/1, 4888/2, 4888/3, 4888/4 од 17. марта 2014. године);*
 - *Мишљење Градског завода за јавно здравље о оправданости увођења прековременог рада до 20 сати недељно (Озн: III-3 број: 5142/2 од 12. октобра 2014. године);*
 - *Сагласност Министарства здравља (Број: 130-01-00136/2014-02 од 17. октобра 2014. године) за увођење дежурства до 20 часова недељно;*
 - *Одлуку о увођењу дежурства до 20 сати недељно (број: 19875 од 17. октобра 2014. године);*
 - *Захтев за сагласност упућен Градском заводу за јавно здравље (број: 20552 од 29. октобра 2014. године);*
 - *Захтев за сагласност упућен Министарству здравља (број: 20553 од 29. октобра 2014. године).*
23. Да одлукама уреди увођење и обим приправности у складу са законом и да обрачун и исплату додатка на плату врши у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).



Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио:

- Одлуке о допуни и измени Одлуке о увођењу и распореду рада у приправности, и то: Одлуку о допуни и измени (број: 11097 од 10. јуна 2014. године); Одлуку о измени и допуни (број: 18991 од 2. октобра 2014. године); Одлуку о допуни и измени (број: 20628 од 30. октобра 2014. године);
- Платне листе за септембар 2014. године (приправност је обрачуната у висини 10% вредности сата).

24. Да обрачун накнаде плате за плаћено одсуство запосленима за сате проведене у обављању синдикалне функције врши у складу са одредбама члана 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио:

- Решење број: 17883/16 од 16. септембра 2014. године, Решење о измени и допуни решења (број: 20532 од 29. октобра 2014. године) и исплатну листу 10/2014 коначни обрачун;
- Решење број: 17883/13 од 16. септембра 2014. године, Решење о измени и допуни решења (број: 20533 од 29. октобра 2014. године) и исплатну листу 10/2014 коначни обрачун;
- Решење број: 17883/11 од 16. септембра 2014. године, Решење о измени и допуни решења (број: 20534 од 29. октобра 2014. године) и исплатну листу 10/2014 коначни обрачун.

25. Да донесе акт о нормативима и стандардима рада, односно квалитету обављеног посла и да утврди елементе за обрачун и исплату увећања плата из сопствених прихода (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Одлуку о мерилима и критеријумима о начину и поступку увећања плата запосленима (број: 19176 од 7. октобра 2014. године).

26. Да обрачун увећане плате врши у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио:

- Решења о увећању плате запослених, и то: (Решење број: 20618, 20619, 20620, 20621, 20622, 20623, 20624, 20625, 20626 од 30. октобра 2014. године);
- Захтеве за исплату стимулације (број: 04-3402/14 од 28. октобра 2014. године, 20568 и 20568/1 од 29. октобра 2014. године).

27. Да обрачун и исплату плата и накнада запослених усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и подзаконским актима донетим на основу њега, којим није прописано право запослених, на накнаду за пружене здравствене услуге хитне коронарографије, катетеризације и реваскуларизације миокарда лечења акутног исхемијског možданог удара и



експлантације органа ради трансплантације (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (број: 15459 од 7. августа 2014. године).

28. Да предузме мере којима ће обезбедити да се расходи за јубиларне награде извршавају само запосленима који су стекли право за исплату јубиларне награде (описано у Напомени 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио: Решење број: 10296/14 од 30. маја 2014. године; Решење број: 12348/14 од 30. јуна 2014. године; Решење број: 7960 од 29. априла 2014. године и Решење број: 16797/19 од 29. августа 2014. године.

29. Да обрачун и уплату пореза и доприноса приликом исплате новогодишњих награда врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и да за више исплаћене порезе и доприносе поднесе измењене пореске пријаве, затражи повраћај више исплаћених средстава и изврши одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене (Напомена 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000).

Као доказ отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио:

- Захтев за исправку грешке (Образац ЗИГ) упућен, дана 30. октобра 2014. године, Пореској управи, Филијала Савски венац;
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа за месец јануар 2013. године, поднета дана 30. октобра 2014. године;
- Решење Пореске управе – Филијала Савски венац број: 433-14-5617/2014 од 30. октобра 2014. године;
- Решење Пореске управе – Филијала Савски венац број: 433-14-5617/2014-01 од 30. октобра 2014. године;
- Захтев за повраћај више обрачунатих пореза и доприноса за исплату новогодишње награде запосленима КЦС за 2013. годину број: 04-3515/14 од 5. новембра 2014. године.

30. Да средства остварена повраћајем више исплаћених средстава уплати Републичком фонду за здравствено осигурање (описано у Напомени 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000).

Као доказ о отклањању утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио:

- Решење Преске управе, Филијала Савски венац, број: 433-2-5771/2014 од 10. новембра 2014. године,
- Допис упућен Републичком фонду за здравствено осигурање, Филијала за град Београд број: 04-3805/14 од 20. новембра 2014. године и број: 04-3834/14 од 24. новембра 2014. године којим је упутио обавештење да је извршен повраћај на име више обрачунатих пореза и доприноса за исплату новогодишње награде запосленима КЦС за 2013. годину,



- Извод текућег рачуна број 223 од 20. новембра 2014. године и број 225 од 24. новембра 2014. године.
31. Да предузме мере да се евидентирање расхода за доприносе врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000).
Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио Упутство о начину евидентирања обрачунатих и исплаћених плата и награда запосленима у Клиничком центру Србије (број: 21192 од 7. новембра 2014. године).
32. Да предузме мере да се на терет Републичког фонда за здравствено осигурање не преузимају обавезе и не извршавају расходи и издаци за које је прописано да се финансирају из других извора (описано у Напомени Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 42510 и 4.2.2 Текуће поправке и одржавања опреме - конто 425200).
Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио Захтев упућен Влади Републике Србије преко Министарства здравља број: 21517 од 12. новембар 2014. године.
33. Да предузме мере којима ће обезбедити да се књижење пословних промена у буџетском рачуноводству врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката и издатака за набавку нове опреме врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 42510 и 4.2.2 Текуће поправке и одржавања опреме - конто 425200).
Као доказ о предузетој мери достављени су:
- Налог за књижење главне књиге и помоћне књиге добављача број: Н-238/14/02 од 13. марта 2014. године са прилогом - Окончана ситуација добављача „Витон“ број: 43/14 од 24. фебруара 2014. године;
- Налог за књижење главне књиге и помоћне књиге добављача број: Н-1437/10 23. октобра 2014. године са прилогом – Окончана ситуација ФГП-46-0/14 од 17. октобра 2014. године;
- Налог за књижење главне књиге и помоћне књиге добављача број: Н-1300/09 од 6. октобра 2014. године са фактуром добављача „Novodex“ доо број: 314/2014 од 12. септембра 2014. године.
34. Да предузме мере за усклађивање пружања здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, као и услуга које се пружају на лични захтев, са прописима који уређују здравствену заштиту (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300).
Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио допис број: 21523 од 12. новембра 2014. године упућен Министарству здравља Републике Србије, Сектору за правне послове, којим је упутио захтев за тумачење законских оквира пружања здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем као и услуга које се пружају на лични захтев.
35. Да пружање здравствених услуга корисницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Фонда за здравствено осигурање Републике Црне Горе и



- Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, врши по ценама које је утврдио Управни одбор Клиничког центра Србије (*Напомена број 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*).
- Као доказ отклањања утврђене неправилности достављена је Одлука Управног одбора број: 19155 од 6. октобра 2014. године.*
36. Да предузме мере ради усаглашавања наплате накнаде за давање сагласности за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, клиничких испитивања лекова и медицинских средстава са законским прописима (*описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*).
- Као доказ о предузетој мери достављена је:*
- *Одлука о одређивању наплате зависних трошкова за рад Етичког одбора КЦС број: 20216 од 23. октобра 2014. године донета од стране Управног одбора;*
 - *Упутство за спровођење Одлуке Управног одбора Клиничког центра Србије број: 20216 од 23. октобра 2014. године (број: 21224 од 10. новембра 2014. године).*
37. Да врши расподелу наплаћених прихода по основу реализације клиничких студија, на основу акта донетог од стране Управног одбора (*описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*).
- Као доказ о отклањању утврђене неправилности достављена је Одлука Управног одбора број: 20217 од 23. октобра 2014. године.*
38. Да прати финансијску реализацију уговора о спровођењу клиничких студија (*описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*).
- Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио Решење о формирању комисије за праћење спровођења клиничких испитивања у Клиничком центру Србије (број: 21225 од 10. новембра 2014. године).*
39. Да одобрава спровођење клиничких студија на основу доказа да су чланови Етичког одбора потписали изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања (*описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*).
- Као доказ о предузетој мери достављена је потписана изјава чланова Етичког одбора са 36. седнице (број: 1358/изјава од 21. октобра 2014. године).*
40. Да пословање у енергетској делатности обавља у складу са прописима којима је регулисана та област (*Напомена број 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*).
- Као доказ о предузетој мери достављена је: Одлука број: 16326 од 21. августа 2014. године и Одлука о измени и допуни Одлуке број: 17859 од 15. септембра 2014. године.*
41. Да предузме мере да се повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем тих расхода (*описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300*).
- Као доказ о предузетој мери достављен је Налог за књижење главне књиге и помоћне књиге купаца број: Н-1495/10 од 31. октобра 2014. године.*



На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Клинички центар Србије је дужан да поднесе Државној ревизорској институцији, писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од дана уручења овог Извештаја.



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



САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	37
1.1	Оснивање Клиничког центра Србије.....	37
1.2	Делатност Клиничког центра Србије	38
1.3	Органи Клиничког центра Србије	38
1.3.1	Директор	38
1.3.2	Заменик директора.....	38
1.3.3	Управни одбор.....	39
1.3.4	Надзорни одбор.....	39
1.3.5	Стручни органи Клиничког центра Србије	40
1.4	Средства за рад Клиничког центра Србије	42
1.5	Финансијски план Клиничког центра Србије за 2013. годину	44
2.	Рачуноводствени систем	47
3.	Систем интерне финансијске контроле	49
3.1	Финансијско управљање и контрола.....	50
3.1.1	Контролно окружење.....	54
3.1.2	Управљање ризицима	64
3.1.3	Контролне активности.....	64
3.1.4	Информисање и комуникације	71
3.1.5	Праћење и процена система.....	74
3.2	Интерна ревизија	74
4.	Завршни рачун Клиничког центра Србије за 2013. годину	78
4.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	79
4.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	86
4.1.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	103
4.1.3	Социјална давања запосленима – конто 414000	103
4.1.4	Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	103
4.1.5	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	104
4.2	Текуће поправки и одржавање – конто 425000	108
4.2.1	Текуће поправки и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	110
4.2.2	Текуће поправки и одржавање опреме - конто 425200	115
4.3	Други приходи – конто 740000	121
4.3.1	Споредне продаје добара и услуга – конто 742300	123



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије: **Здравствена установа Клинички центар Србије**
Период ревизије: **2013. година**
Предмет ревизије: **Посебне ставке Завршног рачуна Клиничког центра Србије и правилности пословања, систем интерних контрола и интерне ревизије**
Матични број: **07089503**
Порески идентификациони број (ПИБ): **100118429**
Шифра делатности: **8610 – делатност болница, 8670 – Остала здравствена заштита, 8542 – Високо образовање, 7219 – Научноистраживачки развој у медицинским наукама, 4773 – Апотека**
Број регистарског улошка код Привредног суда у Београду: **5-423-00**
Датум уписа у регистар Привредног суда у Београду: **15. октобар 1998. године**
Ознака и број решења: **II-Фи. 12384/98, број уписа 5.**

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

1.1 Оснивање Клиничког центра Србије

Клинички центар Србије (у даљем тексту: КЦС) је ради усклађивања са Уредбом о упису у судски регистар, Законом о здравственој заштити и Законом о класификацији делатности и о Регистру јединица разврставања¹² уписан у регистар код Привредног суда у Београду Решењем II-Фи. 12384/98 од 15. октобра 1998. године под називом „Здравствена установа Клинички центар Србије”.

Табела број 1: Промене у организовању Клиничког центра Србије

Ред. број	Назив	Број и датум решења	Суд
1.	Радна организација Клинички центар Медицинског факултета са н.сол.о. ООУР-а, Београд	Фи. 3531/82 од 31. децембра 1982. године	Окружни привредни суд у Београду
2.	Радна организација Универзитетски Клинички центар	Фи. 1548/87 од 22. јуна 1987. године	Окружни суд у Београду
3.	Здравствена установа Универзитетски клинички центар са потпуном одговорношћу	Фи. 8941/90 од 13. јула 1990. године	Окружни суд у Београду
4.	Здравствена установа Клинички центар Србије са потпуном одговорношћу	Фи. 24816/93 од 21. септембра 1993. год.	Привредни суд у Београду
5.	Здравствена установа Клинички центар Србије	II-Фи. 12384/98 од 15. октобра 1998. године	Привредни суд у Београду

Решењем Извршног савета Скупштине града Београда од 21. новембра 1983. године Клиничком центру Србије поверене су на управљање и коришћење непокретности у улици Пастерова број 2 и улици Звечанска број 9, у Београду, на неодређено време и без плаћања накнаде, где и данас обавља делатност.

¹² „Службени лист СРЈ”, број 31/96



Статутом Клиничког центра Србије уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, органи и стручни органи, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање Клиничког центра Србије. Влада је дала сагласност на Статут Решењем број 110-1465/2009 од 13. марта 2009. године.

Одредбама члана 48. Закона о здравственој заштити¹³ прописано је да је клинички центар здравствена установа у државној својини коју оснива Република Србија. Одредбама члана 3. Статута Клиничког центра Србије уређено је да права и дужности оснивача, у складу са Законом о здравственој заштити, врши Влада Републике Србије.

1.2 Делатност Клиничког центра Србије

Одредбама члана 91. и 118. Закона о здравственој заштити прописани су услови за обављање делатности клиничког центра као здравствене установе која обавља високоспецијализовану, специјалистичко–консултативну и стационарну здравствену делатност на терцијарном нивоу.

Одредбама члана 15. Статута КЦС уређено је да Клинички центар Србије пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе услуге на терцијарном нивоу, а за становништво града Београда обавља и делатност опште болнице.

Клинички центар Србије је, такође и медицински научно-истраживачки центар и наставна база високошколских установа.

1.3 Органи Клиничког центра Србије

Одредбама члана 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,

Одредбама члана 17. став 1. и 2. Статута уређено је да су Органи Клиничког центра Србије: директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава Влада.

1.3.1 Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу, одговоран је за законитост рада здравствене установе. Одредбама члана 132. став 3. и 6. овог закона 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: 119-7529/2012 од 2. новембра 2012. године именovala вршиоца дужности директора Клиничког центра Србије. Исто лице је именовано и за директора Клиничког центра Србије Решењем 24 број: 119-1281/2013 од 12. фебруара 2013. године, по спроведеном јавном конкурс, у складу са одредбама члана 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити.

1.3.2 Заменик директора

Одредбама члана 130. став 2. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 26. Статута КЦС прописано је да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09-др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 45/13-др.закон



прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе. Заменик директора замењује директора у његовом одсуству и обавља друге послове за које га је овластио директор клиничког центра.

Влада Републике Србије је, Решењем 24 број: 119-2821/2009 од 28. маја 2009. године и Решењем 24 број: 119-1283/2013 од 12. фебруара 2013. године, именовала заменика директора Клиничког центра Србије.

1.3.3 Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописана је одредбама члана 136. и 137. Закона о здравственој заштити, док су одредбама члана 28. и 29. Статута КЦС уређене надлежности, састав и рад Управног одбора Клиничког центра Србије.

Управни одбор Клиничког центра Србије има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланови Управног одбора Клиничког центра Србије именовани су решењима Владе Републике Србије. Начин рада Управног одбора Клиничког центра Србије уређен је Пословником о раду број: 30406 од 20. децембра 2012. године и број: 130 од 8. јануара 2013. године.

Утврђено је да Управни одбор Клиничког центра Србије није донео Програм рада и развоја Клиничког центра Србије за 2013. годину, како је то прописано чланом 136. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити и чланом 29. тачка 4) Статута Клиничког центра Србије.

Препоручује се Клиничком центру Србије да доноси програм рада и развоја у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Клиничког центра Србије.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да доноси програм рада и развоја у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Клиничког центра Србије. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је донео Програм рада Клиничког центра Србије за 2014. годину, који је усвојен Одлуком Управног одбора број 19156 од 6. октобра 2014 године. Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука Управног одбора Клиничког центра Србије број 19156 од 6. октобра 2014. године.

1.3.4 Надзорни одбор

Одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 32. став 1. Статута КЦС прописано је да надзорни одбор клиничког центра обавља надзор над радом и пословањем клиничког центра.

Одредбама члана 33. Статута КЦС утврђено је да Надзорни одбор Клиничког центра Србије има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Влада Републике Србије је, Решењем 24 број: 119-2001/2013 од 7. марта 2013. године, именовала два члана Надзорног одбора КЦС из реда запослених. Остали чланови нису именовани.

У поступку ревизије утврђено је да није формиран Надзорни одбор Клиничког центра Србије, што није у складу са чланом 130. став 1. Закона о здравственој заштити.



Препоручује се Клиничком центру Србије да покрене иницијативу да Влада Републике Србије именује чланове Надзорног одбора Клиничког центра Србије.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да покрене иницијативу да Влада Републике Србије именује чланове Надзорног одбора Клиничког центра Србије. Влада Републике Србије је именовала чланове Надзорног одбора Клиничког центра Србије. Као доказ о предузетој мери достављене су копије решења о разрешењу и именовању председника и чланова Надзорног одбора Клиничког центра Србије, и то:

- Решење 24 Број: 119-2001/2013 од 7. марта 2013. године;
- Решење 24 Број: 119-8714/2014 од 21. августа 2014. године;
- Решење 24 Број: 119-10724/2014 од 20. септембра 2014. године.

1.3.5 Стручни органи Клиничког центра Србије

Одредбама члана 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.

Клинички центар Србије је састав, организацију и начин рада стручних органа ближе уредио Статутом КЦС и Правилником о унутрашњој организацији и начину рада КЦС. (*Утврђена неправилност описана је у Напомени 3.1.1 Контролно окружење*)

Стручни савет

Одредбама члана 144. Закона о здравственој заштити и члана 36. Статута КЦС прописано је да је Стручни савет саветодавно тело директора и Управног одбора Клиничког центра. Чланом 36. Статута КЦС такође је уређено да су чланови Стручног савета здравствени радници са високом стручном спремом и да има једанаест чланова које на предлог директора организационе јединице здравствене установе именује директор КЦС.

Надлежности стручног савета су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 37. Статута КЦС.

Директор Клиничког центра Србије је формирао и именовао чланове Стручног савета КЦС Решењем број: 6898 од 27. марта 2009. године и Решењем број: 4277 од 27. фебруара 2013. године. Начин рада и одлучивања Стручног савета КЦС уређен је Пословником о раду Стручног савета КЦС број 9949/2 од 30. марта 2009. године.

Стручни колегијум

Стручни колегијум је сагласно члану 146. Закона о здравственој заштити и члану 40. Статута Клиничког центра Србије стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове.

Начин рада Стручног колегијума КЦС уређен је Пословником о раду Стручног колегијума КЦС број: 31467/1 од 31. децембра 2012. године. Састав Стручног колегијума уређен је Статутом КЦС и Пословником о раду Стручног колегијума КЦС.



Табела број 2: Састав Стручног колегијума КЦС

Статут Клиничког центра Србије (члан 40.)	Пословник о раду Стручног колегијума (члан 2.)
Руководиоци свих организационих јединица	Руководиоци свих организационих јединица
Директор Клиничког центра Србије	Директор Клиничког центра Србије
	Заменик директора
	Помоћници директора
	Саветник директора

У поступку ревизије утврђено је да Пословник о раду Стручног колегијума Клиничког центра Србије није усаглашен са одредбама члана 146. Закона о здравственој заштити и члана 40. Статута Клиничког центра Србије.

Препоручује се Клиничком центру Србије да усагласи Пословник о раду Стручног колегијума Клиничког центра Србије са Законом о здравственој заштити и Статутом Клиничког центра Србије у делу који се односи на састав Стручног колегијума Клиничког центра Србије.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да усагласи Пословник о раду Стручног колегијума Клиничког центра Србије са Законом о здравственој заштити и Статутом Клиничког центра Србије у делу који се односи на састав Стручног колегијума Клиничког центра Србије. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је предузео мере и активности и Стручни колегијум Клиничког центра Србије је, на седници одржаној дана 2. октобра 2014. године, донео Пословник о раду Стручног колегијума Клиничког центра Србије (број 19091 од 3. октобра 2014. године). Као доказ о предузетој мери достављен је Пословник о раду Стручног колегијума Клиничког центра Србије број: 19091 од 3. октобра 2014. године.

Етички одбор

Одредбама члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 42. став 1. Статута Клиничког центра Србије прописано је да је Етички одбор стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Надлежност Етичког одбора прописана је одредбама члана 148. Закона о здравственој заштити, а ближе је уређена одредбама члана 43. Статута Клиничког центра Србије.

Одредбом члана 42. став 3. и 4. Статута КЦС прописано је да Етички одбор КЦС има једанаест чланова који се именују из реда запослених здравствених радника Клиничког центра и грађана са завршеним правним факултетом који живе и раде на територији за коју је клинички центар основан, а које именује директор здравствене установе.

Директор Клиничког центра Србије је Решењем број: 23837 од 22. септембра 2011. године, Одлуком број: 27156 од 9. новембра 2012. године и Одлуком број: 24198 од 9. октобра 2013. године, именовао чланове Етичког одбора КЦС.

Начин рада и одлучивање Етичког одбора КЦС уређен је Пословником о раду Етичког одбора Клиничког центра Србије број: 3098/39 од 26. априла 2012. године.



Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити и чланова 44 – 46. Статута Клиничког центра Србије прописано је да је Комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи.

Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређен је статутом здравствене установе сагласно члану 149. став 3. Закона о здравственој заштити. Одредбама члана 45. Статута КЦС уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада у Клиничком центру Србије.

Одредбама члана 46. Статута Клиничког центра Србије уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада има седам чланова које именује директор КЦС на предлог Стручног савета КЦС и доноси пословник о свом раду.

Директор Клиничког центра Србије је Одлуком број: 7409 од 2. априла 2009. године и Решењем број: 24151 од 4. октобра 2012. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада Клиничког центра Србије.

Начин рада и одлучивања Комисије за унапређење квалитета рада уређен је Пословником о раду број: 13667 од 6. јуна 2011. године, који је усвојен на седници одржаној дана 23. септембра 2011. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Србије доставио Интегрисани план сталног унапређења квалитета рада КЦС за 2013. годину и Интегрисани извештај КЦС за 2013. годину Градском заводу за јавно здравље, у складу са одредбама члана 149. став 2. Закона о здравственој заштити.

1.4 Средства за рад Клиничког центра Србије

Клинички центар Србије је здравствена установа из Плана мреже¹⁴ која је, у току 2013. године, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остваривала средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити.

Табела број 3: Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци по изворима средстава

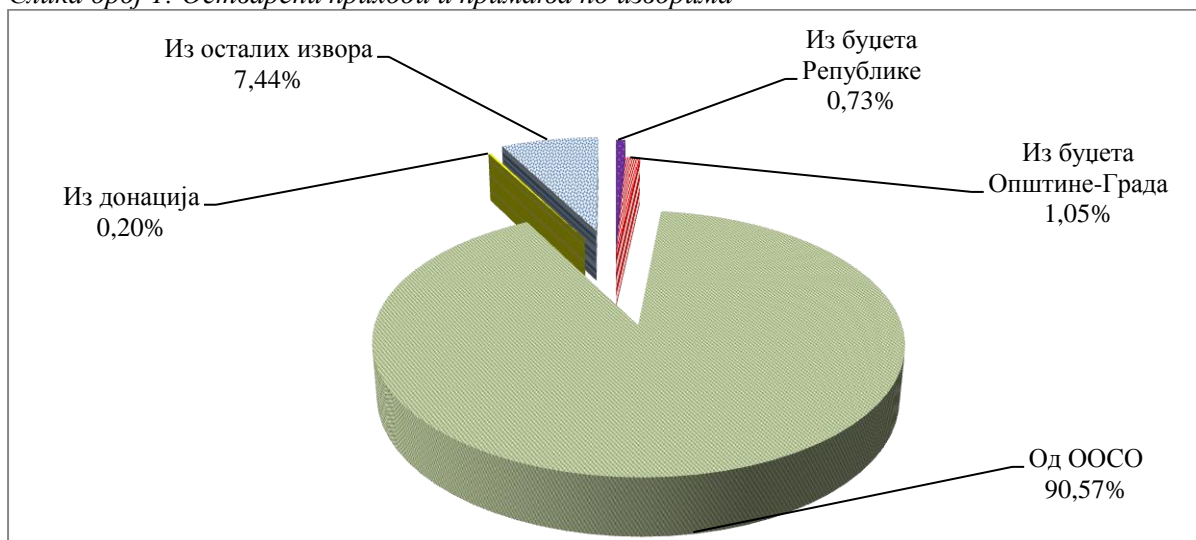
Извор	Остварени приходи и примања		Извршени расходи и издаци	
	1	2	3=2/Σ2	4
Буџет Републике	126.430	0,73%	278.151	1,65%
Буџет Општине/Града	183.232	1,05%	183.231	1,08%
ОСО (РФЗО)	15.775.398	90,57%	15.188.253	89,86%
Из донација	35.477	0,20%	40.946	0,24%
Из осталих извора	1.296.616	7,44%	1.211.298	7,17%
Укупно:	17.417.153	100,00%	16.901.879	100,00%

Напред наведени подаци се могу приказати и графички на следећи начин:

¹⁴ Уредба о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12 и 8/14)



Слика број 1: Остварени приходи и примања по изворима



Клинички центар Србије, као здравствена установа терцијарног нивоа, је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО). Средства за финансирање Клиничког центра Србије обезбеђена су у оквиру процењених укупних прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава обавезног социјалног осигурања у посебном делу Финансијског плана РФЗО за 2013. годину¹⁵, на који је Народна скупштина Републике Србије дала сагласност својом Одлуком о давању сагласности¹⁶.

Средства Републичког фонда за здравствено осигурање представљају најзначајнији извор остварених прихода и примања Клиничког центра Србије (90,57%) као и најзначајнији извор финансирања расхода и издатака (89,86%).

Клинички центар Србије стиче средства за рад од Републичког фонда за здравствено осигурање закључивањем уговора о пружању здравствене заштите.

Начин уговарања здравствених услуга и закључивање уговора регулисан је одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању¹⁷.

Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину закључен је између Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за град Београд (број 450-96/13 од 5. марта 2013. године) и Клиничког центра Србије (број: 4726 од 1. марта 2013. године).

Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите и измене и допуне овог уговора, у току 2013. године, закључени су у складу са Предрачуном средстава за 2013. годину из 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 о уговарању)¹⁸.

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 117/12, 61/13 и 112/13

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 114/12 од 4. децембра 2012. године и „Службени гласник РС”, бр. 59/13 од 5. јула 2013. године

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109/05 - испр, 57/11, 110/12 - одлука УС и 119/12

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 125/12, 9/13 - испр, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 106/13, 110/13 и 118/13



Табела број 4: Усклађеност Уговора са Предрачуном и Правилником о уговарању

Правилник о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину		
„Сл. гласник РС” бр. 125/12 од 31.12.2012. (примена од 01.01.2013.)	„Сл. гласник РС” бр. 76/13 од 29.08.2013. (примена од 06.09.2013.)	„Сл. гласник РС” бр. 110/13 од 13.12.2013. (примена од 14.12.2013.)
Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину		
број: 4726 од 01.03.2013.	број: 22052 од 13.09.2013.	број: 31762 од 18.12.2013.
Укупна накнада за рад Клиничког центра Србије (у хиљадама динара)		
14.990.527	15.092.688	15.488.736

Клинички центар Србије је, у току 2013. године, обављао пословање преко следећих рачуна:

- Подрачун за редовно пословање (средства издвојена буџетом) 840-667661-98
- Подрачун сопствених прихода 840-667667-80
- Подрачун боловања 840-133761-37
- Подрачун депозита 840-54804-34
- Подрачун очне клинике – хуманитарна изградња лифта 840-1468761-70
- Девизни рачун код Народне банке Србије 500100-100000453

1.5 Финансијски план Клиничког центра Србије за 2013. годину

Одредбом члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике.

Закон о буџетском систему¹⁹, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека, сагласно члану 2. тачка 3) овог закона.

Одредбом члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Управни одбор Клиничког центра Србије је донео Одлуку број: 30410 од 20. децембра 2012. године којом је усвојен Предлог Финансијског плана Клиничког центра Србије за период јануар – децембар 2013. године.

Одлуком Управног одбора број: 11930 од 24. маја 2013. године усвојен је Финансијски план Клиничког центра Србије за период јануар – децембар 2013. године. Финансијски план је сачињен на основу Предрачуна средстава за 2013. годину и Уговора (број: 4726 од 1. марта 2013. године) о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за град Београд.

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр. и 108/13



Табела број 5: *Измене Финансијског плана КЦС у 2013. години*

у хиљадама динара

Опис	Приходи и примања		Расходи и издаци	
	Износ	Разлика + /	Износ	Разлика + /
Предлог Финансијског плана	17.487.807	/	17.487.807	/
Финансијски план	18.244.205	756.398	18.244.205	756.398
Ребаланс I	18.385.383	141.178	18.385.383	141.178
Ребаланс II	18.724.594	339.211	18.724.594	339.211
Ребаланс III	19.030.399	305.805	19.030.399	305.805
Ребаланс IV	19.193.999	163.600	19.193.999	163.600

Клинички центар Србије, приликом доношења Финансијског плана за 2013. годину, није поштовао принципе прописане одредбама члана 4. став 4. и члана 29. став 1. Закона о буџетском систему, зато што у Финансијском плану КЦС за 2013. годину, није исказао тачне и поуздане податке о планираним износима расхода и издатака, прихода и примања за 2013. годину, тако да нисмо били у могућности да ревизијским поступцима утврдимо да ли је извршење Финансијског плана КЦС за 2013. годину у складу са одобреним апропријацијама.

Упоређивање планираних са оствареним приходима и извршеним расходима вршено је на основу података из колоне 4 (износ одобрених апропријација из буџета) Извештаја о извршењу буџета КЦС у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 5 Завршног рачуна КЦС за 2013. годину).

Табела број 6: *Преглед позиција у Финансијском плану које се односе на више економских класификација*

у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Врста прихода/расхода	Ребаланс IV Финансијског плана КЦС		
			Приход од РФЗО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6=4+5
1	742100 и 742300	Приходи од закупа - правна лица	0	10.000	10.000
2	743400 и 743900	Остале новчане казне, пенали и приходи	0	500	500
3	771100 и 772100	Мемор.ставке за рефундацију расхода (за боловање и инвалидност)	68.186	221.756	289.942
4	744100 и 744200	Донације	0	43.000	43.000
I		Укупно приходи	68.186	275.256	343.442
Учешће у укупно планираним приходима и примањима					1,79%
5	411000 и 412000	Плате и додаци са доприносима	7.100.490	567.000	7.667.490
6	416100 и 423500	Накнада- управни и етички одбор	0	7.000	7.000
7	416100 и 423900	Јубиларне награде	42.000	300	42.300
8	421600 и 421900	Закуп имовине и опреме, трансп. трошкови и ост. трошкови	1.000	3.600	4.600
9	482000 и 483000	Порези, обавезне таксе и новчане казне по судским решењима	500	21.000	21.500
II		Укупно расходи	7.143.990	598.900	7.742.890
Учешће у укупно планираним расходима и издацима					40,34%



Табела број 7: Преглед позиција које су у Финансијском плану приказане само отисно, без одређене економске класификације

Р.бр	Конто	Врста прихода/расхода	Ребаланс IV Финансијског плана		
			Приход од РФЗО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6=4+5
1	-	Трансплантација срца	2.156	0	2.156
2	-	Пумпе за механичку потпору леве коморе - Клиника за кардиохирургију	44.712	0	44.712
I		Укупно приходи и примања	46.868	0	46.868
Учешће у укупно планираним приходима и примањима					0,24%
3	-	Расходи по основу примљених средстава од РФЗО изнад предрачуна средстава за 2013.	569.072	0	569.072
4	-	Расходи по основу примљених средстава по Коначном обрачуна за 2012. годину	350.571	0	350.571
5	-	Пумпе за механичку потпору леве коморе - Клиника за кардиохирургију	44.712	0	44.712
6	-	Боловања, инвалиди и породиле	68.186	221.756	289.942
7	-	Негативне курсне разлике	0	5.000	5.000
8	-	Пројекти (Saturn, Future medicine)	0	12.000	12.000
9	-	Пројекат Глобал фонд	0	1.768	1.768
10	-	Пројекат RGNOSIS	0	2.281	2.281
11	-	Расходи клиничке студије и етички комитет	0	10.232	10.232
12	-	Министарство здравља	0	680.106	680.106
13	-	Скупштина града	0	38.000	38.000
14	-	Донације	0	43.000	43.000
II		Укупно расходи и издаци	1.032.541	1.014.143	2.046.684
Учешће у укупно планираним расходима и издацима					10,66%

Клинички центар Србије је, у току 2013. године, остварио примања у износу од 30.685 хиљада динара и извршио издатке у износу од 33.343 хиљада динара које није планирао.

Табела број 8: Примања и издаци који нису планирани

Екон. класиф.	Опис	План	у хиљадама динара	
			Остварење /извршење	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	0	30.685	30.685
Укупно примања:		0	30.685	30.685
621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	0	33.343	33.343
Укупни издаци:		0	33.343	33.343

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да:

а) Клинички центар Србије је донео Финансијски план за 2013. годину у којем није исказао тачне и поуздане податке о планираним износима расхода и издатака, прихода и примања за 2013. годину, јер је:

- 40,34% расхода од укупних расхода и издатака у финансијском плану исказао збирно за више субаналитичких конта,



- 1,79% прихода од укупних прихода и примања у финансијском плану исказао збирно за више субаналитичких конта,
- 10,66% расхода и издатака од укупних у финансијском плану исказао само описно без прецизирања економске класификације расхода или издатака;
- 0,24% прихода и примања од укупних у финансијском плану исказао само описно без прецизирања економске класификације прихода и примања.

На овај начин није поступио у складу са принципима прописаним одредбама члана 4. став 4. и одредбама члана 29. Закона о буџетском систему, а што није у складу са чланом 136. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се финансијски план, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике;

б) Клинички центар Србије је извршио издатке у износу од 33.343 хиљаде динара за које није имао одобрене апропријације у Финансијском плану за 2013. годину, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме мере да расходе и издатке извршава до висине апропријације одобрене финансијским планом за ту намену у одговарајућој буџетској години у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

У поступку ревизије Клинички центар Србије је, Финансијски план за 2014. годину, припремио у складу са принципима прописаним чланом 4. став 4. и одредбама члана 29. Закона о буџетском систему. Клинички центар Србије је прецизно проценио износе одобрених апропријација и у Финансијском плану за 2014. годину исказао тачне и поуздане податке о планираним износима расхода и издатака и прихода и примања. Управни одбор је, Одлуком број 1561, усвојио Финансијски план за 2014. годину.

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да предузме мере да расходе и издатке извршава до висине апропријације одобрене финансијским планом за ту намену у одговарајућој буџетској години у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је предузео мере и поступио у складу са препоруком.

Као доказ о предузетој мери доставио је:

- Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2014. до 30.06.2014. године (Образац 5);
- Ребаланс I, II и III Финансијског плана за 2014. годину;
- Образложење уз Ребаланс III Финансијског плана за 2014. годину;
- Одлуку Управног одбора (број 19151 од 06.10.2014. године) о усвајању Ребаланса III Финансијског плана Клиничког центра Србије за 2014. годину.

2. Рачуноводствени систем

Одредбама члана 3. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁰ уређено је да су корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, дужни да, вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област.

Управни одбор Клиничког центра Србије је, Одлуком број 2776/8 од 2. марта 2005. године, усвојио Правилник о организацији рачуноводства Клиничког центра

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06



Србије (у даљем тексту: Правилник). Овим Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Послови рачуноводства и финансијског пословања обављају се у оквиру Службе за економско–финансијске послове.

Правилником је уређено да се у књиговодству Клиничког центра Србије пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²¹.

Прописани контни оквир се рашчлањује на аналитичке рачуне главне књиге према потребама Клиничког центра Србије. Пословне књиге се састоје од дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција.

Кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на књижење као и рок за књижење, уређени су Правилником о организацији рачуноводства КЦС сагласно члану 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 9: Књижење рачуноводствених исправа

Р.бр.	Добављач	Број рачуна и датум издавања	Датум настанка пословне промене (пријема поште)	Датум достављања рачуна	Датум књижења
1.	„Драгер Техника“ д.о.о. Београд	СР13-1445 од 13.09.2013.	16.09.2013.	20.09.2013.	23.09.2013.
2.	„Драгер Техника“ д.о.о. Београд	СР13-1688 од 09.10.2013.	31.10.2013.	04.12.2013.	06.12.2013.
3.	„Драгер Техника“ д.о.о. Београд	СР13-1812 од 01.11.2013.	12.11.2013.	02.12.2013.	05.12.2013.
4.	„Сименс“ д.о.о. Београд	75048134 од 31.03.2013.	2.4.2013	15.04.2013.	17.04.2013.
5.	„Сименс“ д.о.о. Београд	75048813 од 30.04.2013.	09.05.2013.	17.05.2013.	20.05.2013.
6.	„Сименс“ д.о.о. Београд	75055166 од 31.10.2013.	5.11.2013	15.11.2013.	19.11.2013.
7.	„Горење ГТИ“ д.о.о.	9-60-111	02.08.2013.	07.08.2013.	08.08.2013.
8.	„IT Excellence“ д.о.о., Београд	18/2013	04.07.2013.	10.07.2013.	12.07.2013.
9.	„Technicom Computers“ д.о.о. Београд	26-006 од 09.02.2013.	06.03.2013.	09.02.2013. / 11.03.2013.	28.02.2013.
10.	„Кула Комерц“, Кула	15 од 15.04.2013.	05.02.2013.	-	25.02.2013.

У поступку ревизије утврђено је да:

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр, 106/13, 120/13



- Правилником о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије није дефинисана основа за вођење буџетског рачуноводства и начин вредновања непокретности, опреме и осталих основних средстава;
- рачуноводствене исправе (рачуни добављача) нису достављене на књижење и нису књижене у року прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије.

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

- *Правилник о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије усклади са Уредбом о буџетском рачуноводству, односно да дефинише основу за вођење буџетског рачуноводства и начин вредновања непокретности, опреме и осталих основних средстава у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;*
- *предузме мере да се рачуноводствене исправе достављају на књижење и књиже у року прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да:

- Правилник о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије усклади са Уредбом о буџетском рачуноводству, односно да дефинише основу за вођење буџетског рачуноводства и начин вредновања непокретности, опреме и осталих основних средстава у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Клинички центар Србије је, у току 2014. године, предузео мере и поступио по препоруци. Као доказ о предузетој мери доставио је Правилник о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије (број 19153/1 од 6. октобра 2014. године) и Одлуку Управног одбора (број 19153 од 6. октобра 2014. године) којом се усваја Правилник о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије.

- предузме мере да се рачуноводствене исправе достављају на књижење и књиже у року прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству. Клинички центар Србије је дао појашњење табеле број 9: Књижење рачуноводствених исправа и навео је да Служба за економско-финансијске послове Клиничког центра Србије генерално поступа у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства КЦС. Као доказ о предузетој мери доставио је следеће:

- Налог за књижење број Н-426/13 од 31. маја 2013. године;
- Копију листова Доставне књиге улазне документације од Службе за техничке и друге послове ка Служби за економско финансијске послове;
- Допис број 16374 од 20. августа 2014. године који је Служба за економско финансијске послове упутила стручним службама Клиничког центра Србије;
- Допис број 04-3078/14 од 7. октобра 2014. године који је Служба за економско финансијске послове упутила стручним службама Клиничког центра Србије.

3. Систем интерне финансијске контроле

Интерна контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација.



Одредбама члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица, успоставља се у свим организационим јединицама јавног сектора и на свим нивоима унутар организације, а спроводе га руководиоци и сви запослени. Систем обухвата сва средства укључујући и средства Европске уније. Свака организација обликује властити систем у складу са својим потребама и постојећим окружењем.

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникација,
- праћење и процена система.

Клинички центар Србије је као корисник јавних средстава законски обавезан да успостави финансијско управљање и контролу, које се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација) у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему.

Влада Републике Србије је донела Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији²² (у даљем тексту: Стратегија) која представља план за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система интерне финансијске контроле у јавном сектору, са циљем доброг управљања и заштите јавних средстава без обзира на њихов извор. Тачком 3.1. ове Стратегије уређено је да је руководилац одговоран поред финансијских и за све друге активности и процесе у организацији, тј. да је руководилац одговоран и за редовно извештавање о стању система финансијског управљања и контроле и степену развоја интерне ревизије у организацији за коју је одговоран.

²² „Службени гласник РС”, бр. 61/09 и 23/13



Тачком 5.2.2. ове Стратегије утврђено је да је за успостављање финансијског управљања и контроле потребно да руководиоца корисника јавних средстава одреди руководиоца надлежног за финансијско управљање и контролу (један од руководилаца на највишем нивоу код корисника јавних средстава) који ће координирати активности на увођењу и развоју система, а у складу са потребама може се формирати радна група или унутрашња организациона јединица за финансијско управљање и контролу која ће бити задужена за спровођење појединих послова како би се успоставио овај систем.

Чланом 11. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²³ прописано је да је руководиоца корисника јавних средстава одговоран за одређивање циљева корисника јавних средстава којим руководи, разраду и спровођење стратешких планова, акционих планова и програма за остварење циљева и извештавање о стању система за финансијско управљање и контролу.

У наредној табели дат је преглед активности везаних за спровођење финансијског управљања и контроле у јавном сектору у делу одређивања и обуке руководилаца надлежних за финансијско управљање и контролу и доношење интерних акта којима се прописују поједини пословни процеси.

ИЗВОД ИЗ ПЛАНА АКТИВНОСТИ ВЕЗАНИХ ЗА РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ ФИНАНСИЈСКЕ КОНТРОЛЕ У ЈАВНОМ СЕКТОРУ

АКТИВНОСТИ ВЕЗАНЕ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ У ЈАВНОМ СЕКТОРУ	„Службени гласник РС”, бр. 61/09	Измена „Службени гласник РС”, бр. 23/13
	Датум активности	Датум активности
Одређивање руководиоца надлежних за координацију успостављања финансијског управљања и контроле	Децембар 2009.	Децембар 2014.
Обука руководиоца надлежних за финансијско управљање и контролу, руководиоца средњег нивоа, запослених у финансијско-рачуноводственим службама и осталих запослених код директних корисника буџетских средстава Републике и ООСО	Октобар 2009 - децембар 2012.	Октобар 2009 - децембар 2014.
Доношење интерних аката којима се прописују поједини пословни процеси и начин њиховог обављања (процедуре)	Од децембра 2009. континуирано	Од децембра 2009. континуирано

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Србије:

- није одредио руководиоца надлежног за финансијско управљање и контролу и није формирао радна група задужену за успостављање система финансијског управљања и контроле чиме није поступио у складу са тачком 5.2.2. Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;
- није донео акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није доставио министру финансија Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контрола за 2013. годину,

²³ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13



чиме је поступио супротно одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему и члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

- именује руководиоца који ће бити задужен за финансијско управљање и контролу у Клиничком центру Србије, формира радну групу задужену за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији²⁴.
- донесе акциони план и прати његово спровођење у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- доставља министру финансија Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контрола у складу са одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему и члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дате препоруке да:

- именује руководиоца за финансијско управљање и контролу и формира радну групу задужену за успостављање финансијског управљања и контроле у Клиничком центру Србије. Ради отклањања утврђене неправилности Решењем број 20711 од 31. октобра 2014. године формирана је радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле у Клиничком центру Србије и именован је руководилац радне групе за финансијско управљање и контролу. Као доказ о предузетој мери достављено је Решење број 20711 од 31. октобра 2014. године;
- донесе акциони план и прати његово спровођење, као и да извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио План активности Клиничког центра Србије за имплементацију финансијског управљања и контроле број: 21170 од 7. новембра 2014. године и предузео мере и активности да изврши обуку руководиоца и осталих запослених, из области финансијског управљања и контроле са циљем стварања кадровских и организационих услова за израду акционог плана и извештавања према министарству. Клинички центар Србије се обратио Централној јединици за хармонизацију, да за запослене организује обуку у објектима Клиничког центра Србије. Као доказ о предузетој мери достављена је копија дописа број 153-00-251/2014-09 од 3. октобра 2014. године;
- доставља министру финансија Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контрола у складу са одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему и члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио Министарству финансија,

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 61/09 и 23/13



Сектору за инетрну контролу и ревизију, Годишњи извештај систему финансијског управљања и контрола за 2013. годину број: 22254 од 25. новембра 2014. године.

План интегритета

Клинички центар Србије је на основу члана 59. Закона о агенцији за борбу против корупције²⁵, члана 17. и 18. Смерница за израду и спровођење плана интегритета²⁶ и члана 24. Статута Клиничког центра Србије, донео Одлуку број: 5148 од 7. марта 2013. године о усвајању израђеног плана интегритета.

У Плану интегритета Клиничког центра Србије број 1300 од 23. јануара 2013. године, наводи се његова суштина: онемогућавање и спречавање ризика за настанак и развој корупције и других неправилности, идентификовање просеца у областима функционисања КЦС који су изложени ризицима за настанак корупције и другим неправилностима, дефинисање ризика у односу на одређени процес, процена постојећег стања отпорности, а затим предлагање и примена мере за спречавање и отклањање тих ризика односно за побољшање интегритета Клиничког центра Србије, као и праћење постигнутих резултата.

Увидом у План превентивних мера за смањење могућности ризика на настанак корупције и других неправилности у Клиничком центру Србије (саставни део Плана интегритета), у области финансија констатовано је да је област финансија релативно уређена и да је потребно извршити допуне у нормативном оквиру и то:

- доношењем интерног акта (упутства) којим се регулише припрема финансијског плана;
- доношењем интерног акта (упутства) којим се регулише планирање и извршење буџета.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Србије није донео интерне акте (упутства) којима се регулише планирање, тј. припрема финансијског плана и извршење буџета, чиме није поступио у складу са Планом превентивних мера за смањење могућности ризика на настанак корупције и других неправилности у области финансија у Клиничком центру Србије.

Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме мере за поступање у складу са Планом превентивних мера за смањење могућности ризика на настанак корупције и других неправилности у Клиничком центру Србије, односно у складу са Планом интегритета Клиничког центра Србије.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да предузме мере за поступање у складу са Планом интегритета Клиничког центра Србије. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је предузео мере и активности и донео Упутство за припрему, израду и извршење финансијског плана Клиничког центра Србије (број: 20645 од 31. октобра 2014. године) и УЗ-ФИ Упутство о спровођењу интерних финансијских извештаја у Служби за економско финансијске послове (број: 20645/1 од 31. октобра 2014. године). Као доказ о предузетој мери достављено је Упутство број: 20645 од 31. октобра 2014. године и УЗ-ФИ Упутство број: 20645/1 од 31. октобра 2014. године.

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 97/08, 53/10, 66/11 – одлука УС, 67/13 – одлука УС и 112/13 – аутентично тумачење

²⁶ „Службени гласник РС”, број 80/10



3.1.1 Контролно окружење

Испитивањем општег квалитета контролног окружења пре свега по питању става, свести и радњи које предузима више руководство утврђено је да је КЦС донео следеће акте:

Стратешки документи: Финансијски план, План јавних набавки, План интегритета Клиничког центра Србије;

Општи акти: Статут, Правилник о унутрашњој организацији и начину рада КЦС, Правилници организационих јединица о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Пословник о раду Управног одбора, Пословник о раду Етичког одбора, Пословник о раду стручног савета, Пословник о раду стручног колегијума, Пословник о раду комисије за унапређење квалитета рада у Клиничком центру Србије, Појединачни колективни уговор за КЦС, Пословни кодекс;

Правилници: Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о печатима и штамбљима КЦС, Правилник о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника у КЦС, Правилник о кућном реду, Правилник о заштити на раду, Правилник о заштити од пожара, Правилник о организацији рачуноводства КЦС, Правилник о безбедности и здрављу на раду КЦС, Правилник о решавању стамбених потреба КЦС, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности радника;

Одлуке: Одлука о утврђивању листе категорија регистратурског материјала са роковима чувања КЦС, Одлука о утврђивању шифара организационих јединица и организационих облика рада унутар свих организационих јединица КЦС, Одлука о организовању рада у дежурству КЦС, Одлука о увођењу прековременог рада због привременог повећања обима посла у Одељењу неинвазивне дијагностике Клинике за кардиологију, Одлука о организовању мултидисциплинарног центра за полуклиничку дијагностику, испитивање и лечење поремећаја артеријског притиска КЦС, Одлуке о распоређивању запослених у организационим јединицама, Одлука о организовању специјализованих курсева и расподела средстава остварених њиховим одржавањем који се спроводе у КЦС, Одлука за организовање мултидисциплинарног центра за профилаксу, дијагностику и лечење венских обољења Клинике за васкуларну хирургију, Одлука за организовање мултидисциплинарног центра за лечење гојазности Клинике за ендокринологију, дијабетес и болести метаболизма, Одлука за организовање мултидисциплинарног центра за дијагностику, испитивање и лечење поремећаја мокрења Клинике за урологију, Одлука за организовање мултидисциплинарног центра за поликлическу дијагностику, испитивање и лечење поремећаја артеријског притиска Клинике за кардиологију;

Упутства: Упутство за збрињавање електронског и електричног отпада, кабастиг и архивског материјала, Упутство запосленима у КЦС о начину остваривања амбулантно – поликлическе, специјалистичке и хоспиталне здравствене заштите у КЦС, Упутство за обављање благајничког пословања у КЦС, Упутство за одлагање хемијског отпада у лабораторијама КЦС, Упутство за привремено одлагање хемијског отпада – органских растварача, Упутство за пријаву колског транспорта, инфективног отпада и општрица, Методолошко упутство за поступак извештавања о раду на збрињавању хитних стања у стационарним здравственим установама укљученим у систем дежурства у Београду;

Процедуре: Клинички пут лека и медицинског потрошног материјала, Евидентирање повреда на раду, Евидентирање професионалних обољења и обољења у вези са радом, Процедура за веш, Исхрана стационарних болесника, Процедура за



прихватање и пријем хуманитарне помоћи и донација, Процедура о спровођењу допунског рада у КЦС, Процедура ПР 11004 – ОБЗР – Обука за безбедан и здрав рад (садржи и потребно Упутство за обуку), Процедура ПР 11004 – КПМБЗР – контрола примене мера за безбедан и здрав рад, Процедура ПР 11004 – СЗП – Санитарни здравствени прегледи, Процедура – Фактурисање здравствених услуга I Документација неопходна за испостављање фактура, Процедура – Фактурисање здравствених услуга II Испостављање рачуна, Процедура ток немедицинске документације - садржи 5 упутстава од који свако покрива једну целину: У1-ТНД – Упутство о пријему, евидентирању, складиштењу и издавању опреме, инвентара и осталог немедицинског потрошног материјала; У2-ТНД – Упутство о праћењу и евидентирању утрошка потрошног материјала и радова на одржавању опреме; У3-ТНД - Упутство о праћењу и евидентирању утрошка потрошног материјала и радова на одржавању објеката; У4-ТНД – Упутство о расходовању и отуђењу основних средстава и инвентара; У5-ТНД - Упутство о пријему, евидентирању и књижењу документације, у служби за економско-финансијске послове, која прати објекте, опрему инвентаре и остали немедицински потрошни материјал.

Поред наведених аката Клинички центар Србије је донео и акт о Индикационим подручјима за пријем и лечење у КЦС и Годишњи програм провере квалитета стручног рада у КЦС.

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Србије донео Финансијски план за 2013. годину у којем није исказао прецизне и поуздане податке о планираним износима расхода и издатака, прихода и примања за 2013. годину²⁷ (описано у Напомени 1.5 Финансијски план Клиничког центра Србије за 2013. годину).

Статут Клиничког центра Србије

Статут Клиничког центра Србије, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број: 110-1465/2009 од 13. марта 2009. године, ступио је на снагу 19. марта 2009. године (у даљем тексту: Статут).

Статутом Клиничког центра Србије уређена је: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, органи и стручни органи, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање Клиничког центра Србије.

Одредбама члана 16. Статута Клиничког центра Србије уређено је образовање организационих јединица на начин који није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (деталније описано у 3.1.1 Контролно окружење - Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије).

Статутом Клиничког центра Србије у члану 27. уређено је да директор клиничког центра поставља помоћнике директора за: образовно - наставну и научноистраживачку делатност.

Чланом 131. Закона о здравственој заштити у ставу 3. прописано је да у здравственој установи која обавља образовну и научно-истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност, а чланом

²⁷ Препорука за наведени пропуст је наведена у тачки Напомена 1.5 Финансијски план Клиничког центра Србије за 2013. годину



132. овог Закона прописано је да помоћник директора за здравствену делатност мора бити лице са високом школском спремом здравствене струке.

Одредбама члана 42. став 3. Статута уређено је да се чланови Етичког одбора именују из реда запослених здравствених радника Клиничког центра и грађана са завршеним правним факултетом који живе и раде на територији за коју је Клинички центар основан, како је то уређено и чланом 147. Закона о здравственој заштити.

У поступку ревизије утврђено је да један члан Етичког одбора КЦС у 2013. години, није испуњавао услове из члана 147. Закона о здравственој заштити, јер није запослен у Клиничком центру Србије и нема завршен правни факултет.

Чланом 47. Статута Клиничког центра Србије успостављен је систем интерне контроле као и организовање посебне Службе интерних контролора. Одлуком о измени и допуни Статута Клиничког центра Србије број: 257 од 9. јануара 2014. године, мењале су се одредбе члана 15. и 16. док су остале одредбе остале непромењене.

Одлуком о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 5045 од 04.03.2011. године „Служба интерне контроле” мења назив у „Службу интерне ревизије”. У осталом делу чланови 195-202 остају непромењени.

Чланом 52. Статута уређено је да Клинички центар Србије доноси средњорочни и годишњи програм рада. Годишњи програм рада представља скуп мера и активности за спровођење средњорочног програма у једној календарској години.

У поступку ревизије утврђено је да средњорочни и годишњи програм рада Клиничког центра Србије за 2013. годину није донет.

Јавност рада Клиничког центра Србије уређена је чланом 58. Статута, у којем се наводи да о свом раду Клинички центар Србије обавештава јавност. Клинички центар Србије дужан је да најмање једном годишње израђује информаторе о свом раду. Информисање о раду и пословању Клиничког центра Србије у надлежности је директора, односно лица које он овласти за комуникацију са јавношћу.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Србије није донео информатор о раду у 2013. години.

На основу извршене анализе усклађености Статута, као општег акта Клиничког центра Србије, са важећим законима и његове примене, утврђено је да Клинички центар Србије:

- је чланом 27. Статута уредио постављање више помоћника директора за образовно - наставну и научноистраживачку делатност, што није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити;
- није формирао Етички одбор у складу са чланом 42. Статута и чланом 147. Закона о здравственој заштити, јер је именовано за члана Етичког одбора КЦС лице које не испуњава услове за именовање;
- није усагласио одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и начину рада са важећим Законом о буџетском систему (чланом 80) јер је Статутом КЦС образована служба интерне контроле, а Законом о буџетском систему је прописано да је интерна финансијска контрола свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза што је ближе уређено чланом 80. наведеног закона;
- није донео средњорочни и годишњи програм рада, што није у складу са чланом 52. Статута;



- није донео информатор о раду за 2013. годину, што није у складу са чланом 58. Статута КЦС.

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

- а) усклади Статут Клиничког центра Србије са одредбама Закона о здравственој заштити у делу којим је уређено постављање помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност;*
- б) предузме мере да се за чланове Етичког одбора именују лица која испуњавају услове за именовање у складу са одредбама Статута и Закона о здравственој заштити;*
- в) усагласи одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и начину рада са Законом о буџетском систему у делу интерних финансијских контрола;*
- г) донесе средњорочни и годишњи програм рада како је то уређено чланом 52. Статута;*
- д) предузме мере за редовно доношење информатора о раду како је то уређено чланом 58. Статута.*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да:

- усклади Статут Клиничког центра Србије са одредбама Закона о здравственој заштити у делу којим је уређено постављање помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је покренуо иницијативу за измену члана 27. став 1. Статута Клиничког центра Србије ради усаглашавања са чланом 131. Закона о здравственој заштити. Као доказ о предузетој мери достављен је допис упућен Управном одбору Клиничког центра Србије (Број: 19189 од 7. октобра 2014. године);
 - предузме мере да се за чланове Етичког одбора именују лица која испуњавају услове за именовање у складу са одредбама Статута Клиничког центра Србије и Закона о здравственој заштити. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је покренуо поступак разрешења члана Етичког одбора који не испуњава услове и именовања новог. Као доказ о предузетој мери достављено је Решење о измени Решења бр. 24198 од 9. октобра 2013. године (број: 21047 од 5. новембра 2014. године);
 - усагласи одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и начину рада са Законом о буџетском систему у делу интерних финансијских контрола. Клинички центар Србије је навео да је Одлуком директора Клиничког центра Србије (бр. 5046 од 4. марта 2011. године), а на Захтев директора Интерне контроле (бр. 2386 од 3. фебруара 2011. године) за организовање интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему, интерна контрола као организациони облик престала да постоји и организована је Интерна ревизија. Клинички центар Србије је одредбе Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Управе и секретаријата ускладио са Законом о буџетском систему. Као доказ достављена је Одлука директора Клиничког центра Србије (бр. 5046 од 4. марта 2011. године) и Захтев за организовање интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему (бр. 2386 од 3. фебруара 2011. године);
 - донесе средњорочни и годишњи програм рада. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је предузео мере на изради средњорочног програма рада, као важног стратешког документа, којим су дефинисани стратешки циљеви: побољшање квалитета рада, повећање задовољства пацијената, већа мотивација и задовољство запослених и јачање финансијског положаја Клиничког центра Србије.



Годишњи програм рада за 2014. годину је донет и усвојен Одлуком Управног одбора број 19156 од 6. октобра 2014. године;

- предузме мере за редовно доношење информатора о раду. Ради отклањања утврђене неправилности директор Клиничког центра Србије је Решењем број: 20712 од 31. октобра 2014. године одредио лице одговорно за редовно доношење информатора о раду Клиничког центра Србије. Као доказ о предузетој мери достављено је Решење број: 20712 од 31. октобра 2014. године и примерак Информатора Клиничког центра Србије број 10, новембар 2014.

Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије

Правилником о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије, од октобра 2009. године, уређена је: унутрашња организација и услови за њено постављање, затим управљање и руковођење радом и пословањем, планско усмеравање технологије рада и укупног развоја, организација и начин рада у остваривању здравствене, образовне и научно-истраживачке делатности, организационе мере за спровођење делатности, радно-технолошке мере за спровођење делатности као и обавезе и начини спровођења утврђене организације и начина рада у КЦС и инструменти контроле, пословања, рада и његовог квалитета.

Одлуком о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије број: 31380 од 31.12.2012. године, у Клиничком центру Србије утврђена је нова организациона јединица „Управа и секретаријат“.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²⁸ у члану 35. утврђени су облици организационих јединица за поједине области делатности у клиничком центру.

Табела број 10: Упоредни преглед организационих јединица за поједине области делатности

Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа
1. Клинике	1. Клинике
2. Центри	2. Центри
3. Службе	3. Службе
4. Управа и секретаријат	

Одредбама члана 37. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на терцијарном нивоу образују организационе јединице – службе, под условима и на начин утврђен у члану 28. овог правилника, којим је прописано образовање служби за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу.

Табела број 11: Упоредни преглед служби за обављање немедицинских послова

Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа
1. Управа и секретаријат	
2. Служба за економско финансијске послове	1. Служба за правне и економско-финансијске послове
3. Служба за правне послове	
4. Служба за техничке и друге послове	2. Служба за техничке и друге сличне послове

²⁸ „Службени гласник РС”, број 43/06



Чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је образовање ужих организационих јединица у оквиру служби за обављање немедицинских послова.

Табела број 12: Упоредни преглед ужих организационих јединица у оквиру немедицинских служби

Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа
У оквиру <i>Службе за техничке и друге послове</i> организују се сектори за: <ul style="list-style-type: none">- инжењеринг,- текуће одржавање,- одржавање медицинске опреме,- енергетику и- остале техничке и друге послове. Актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних задатака <i>Службе за техничке и друге послове</i> , као саставним делом Правилника, утврђене су и радне јединице , као организациони део у оквиру одсека.	У оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу се образовати одељења или одсеци за: <ul style="list-style-type: none">-одржавање објеката,-опреме и возила,-исхране,-услуге вешераја,-грејања,-транспорта и др.
У оквиру <i>Службе за економско финансијске послове</i> организују се сектори : <ul style="list-style-type: none">- финансијске оперативе- за рачуноводство- обрачуна зарада и других личних примања и благајничког пословања- фактурисање здравствених услуга, цена и уговарања	Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, утврђена је служба за правне и економско-финансијске послове и могу се образовати одељења или одсеци за: <ul style="list-style-type: none">- правне послове- послове интерне контроле и- финансијске послове.
У оквиру <i>Службе за правне и опште послове</i> организују се сектори : <ul style="list-style-type: none">- за правне послове и заступање,- за кадровске послове,- опште послове, као и одсек за спречавање злостављања на раду и одсек за планирање одбрамбених припрема и безбедности.	

Чланом 36. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа утврђено је да за пружање здравствених услуга за амбулантно и стационарно лечене пацијенте и за обављање заједничких медицинских послова једне или више клиника, на нивоу клиничког центра образују организационе јединице у виду центра, службе или одељења за одређене области рада. Клинички центар Србије је у поступку ревизије указао да Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа није усклађен са Правилником о спречавању, раном откривању и сузбијању болничких инфекција. Правилником о спречавању, раном откривању и сузбијању болничких инфекција прописано је да здравствена установа и социјална установа у којој се обавља и здравствена делатност у обавези су да имају организациону јединицу за болничке инфекције (служба, одељење, група, тим и сл.). Ова организациона јединица није утврђена Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.



Табела број 13: Упоредни преглед служби за обављање заједничких медицинских послова

Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа
Службе за:	Служба или одељење:
- болничку епидемиологију и хигијену исхране	-за специјалистичко – консултативне прегледе
-клиничка фармакологија	-за дијагностичку обраду и пријем пацијената упућених на болничко лечење
-микробиологија	-за анестезију са реаниматологијом
-патохистологију	-за дијагностички и терапијски третман у оквиру дневне болнице
	-за физикалну медицину и рехабилитацију
	-за лабораторијску, радиолошку, патолошко – анатомску и другу дијагностику
	-за клинички фармакологију
	-за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека)
	-за снабдевање крвљу и крвним производима
	-за научно истраживачку и образовну делатност
	-за организацију, планирање, евалуацију и медицинску информатику

Чланом 18. Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије уређено је да се у оквиру клиничких служби формирају одељења, одсеци, специјалистичке амбуланте и кабинети, а чланом 19. наведеног Правилника уређено је формирање истих организационих јединица и у оквиру центара.

Табела број 14: Упоредни преглед ужих организационих јединица у оквиру медицинских служби

Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа
Чланом 18. и 19. Правилника уређено је да се у оквиру клиничких служби и центара формирају: - одељења, - одсеци, - кабинети и - специјалистичке амбулантне	Чланом 35. Правилника прописано је да у клиничком центру за поједине области делатности образују клинике, центри и службе, а у оквиру њих: -одељења, -одсеци и -кабинети.



Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа
У Центру за збрињавање ургентних стања - Ургентном центру организује се Клиника за ургентну хирургију и Клиника за пријем и збрињавање ургентних стања, а у оквиру њих: - одељења, - одсеци, - кабинети и - специјалистичке амбулантне (члан 20. Правилника)	
У Центру за поликлиничку делатност – Поликлиника, организују се мултидисциплинарни центри који обједињују рад више Клиника, односно Центара (члан 13. Правилника).	
У оквиру Центра за научно-истраживачки рад, образовно наставну делатност и људске ресурсе организују се сектори за: - научно-истраживачки рад - образовно наставну делатност - људске ресурсе (члан 20. Правилника)	Центар за научно-истраживачки рад , образовно наставну делатност и људске ресурсе није у Правилнику препознат као Центар, већ као служба или одељење, а сектор као организациона јединица није утврђен Правилником.
У оквиру <i>Службе за фармацеутску делатност и снабдевање организује се:</i> - Сектор набавке, - Сектор комерцијалних послова и - Сектор дистрибуције.	Чланом 35. Правилника прописано је да у клиничком центру за поједине области делатности образују клинике, центри и службе, а у оквиру њих: -одељења, -одсеци и -кабинети.
У оквиру <i>Службе за организацију, планирање, социјалну медицину, економију пословања и медицинску информатику организују се сектори</i> за наведене групе послова са одговарајућим одељењима и одсецима.	

Одредбама члана 131. 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, а чланом 132. истог Закона прописано је да ако за директора здравствене установе није именовано лице са високом школском спремом здравствене струке, заменик или помоћник директора за здравствену делатност мора бити лице са високом школском спремом здравствене струке.

Чланом 36. Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије уређено је постављање помоћника директора за координацију рада на извршавању послова који произилазе из укупне делатности клиничког центра.

Акт о унутрашњој организацији и систематизацији Управе и секретаријата, као саставни део Правилника, утврђује послове, називе радних места, број извршилаца, услове за обављање послова, описе послова и задатака који се обављају.



Табела број 15: Преглед неусаглашености радних места

Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије	Закон о здравственој заштити
помоћник директора за образовну и научноистраживачку делатност	помоћник директора за образовно-наставну и научноистраживачку делатност
помоћник директора за медицинска питања	
помоћник директора за хируршке гране	помоћник директора за здравствену делатност
помоћник директора за интернистичке гране	
помоћник директора за менаџмент	
помоћник директора за здравствено сарадничке и немедицинске послове	
помоћник директора за међународне односе	
помоћник директора за унапређење квалитета рада	
помоћник директора за јавне набавке	
саветник директора КЦС	
саветник директора КЦС за ургентну медицинску делатност	

У члану 143. Закона о здравственој заштити наведени су стручни органи у здравственим установама. Правилником о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије, стручни органи у клиничком центру уређени су чланом 28.

Табела број 16: Преглед неусаглашености стручних органа

Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије (члан 28.)	Закон о здравственој заштити (члан 143.) и Статут КЦС (члан 35.)
Стручни савет	Стручни савет
Стручни колегијум	Стручни колегијум
Етички одбор	Етички одбор
Комисија за унапређење квалитета рада	Комисија за унапређење квалитета рада
Научни савет	
Колегијум главних медицинских сестара техничара	
Стручни колегијуми организационих јединица	

У поступку ревизије у Клиничком центру Србије утврђено је:

- да Статут Клиничког центра Србије није усклађен са одредбама Закона о здравственој заштити у делу којим се уређују органи, стручни органи и унутрашња организација здравствене установе;
- чланом 16. и 21. Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије, уређене су уже организационе јединице (службе) за обављање немедицинских послова, што није у складу са чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- чланом 21. Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије, формиране су уже организационе јединице из области делатности здравствене установе, што није у складу са чланом 35. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- чланом 36. Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије, уређено је постављање пет помоћника директора, што није у складу са чланом 131. и 132. Закона о здравственој заштити;



- чланом 28. Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије уређени су стручни органи у Клиничком центру Србије, што није у складу са чланом 143. Закона о здравственој заштити и чланом 35. Статута Клиничког центра Србије.

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

- а) предузме мере да Статут усклади са одредбама Закона о здравственој заштити (у делу којим се уређују органи, стручни органи и унутрашња организација здравствене установе) и одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, као и да Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије и акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова организационих јединица усклади са Статутом;*
- б) усклади организацију служби за обављање немедицинских послова као и уже организационе јединице, са одредбама члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;*
- в) усклади организационе јединице и уже организационе јединице из области делатности здравствене установе, са одредбама члана 35. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;*
- г) поставља помоћнике директора у складу са одредбама члана 131. и 132. Закона о здравственој заштити;*
- д) усагласи одредбе Правилника о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије са одредбама Статута Клиничког центра Србије, Закона о здравственој заштити и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу којим су уређени стручни органи Клиничког центра Србије.*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дате препоруке. Ради отклањања утврђених неправилности Клинички центар Србије је покренуо иницијативу за: измену Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа; измену Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима обављања здравствене делатности; измену Статута ради усаглашавања са Законом о здравственој заштити. Као доказ о предузетој мери достављен је допис упућен Министарству здравља Републике Србије (Број: 18168 од 19. септембра 2014. године) и допис упућен Управном одбору Клиничког центра Србије (Број: 19189 од 7. октобра 2014. године).

Правилник о образовању и стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника у Клиничком центру Србије

Правилник о образовању и стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника у Клиничком центру Србије (у даљем тексту: Правилник) број: 7022 од 16. септембра 1993. године донео је Управни одбор.

Овим Правилником утврђени су критеријуми на основу којих ће се остваривати права и обавезе здравствених радника и здравствених сарадника у КЦС по основу стручног усавршавања.

План стручног усавршавања запослених Клиничког центра Србије за 2013. годину, усвојен је одлуком Управног одбора број: 30411 од 20. децембра 2012. године.



Утврђено је да Правилник о образовању и стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника у Клиничком центру Србије број: 7022 од 16. септембра 1993. године, није усклађен са важећим прописима у 2013. години.

Препоручује се Клиничком центру Србије да Правилник о образовању и стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника у Клиничком центру Србије, усклади са важећим прописима.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да Правилник о образовању и стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника у Клиничком центру Србије, усклади са важећим прописима Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је израдио Нацрт Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Клиничком центру Србије.

3.1.2 Управљање ризицима

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁹ у члану 6. прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, а чланом 13. истог Правилника је прописано да руководилац јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Клинички центар Србије није усвојио стратегију управљања ризиком и није доставио министру финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2013. годину.

У поступку ревизије је утврђено да Клинички центар Србије није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Клиничком центру Србије да усвоји Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему 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 утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Контролне активности су писана правила и принципи, процедуре и друге мере које су успостављене ради остваривања циљева организације, свдећи ризике на

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 103/13



прихватљив ниво. Спроводе се у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Клинички центар Србије донео је правилнике, процедуре, упутстава, одлуке с циљем успостављања контролних активности.

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Србије начинио следеће пропусте³⁰ у успостављању и спровођењу контролних активности:

- вршио је расподелу наплаћених прихода по основу реализације клиничких студија, на основу Одлуке директора Клиничког центра Србије, уместо на основу одлуке Управног одбора, што није у складу са чланом 136. Закона о здравственој заштити, којим су уређени послови у надлежности Управног одбора здравствене установе (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300);
- није донео Програм рада и развоја Клиничког центра Србије за 2013. годину, што није у складу са чланом 136. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити и чланом 29. тачка 4) Статута Клиничког центра Србије (описано у Напомени 1.3.3 Управни одбор);
- одобравао је спровођење клиничких студија без доказа да су чланови Етичког одбора потписали изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања, што није у складу са чланом 148а. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300);
- Пословник о раду Стручног колегијума Клиничког центра Србије није усагласио са одредбама члана 146. Закона о здравственој заштити и члана 40. Статута Клиничког центра Србије (описано у Напомени 1.3.5 Стручни органи Клиничког центра Србије);
- није формирао Надзорни одбор Клиничког центра Србије, што није у складу са чланом 130. став 1. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 1.3.4 Надзорни одбор);
- донео је Одлуку о увођењу и распореду рада у приправности (број 1222 од 22. јануара 2009. године) и допуне и измене исте одлуке, а да није извршио усклађивање са важећом унутрашњом организацијом и начином рада Клиничког центра Србије у 2013. години (описано у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- Правилником о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије није дефинисао основу за вођење буџетског рачуноводства и начин вредновања непокретности, опреме и осталих основних средстава (описано у Напомени 2. Рачуноводствени систем);
- Рачуноводствене исправе (рачуни добављача није књижио у року прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије (описано у Напомени 2. Рачуноводствени систем).

³⁰ Препоруке за наведене пропусте су наведене у тачкама Напомена у којима су детаљније описани наведени пропусти.



Правилник о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије

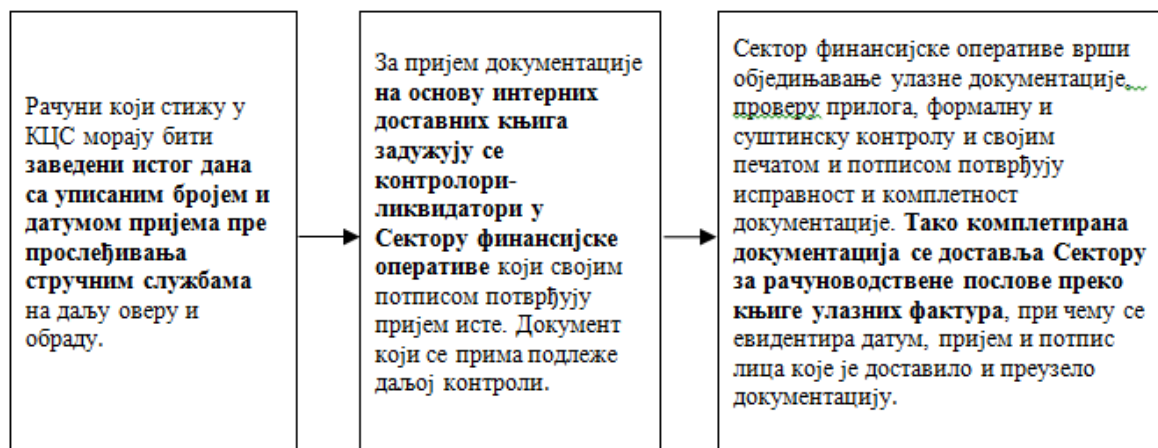
Интерни рачуноводствени контролни поступци су ближе уређени Правилником о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије (број 2776/8 од 2. марта 2005. године)³¹.

Чланом 8. овог Правилника уређено је: да рачуноводствену исправу саставља лице које је одговорно за руковање (располагање имовином) на којој је настала пословна промена, односно лице које обавља послове којима се мења стање имовине, потраживања или обавеза; да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена у Економско–финансијску службу – Сектор контроле наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; да одговорно лице у сектору контроле врши формалну и суштинску контролу, проверава комплетност прилога и својим печатом и потписом потврђује исправност и комплетност документације тј. даје сагласност да иста може бити прокњижена.

Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Слика број 2: Преглед пријема и тока документације у Клиничком центру Србије

ПРИЈЕМ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ У КЦС



Процедура Ток немедицинске документације за праћење и евидентирање у пословним књигама објеката, опреме и осталог материјала

Процедура ток немедицинске документације за праћење и евидентирање у пословним књигама објеката, опреме и осталог материјала је свеобухватан поступак о кретању и праћењу објеката, опреме и осталог немедицинског потрошног материјала од момента уласка у Клинички центар Србије до расхода односно отуђења расходованих основних средстава и инвентара као и утрошка немедицинског потрошног материјала.

Поред наведеног, обухваћен је и ток и садржај докумената потребних за исказивање и евидентирање у пословним књигама Клиничког центра Србије насталих пословних промена натурално.

³¹ Правилник о организацији рачуноводства донет је на основу чл. 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, број 125/03) и Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 9/02 и 87/02)



У поступку ревизије тестиране су процедуре које се односе на: сервисирање медицинске опреме и текуће одржавање објеката.

На основу извршене анализе примене процедура, утврђено је да Клинички центар Србије:

- а) не примењује у потпуности обрасце утврђене процедуром „Ток немедицинске документације”;
- б) не примењује у потпуности процедуру „Ток немедицинске документације” за извођење радова текућег одржавања на објектима, зато што:
 - за послове текућег одржавања објеката се не именују надзорни органи и не води грађевинска књига,
 - поједини записници о изведеним радовима на одржавању објеката не садрже потпис корисника који је поднео захтев или на чијем објекту је рађено у смислу потврде о поднетом захтеву и изведеним радовима.
- в) није у потпуности уређена процедура Ток немедицинске документације - сервисирање медицинске опреме, у делу документовања извршених радова (сервиса), како би се обезбедила сервисна историја медицинске опреме оверена од стране сервисера.

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

- а) предузме мере за примену образаца и поступака утврђених процедуром „Ток немедицинске документације”;*
- в) уреди процедуру „Ток немедицинске документације” у делу праћења тока одржавања медицинске опреме како би се обезбедила сервисна историја, оверена од стране сервисера.*

У наредном табеларном приказу дат је преглед рачуна за изведене радове за које нам, у поступку ревизије, нису дати на увид захтеви наручиоца услуга за извођењем наведених радова на одржавању објеката.

Табела број 17: Преглед непоступања по уговору

Неправилност	Извођач	Број рачуна
У прилогу фактура не постоји позив/захтев за отклањање свих недостатака, замена делова и склопова, тј. поправке свих уговорених лифтова како је то дефинисано Уговором	„Интерфриго“ Београд	број: 2234 од 4. фебруара 2013. године
	СЗР „КГХ Монт“ Београд	број: 4439 од 28. фебруара 2013. године
	„ВМПС“ Београд	број: 10809 од 15. маја 2013. године
У прилогу фактура нису приложени налази именованог тела о прегледу лифта као ни посебан захтев наручиоца, а према посебно одобреном опису услуге, како је дефинисано Уговором	„ВМПС“ Београд	број: 10809 од 15. маја 2013. године

У поступку ревизије утврђено је да за уговорене радове на текућој поправци и одржавању зграда и објеката по питању електро радова, радова на одржавању лифтова, машинских инсталација, опреме и уређаја, није поступљено у складу са уговорима, зато што су радови извођени без писаног захтева наручиоца. На овај начин није омогућена контрола поштовања уговорених обавеза од стране извршиоца услуга.

Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме мере којима би обезбедио постојање контролних поступака за поступање у складу са одредбама уговора.



Чување документације у вези са јавним набавкама

Клинички центар Србије у 2013. години донео је акт којим је ближе уредио поступак јавних набавки али није уредио чување документације по спроведеном поступку јавне набавке.

У 2014. години, дана 11. марта, донет је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 4369, којим је уређена процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Клиничког центра Србије. Чланом 54. овог Правилника утврђен је начин евидентирања свих радњи и аката, чувања документације (у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива) у вези са јавним набавкама и вођења евиденције закључених уговора и добављача (Управи за јавне набавке доставља тромесечни извештај најкасније до 10-ог у месецу који следи по истеку тромесечја).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Управе и секретаријата Клиничког центра Србије број: 31463 од 31.12.2012. године, у делу описа послова Службе за јавне набавке, наводи се да се, након закључених уговора у поступку јавне набавке, уговори достављају одговарајућим службама ради праћења даље реализације.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке из 2014. године није утврђена организациона јединица која ће чувати документацију по спроведеном поступку јавне набавке, тако да постоји ризик да се део документације о јавној набавци изгуби.

У поступку ревизије утврђено је да Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке није уређено чување документације по спроведеном поступку јавне набавке, што повећава ризик њеног губитка.

Препоручује се Клиничком центру Србије да Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке уреди начин чувања документације по спроведеном поступку јавне набавке.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке уреди начин чувања документације по спроведеном поступку јавне набавке. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је донео Измене и допуне Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (број 19853 од 17. октобра 2014. године) којим је ближе уредио чување документације у Архиви јавних набавки. Као доказ достављене су Измене и допуне Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (број 19853 од 17. октобра 2014. године).

Спроведени Коначни обрачун са здравственом установом за 2013. годину

У спроведеном Коначном обрачуну Клиничког центра Србије са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд, у обрачунским расходима здравствене установе за енергенте исказан је износ од 614.482 хиљаде динара, а призната накнада у износу од 571.097 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђене су неправилности у Спроведеном обрачуну у делу контрола исказаних обрачунских расхода здравствене установе за енергенте.



Електрична енергија

На основу евиденција Клиничког центра Србије – Службе за техничке и друге послове, за обрачун учешћа „спољних корисника“ у укупном утрошку електричне енергије, у поступку ревизије утврђено је да се просечно у 2013. години 66,10% утрошка односило на Клинички центар Србије, а 33,90% на спољне кориснике.

Табела број 18: Преглед учешћа Клиничког центра Србије и „спољних корисника“ у укупном утрошку електричне енергије у 2013. години

у хиљадама динара

Редни број	Месец	Износ рачуна	Учешће у укупном утрошку електричне енергије			
			% КЦС	Износ	% спољни корисници	Износ
1	2	3	4	5	6	7
1	јануар	13.484	65,10	8.778	34,90	4.706
2	фебруар	12.252	57,68	7.067	42,32	5.185
3	март	12.867	61,51	7.914	38,49	4.952
4	април	12.882	63,07	8.125	36,93	4.757
5	мај	12.356	67,36	8.323	32,64	4.033
6	јун	13.730	62,58	8.592	37,42	5.138
7	јул	16.894	76,18	12.870	23,82	4.024
8	август	20.426	77,12	15.753	22,88	4.673
јануар-август 2013.		114.891		77.422		37.469
9	септембар	14.054	65,25	9.170	34,75	4.884
10	октобар	14.360	60,63	8.707	39,37	5.654
11	новембар	14.575	62,35	9.088	37,65	5.488
12	децембар	19.042	74,37	14.161	25,63	4.880
Укупно:		176.922	66,10%	118.548	33,90%	58.374

У Извештају о вредности утрошених енергената за период јануар-август 2013. године, који је поднет Републичком фонду за здравствено осигурање, приказан је обрачунски расход електричне енергије у пуном износу за наведени период, тј. није извршено умањење дела који се односи на утрошак електричне енергије „спољних корисника“, који Клинички центар Србије рефундира. У наведеном периоду, по основу обрачунског расхода електричне енергије, приказано је 114.891 хиљада динара, односно, укупно обрачунских расхода за енергенте у износу од 390.325 хиљада динара.

По захтеву Републичког фонда за здравствено осигурање 03 Број: 450-4892/13 од 2. октобра 2013. године, дат је табеларни преглед фактурисаних и прокњижених вредности утрошених енергената за септембар са приказаним утрошком електричне енергије у пуном износу, као и пројекција утрошака енергената за период октобар-децембар на основу података из истог периода 2012. године (257.086 хиљада динара).

Увидом у пословне књиге утврђено је да је Клинички центар Србије приказао у спроведеном обрачуну за 2013. годину у делу обрачунских расхода здравствене установе за енергенте, целокупан износ обрачунског расхода електричне енергије, тј. без сразмерног умањења утрошка спољних корисника у укупном износу од 58.374 хиљаде динара.

Гас

На основу читавања мерних инструмената Клиничког центра Србије – Службе за техничке и друге послове, утврђено је да се гас за рад Централне котларнице



(когенеративно постројење за производњу електричне и топлотне енергије) према измереној потрошњи у 2013. години, користио за потребе Клиничког центра Србије око 53%, а остатак за производњу електричне и топлотне енергије за спољне кориснике, чијом продајом остварује приходе.

Табела број 19: Преглед испостављених фактура ЈП „Србијасас“ Нови Сад, за испоручени гас Клиничком центру Србије у 2013. години.

у хиљадама динара

Редни број	Месец	По испостављеним фактурама у 2013. години
1	2	3
1	јануар	57.560
2	фебруар	51.032
3	март	50.973
4	април	29.879
5	мај	15.262
6	јун	12.805
7	јул	12.126
8	август	9.819
За период јануар-август 2013. године		239.456
9	септембар	12.839
10	октобар	27.401
11	новембар	43.307
12	децембар	57.295
Укупно:		380.298

У Извештају о вредности утрошених енергената Клиничког центра Србије за период јануар-август 2013. године, који је поднет Републичком фонду за здравствено осигурање, приказан је утрошак гаса у пуном износу за наведени период, тј. без умањења дела који се односи на утрошак за потребе спољних корисника, било да се гас користи за производњу топлотне или електричне енергије ради даље продаје.

По захтеву Републичког фонда за здравствено осигурање 03 Број: 450-4892/13 од 2. октобра 2013. године, дат је табеларни преглед фактурисаних и прокњижених вредности утрошених енергената за септембар са приказаним утрошком гаса у пуном износу.

Применом утврђеног процента потрошње гаса од стране Клиничког центра Србије – Службе за техничке и друге послове на укупну вредност утрошеног гаса, утврђено је да за потребе производње електричне и топлотне енергије ради даље продаје Клинички центар Србије, приказао Републичком фонду за здравствено осигурање више за 178.740 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Србије, пре потврђивања спроведеног Коначног обрачуна за 2013. годину, није предузео одговарајуће контролне поступке, те је приказао расходе за енергенте у спроведеном коначном обрачуна који нису утрошени за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада у износу од 237.114 хиљада динара, и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање расходе за енергенте у износу од 193.729 хиљада динара.

Препоручује се Клиничком центру Србије да, пре потврђивања Коначног обрачуна, предузме одговарајуће контролне поступке како би у обрачунским расходима здравствене установе приказао утрошене енергенте за пружање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима.

Клинички центар Србије није успоставио писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле, у свим областима деловања, и то:



- није донео процедуру обрачуна зарада запослених;
- није донео процедуру пријема у радни однос;
- није донео стратегију управљања људским ресурсима;
- није донео акт о коришћењу службених возила;
- није донео акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- није донео интерни акт о коришћењу сопствених прихода;
- није донео акт о нормативима и стандардима рада, односно квалитету обављеног посла и није утврдио елементе за обрачун и исплату увећања плата из сопствених прихода (*више детаља у Напомени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000*).

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

- а) донесе интерни акт о коришћењу сопствених прихода;*
- б) донесе процедуре, односно прописе пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања;*
- в) прати, ажурира и предузима мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу.*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да, пре потврђивања Коначног обрачуна, предузме одговарајуће контролне поступке како би у обрачунским расходима здравствене установе приказао утрошене енергенте за пружање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је, приликом спровођења обрачуна за период 01.01.-30.06.2014. године, у обрачунским расходима приказао утрошене енергенте по изворима финансирања и умањио обрачунске расходе за енергенте за износ који није утрошен за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада. Као доказ о предузетој мери доставио је: Захтев РФЗО за достављање података за периодични обрачун припадајуће накнаде са даваоцима здравствених услуга за период јануар - јун 2014. године (01 Број: 417-2/14-5 од 29.07.2014. године), Допис (број 16221 од 20.08.2014. године) о достави података о обрачунским расходима за период јануар – јуни 2014. године; Табеларни преглед обрачунских расхода (утрошених енергената) по изворима финансирања за период 01.01.-30.06.2014. године; Спроведени обрачун са здравственим установама за период 01.01.-30.06.2014. године.

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да донесе интерни акт о коришћењу сопствених прихода. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је донео Правилник о начину коришћења сопствених прихода у Клиничком центру Србије (број: 19154/1 од 6. октобра 2014. године). Као доказ достављен је Правилник о начину коришћења сопствених прихода у Клиничком центру Србије (број: 19154/1 од 6. октобра 2014. године) и Одлука Управног одбора (број 19154 од 6. октобра 2014. године).

3.1.4 Информисање и комуникације

Информисање и комуникације обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење



документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

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 прописано је да је здравствена установа у обавези да на својој интернет страници објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, као и основне податке о организацији, руководству, изабраним лекарима, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала.

Правилником о организацији рачуноводства Клиничког центра Србије, између осталог уређено је састављање (годишње и периодично) и достављање финансијских извештаја Републичком фонду за здравствено осигурање.

О свом раду Клинички центар Србије обавештава јавност путем интернет странице www.kcs.ac.rs. На интернет страници установе објављује се финансијски план, дневни финансијски извештаји, годишњи финансијски извештај као и основни подаци о организацији, руководству и изабраним лекарима.

Утврђено је да Клинички центар Србије на својој интернет страници не објављује информатор о раду, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничком центру Србије да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и другим прописима.

Информациони систем

Увидом у информациони систем Клиничког центра Србије утврђено је да постоји више информационих система који нису међусобно повезани, што доводи до поновног уноса истог података и повећава ризик од настајања грешке (нпр. општи подаци о запосленима приликом заснивања радног односа уносе се у Служби за правне и опште послове, а потом се уносе и у Служби за економско-финансијске послове).

У поступку ревизије извршена је контрола тачности обрачуна плата и додатака на плату као и усклађености операција у програму за обрачун плата са важећим прописима.



Утврђено је да начин функционисања обрачуна плате у односу на прописано одступа код обрачуна вредности радног сата у месецу зато што је Клинички центар Србије, у току 2013. године, обрачун плате вршио на основу просечног фонда часова од 176 сати за сваки месец (обрачунски фонд сати), уместо ефективног месечног фонда сати (стварно могућег броја радних сати за текући месец). У току 2014. године, Клинички центар Србије је почео да врши обрачун плате на основу ефективног месечног фонда сати.

У поступку ревизије нисмо стекли сазнања да је руководство Клиничког центра Србије донело акт којим је планирало развој информационих технологија и успостављање јединственог информационог система.

На основу информација добијених од Службе за техничке и друге послове, у наредном табеларном приказу дат је преглед информационих система у Клиничком центру Србије, од којих сваки функционише засебно (без међусобне повезаности).

Табела број 20: Преглед информационих система у Клиничком центру Србије

Р.бр	Назив информационог система	Сврха информационог система	Примена информационог система у ОЈ	Број рачунара
1	2	3	4	5
1	„СИНТЕГРА“	Апликација електронске евиденције за комплетан санитетски материјал, уградни материјал и лекове од уласка у КЦС до дистрибуције до крајњег корисника.	-Служба за фармацеутску делатност и снабдевање -Сва одељења КЦС	350
2	„ИНФОМЕДИС“	Апликација која обезбеђује вођење евиденције о пацијентима, историјама болести и појединачним специјалистичким налазима.	-Клинике и Ургентни центар	475
3	„Е – ФАКТУРА“	Апликација за обраду података о пруженим услугама и материјалном утрошку по пацијенту.	-Клинике КЦС, -Служба за организацију, планирање, социјалну медицину и економију пословања	150
4	Апликација за ОБРАЧУН ЗАРАДА, КЊИГОВОДСТВО И ФИНАНСИЈСКУ ОПЕРАТИВУ		-Служба за економско-финансијске послове -Центар за медицинску биохемију	118
5	ЛАБОРАТОРИЈЕ	Софтвер за пред-аналитичке, аналитичке и пост-аналитичке податке за управљање и надзор у клиничким лабораторијама.	-лабораторије у згради Поликлинике и Ургентног центра	50
6	БОЛНИЧКИ ИНФОРМАЦИОН И СИСТЕМ – COM TRADE	Користи се на Клиници за гинекологију и акушерство. реализован је у оквиру пројекта развоја здравства Министарства здравља Републике Србије.	-Клиника за гинекологију и акушерство	100
7	MIMS, IT Excellence	Информациони систем са евиденцијом за пацијента од амбулантног пријема до отпуста из стационара.	-Клиника за васкуларну хирургију	15

Утврђено је да Клинички центар Србије користи седам информационих система који нису међусобно повезани, што повећава ризик од настајања грешке.

Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме активности ради успостављања јединственог информационог система.



Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да предузме активности ради успостављања јединственог информационог система. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је предузео мере и активности на реализацији Идејног пројекта интегрисаног информационог система Клиничког центра Србије који је 2009. године израђен у сарадњи са Техничким факултетом Универзитета у Новом Саду. Као доказ о предузетој мери достављен је Допис број: 19360 од 9. октобра 2014. године упућен Министарству здравља са молбом за обезбеђивање финансијских средстава у циљу успостављања јединственог информационог система Клиничког центра Србије.

3.1.5 Праћење и процена система

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

3.2 Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему уређено је успостављање и функционисање интерне ревизије у интерној финансијској контроли. У ставу 4. истог члана наведено је да се функционална независност интерне ревизије обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Чланом 8. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник) прописано је да се функционална независност успоставља независним планирањем, спровођењем и извештавањем о обављеним интерним ревизијама.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Управе и секретаријата Клиничког центра Србије (Број: 31463 од 31.12.2012. године) послови интерне ревизије су систематизовани у оквиру Управе и секретаријата као организационе јединице Клиничког центра Србије. Овим Правилником, у Служби интерне ревизије, систематизовано је 5 радних места са 7 извршилаца.

Одредбама члана 3. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију, као и да број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.



Обзиром на наведене критеријуме за одређивање броја интерних ревизора код корисника јавних средстава, а имајући у виду организациону сложеност Клиничког центра Србије (41 организациона јединица), број запослених (7847 - на дан 31.12.2013. године), обим средстава којима располаже (укупни приходи и примања у 2013. години износе 17.447.838 хиљада динара), територијалну разуђеност (простире се на површини око 34 ha), као и ризик пословања који произилази из таквог система, интерна ревизија Клиничког центра Србије са постојећим ресурсима и капацитетима није у могућности да у потпуности одговори утврђеним пословима из Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

Табела 17: Кадровска попуњеност интерне ревизије у Клиничком центру Србије

Редни број	Назив радног места	Систематизовано	Попуњено
1	2	3	4
1	Директор интерне ревизије	1	1
2	Заменик директора интерне ревизије	1	1
3	Помоћник директора интерне ревизије	1	1
4	Главни ревизор	2	1
5	Самостални ревизор	2	-
Укупно:		7	4

Служба интерне ревизија Клиничког центра Србије није бројчано кадровски успостављена на начин да у потпуности може да одговори утврђеним пословима.

Препоручује се Клиничком центру Србије да број интерних ревизора одреди на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених и да интерну ревизију успостави на начин да у потпуности може да одговори утврђеним пословима у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Стратешки план интерне ревизије КЦС за период 2012-2014 године број: 2884 од 07.02.2012. године, донет је од стране директора КЦС и представља план за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система интерне ревизије у КЦС са сврхом да допринесе унапређењу пословања.

Годишњи план рада Службе за интерну ревизију за 2013. годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије КЦС за период 2012-2014 године, са задатком ревизора да сачини препоруке за унапређење постојећих интерних контрола или успостављање недостајућих процедура.

Годишњим планом рада Службе за интерну ревизију за 2013. годину број: 29781 од 13.12.2012. године у делу IV Области ревизије, наведено је да се налози за појединачне ревизије издају у складу са планом или на основу посебног захтева Директора Клиничког центра Србије, с тим да области и активности које ће бити предмет ревизије по посебном налогу Директора имају приоритет над обављањем осталих ревизија.

Годишњи план рада Службе за интерну ревизију за 2013. годину одобрен је од руководиоца корисника јавних средстава.



Ревизије су спроведене по основу налога за спровођење ревизије, који су издавани од директора интерне ревизије на основу Годишњег плана рада Службе за интерну ревизију, као и по захтеву директора Клиничког центра Србије.

У Годишњем плану рада Службе за интерну ревизију наведено је да области и активности које ће бити предмет ревизије по налогу директора, имају приоритет за спровођење.

Утврђено је:

Годишњи план рада Службе за интерну ревизију за 2013. годину сачињен је тако да поред предмета ревизије који су утврђени у складу са Стратешким планом, садржи и области и активности које ће бити предмет ревизије по захтеву директора Клиничког центра Србије.

Интерна ревизија Клиничког центра Србије није независна у планирању и спровођењу ревизија, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, односно није успостављена функционална независност.

Препоручује се интерној ревизији Клиничког центра Србије да спроводи ревизије по Годишњем плану рада, сачињеном на основу процене ризика за свако подручје ревизије у складу са утврђеним факторима ризика датим у Приручнику за рад интерне ревизије које је издало Министарство финансија.

Препоручује се Клиничком центру Србије да успостави интерну ревизију на начин да буде функционално независна у планирању, спровођењу и извештавању о обављеним ревизијама.

У току 2013. године интерна ревизија је извршила укупно 14 ревизија.

Табела број 21: Преглед извршених ревизија у КЦС за 2013. годину

Р.бр.	Предмет ревизије	Извештај	
		број	датум
1	2	3	4
1	Ревизија поступка јавне набавке плазма стерилизатора за потребе Клинике за неурохирургију	30383/1	20.02.2013.
2	Ревизија поступка јавне набавке апарата за деконтаминацију простора за неколико Клиника КЦС	30384/1	20.02.2013.
3	Јавна набавка медицинске опреме набављене у 2011. години, за потребе Клинике за грудну хирургију КЦС	14053/2	22.02.2013.
4	Ревизија благајничког пословања за период 01.01.2012. године до 31.12.2012. године у Клиници за грудну хирургију КЦС	2688/1	29.03.2013.
5	Ревизија закључивања и реализације: Уговора о пружању услуга бр. 26886 од 22.11.2010. године; - Уговора о пружању услуга бр. 2013 од 02.02.2009.године и - Уговора о пружању услуга бр. 2014 од 02.02.2009. године. Добављач: MCCANN ERICKSON PUBLIC RELATIONS	30385/1	27.02.2013.
6	Ревизија закључивања Уговора о пружању услуга грађења комуникационих капацитета кроз систем тренинга број 26886 од 22.10.2011. године	30385/2	04.03.2013.



Р.бр.	Предмет ревизије	Извештај	
		број	датум
1	2	3	4
7	Ревизија фактурисања и наплате пружених здравствених услуга пацијенту Мирославу Косановићу леченом у Центру за пријем и збрињавања ургентних стања - Ургентни центар - Одељење ургентне кардиологије, почев од 19.02.2013. године (протокол број 2219)	47-D/1	09.04.2013.
8	Ревизија обрачуна и исплате плата запослених у Центру за нуклеарну медицину КЦС у 2012. години	43-D/2	07.05.2013.
9	Ревизија фактурисања пружених здравствених услуга пацијентима који су осигураници Фонда за здравствено осигурање Републике Српске за период 01.01. до 31.12.2012. године	7637/1	12.06.2013.
10	Ревизија реализације закључених уговора о донацији новчаних средстава (динарска и девизна средства) у Клиничком центру Србије у 2012. години, методом случајног узорка	13900/1	06.09.2013.
11	Ревизија издавања пословног простора на Клиникама, Институтима и Центрима Клиничког центра Србије	25064/1	21.11.2013.
12	Ревизија пружених услуга лечења акутног исхемијског можданог удара тромболитичком терапијом	19168/1	30.12.2013.
13	Ревизија закључивања и реализације Уговора о пружању услуге осигурања имовине, број 21545 од 03.09.2012. године, између КОМПАНИЈЕ ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ А.Д.О. и КЦС	23188/1	13.12.2013.
14	Ревизија закључивања и реализације Уговора о пружању услуге осигурања запослених, број 20096 од 14.08.2012. године, између АД за осигурање DELTA GENERALI OSIGURANJE и КЦС	23187/1	03.12.2013.

У извештајима интерне ревизије дато је укупно 74 препоруке, од чега је 46 препорука спроведено, 24 препоруке су делимично спроведене, а 4 препоруке нису спроведене.

Одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да руководилац корисника јавних средстава доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Клинички центар Србије доставио је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину број: 4866 од 17.03.2014. године, у року утврђеним чланом 82. став 10. Закона о буџетском систему и чланом 32. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одредбама члана 32. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да Годишњи извештај о раду интерне ревизије нарочито садржи: обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге



неиспуњења плана; главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контроле унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Увидом у Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину, утврђено је да прописани образац Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију, није у потпуности попуњен у делу прегледа обављених ревизија. У овом Извештају попуњен је само број датих препорука по врсти препоруке, а није уписан текст основних препорука из резимеа ревизорских извештаја.

У поступку ревизије утврђено је да Годишњи извештај о раду интерне ревизије Клиничког центра Србије за 2013. годину, није сачињен у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Клиничком центру Србије да Годишњи извештај о раду интерне ревизије Клиничког центра Србије сачињава у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да предузме мере за успостављање интерне ревизије на начин да буде функционално независна у планирању, спровођењу и извештавању о обављеним ревизијама и да спроводи ревизије по Годишњем плану рада, сачињеном на основу процене ризика за свако подручје ревизије у складу са утврђеним факторима ризика датим у Приручнику за рад интерне ревизије које је издало Министарство финансија. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је донео Измену Годишњег плана рада интерне ревизије Клиничког центра Србије за 2014. годину (број: 19161 од 6. октобра 2014. године). Као доказ достављена је Измена Годишњег плана рада интерне ревизије Клиничког центра Србије за 2014. годину (број: 19161 од 6. октобра 2014. године).

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да Годишњи извештај о раду интерне ревизије Клиничког центра Србије сачињава у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је сачинио Допуну годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину и доставио Министарству финансија. Као доказ достављен је Допуњен годишњи извештај Клиничког центра Србије о обављеним ревизијама и активностима ревизије за 2013. годину (број: 19058/1 од 3. октобра 2014. године) и Допис (број: 19058 од 3. октобра 2014. године) о достављању наведене допуне Министарству финансија.

4. Завршни рачун Клиничког центра Србије за 2013. годину

Чланом 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Прописано је да је, 28. фебруар текуће године, крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.



Одредбама члана 79. овог Закона уређен је садржај завршног рачуна и прописано је да завршни рачун садржи годишњи финансијски извештај о извршењу буџета, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања³² уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје.

Клинички центар Србије је доставио, Републичком фонду за здравствено осигурање, Завршни рачун за 2013. годину, у прописаном року, у складу са одредбама члана 78. и 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

4.1 Расходи за запослене – конто 410000

Средства за исплату расхода за запослене, у 2013. години, обезбеђена су кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, из средстава оснивача и из сопствених прихода Клиничког центра Србије.

Клинички центар Србије није исказао тачне и поуздане износе планираних апропријација расхода за запослене у Финансијском плану КЦС за 2013. годину, тако да нисмо били у могућности да ревизијским поступцима утврдимо да ли је извршење расхода у складу са одобреним апропријацијама (описано у Напомени 1.5 Финансијски план Клиничког центра Србије за 2013. годину).

Упоређивање планираних и извршених расхода за запослене вршено је на основу података из колоне 4 (износ одобрених апропријација из буџета) Извештаја о извршењу буџета КЦС у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 5 Завршног рачуна КЦС за 2013. годину). Расходи за запослене планирани су у износу од 8.604.543 хиљаде динара.

Табела број 22: Преглед извршења расхода за запослене у хиљадама динара

Конто	Опис	Планирано	Извршени расходи	Разлика	% извршења
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6.566.574	6.477.761	-88.813	98,65%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.183.816	1.168.401	-15.415	98,70%
413000	Накнаде у натури	3.600	0	-3.600	0,00%
414000	Социјална давања запосленима	401.502	339.216	-62.286	84,49%
415000	Накнаде трошкова за запослене	337.103	317.420	-19.683	94,16%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	111.948	110.527	-1.421	98,73%
410000	Расходи за запослене	8.604.543	8.413.325	-191.218	97,78%

Клинички центар Србије је, у 2013. години, извршио расходе за запослене у износу од 8.413.325 хиљада динара (97,78% планираних расхода), колико је и исказао у пословним књигама и Завршном рачуну за 2013. годину.

Табела број 23: Преглед исказаних расхода за запослене у Завршном рачуну за 2013. годину

Образац 2	Образац 4	Образац 5	Конто	Опис	Укупно извршено расхода
Ознака ОП	Ознака ОП	Ознака ОП	4	5	6
2132	4172	5173	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)	6.477.761
2134	4174	5175	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.168.401

³² „Службени гласник РС”, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

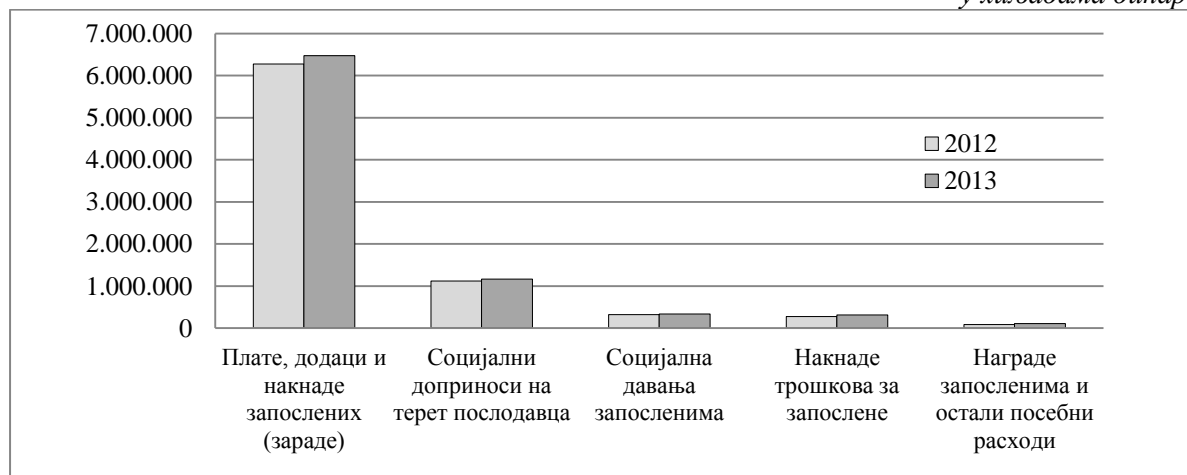


Образац 2	Образац 4	Образац 5			Укупно извршено расхода
Ознака ОП	Ознака ОП	Ознака ОП	Кonto	Опис	
1	2	3	4	5	6
2140	4180	5181	414000	Социјална давања запосленима	339.216
2145	4185	5186	415000	Накнаде трошкова за запослене	317.420
2147	4187	5188	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	110.527
2131	4171	5172	410000	Расходи за запослене	8.413.325

Увидом у Закључни лист КЦС и образце Завршног рачуна Клиничког центра Србије, за период 01.01.-31.12.2013. године, утврђено је да су износи на конту 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама и да је евидентирање извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Категорија расхода за запослене у 2012. години извршена је у укупном износу од 8.087.205 хиљада динара, а у 2013. години, извршена је у укупном износу од 8.413.325 хиљада динара, што представља увећање ових расхода за 4,03%, односно апсолутно повећање у износу од 326.120 хиљада динара.

Слика број 3: Однос извршених расхода за запослене у 2013. години у односу на 2012. годину у хиљадама динара



Расходи за запослене у 2013. години извршени су из следећих извора:

Табела број 24: Преглед учешћа расхода за запослене у изворима у хиљадама динара

Кonto	Опис	Извршени расходи - учешће у укупним изворима								
		Укупно	Из буџета Републике	Учешће	Из буџета града	Учешће	Из буџета ООСО	Учешће	Из осталих извора	Учешће
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 (зараде)	6.477.761	1.849	0,03%		0,00%	6.025.404	93,02%	450.508	6,95%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.168.401	331	0,03%		0,00%	1.085.089	92,87%	82.981	7,10%
414000	Социјална давања запосленима	339.216		0,00%	183.231	54,02%	132.059	38,93%	23.926	7,05%
415000	Накнаде трошкова за запослене	317.420		0,00%		0,00%	281.531	88,69%	35.889	11,31%



Кonto	Опис	Извршени расходи - учешће у укупним изворима								
		Укупно	Из буџета Републике	Учешће	Из буџета града	Учешће	Из буџета ООСО	Учешће	Из осталих извора	Учешће
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/3	8	9=8/3	10	11=10/3
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	110.527		0,00%		0,00%	81.081	73,36%	29.446	26,64%
410000	Расходи за запослене	8.413.325	2.180	0,03%	183.231	2,18%	7.605.164	90,39%	622.750	7,40%

Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата

Заснивање радног односа и начин обрачуна плата, додатака и накнада запослених у Клиничком центру Србије уређени су: Законом о раду³³, Законом о платама у државним органима и јавним службама³⁴ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину³⁵ (у даљем тексту: Закон о буџету), Законом о здравственој заштити³⁶, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама³⁷ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама³⁸ (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту), Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија³⁹ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор), Закључцима Владе Републике Србије о вредности коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁰, Законом о порезу на доходак грађана⁴¹, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴², Појединачним колективним уговором Клиничког центра Србије, Правилником о унутрашњој организацији и начину рада КЦС и Правилницима о систематизацији послова организационих јединица у Клиничком центру Србије.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за запослене у односу на наведени правни оквир.

³³ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13 и 55/13

³⁵ „Службени гласник РС”, бр. 114/12 и 59/13

³⁶ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 45/13 - др. закон

³⁷ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

³⁸ „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13

³⁹ „Службени гласник РС”, бр. 36/10, 46/13 - споразум, 74/13 - споразум, 97/13 - споразум и 37/14 - споразум

⁴⁰ Закључци Владе: 05 Број 121-7111/2012 од 25. октобра 2012. године, 05 Број 121-3367/2013 од 23. априла 2013. године и 05 Број 121-9024/2013 од 25. октобра 2013. године

⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин.износ., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 усклађени дин.износ., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин.износ и 57/14

⁴² „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин.износ., 8/13 - усклађени дин.износ., 47/13, 108/13 и 6/14 - усклађени дин. износ



Кадровски план Клиничког центра Србије за 2013. годину

На основу члана 173а став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља је донео Кадровски план за Клинички центар Србије за 2013. годину (број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године).

Од почетка 2013. године до доношења Кадровског плана за 2013. годину, примењивао се постојећи кадровски план, тј. Измена Кадровског плана за 2012. годину (од 24. септембра 2012. године) у складу са чланом 173а став 6. Закона о здравственој заштити. У току 2013. године министар је донео више измена Кадровског плана КЦС.

Табела број 25: Преглед Кадровског плана КЦС за 2013. годину

КАДРОВСКИ ПЛАН КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ У 2013. ГОДИНИ	Измена Кадровског плана за 2012.	Кадровски план КЦС за 2013.	Измене Кадровског плана КЦС за 2013. годину			
	24.09.2012	11.04.2013	14.06.2013	24.09.2013	22.11.2013	13.12.2013
1. Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (РФЗО - уговорени радници) утврђен Кадровским планом	7.028	7.082	7.083	7.097	7.102	7.106
1.1. Здравствени радници	5.129	5.270	5.271	5.285	5.288	5.292
1.1.1. Доктори медицине, доктори стоматологије	1.270	1.299	1.300	1.304	1.305	1.309
1.1.2. Фармацеут биохемичар	88	91	91	91	91	91
1.1.3. Здравствени радници са ВШС и ССС	3.771	3.880	3.880	3.890	3.892	3.892
1.2. Здравствени сарадници	109	96	96	96	98	98
1.3. Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	1.790	1.716	1.716	1.716	1.716	1.716
2. Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом	7567	7.621	7.622	7.636	7.641	7.645

На основу података добијених из Службе за правне послове утврђен је укупан број запослених у Клиничком центру Србије на дан 31.12.2013. године.

Клинички центар Србије је на дан 31.12.2013. године, у односу на 31.12.2012. године, смањио број запослених за 370 лица.

У Кадровском плану за КЦС за 2013. годину (број 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године) у тачки 5. Образложења наведено је: „Закључивање уговора о раду на одређено време у случају замене запосленог који је на боловању може се вршити само до укупног броја запослених из диспозитива овог кадровског плана, односно до броја радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, без подношења захтева Комисији за измену кадровског плана, а уз претходно обавештење матичне филијале и надлежног завода за јавно здравље.”

Табела број 26: Подаци о кадровима у КЦС – стање на дан 31.12.2013. године

Профил кадрова	На неодређено време	На одређено време	Укупно запослених
Лекари специјалисти	1.060	9	1.069
Лекари на специјализацији	206	1	207
Клинички лекари	26	55	81



Профил кадрова	На неодређено време	На одређено време	Укупно запослених
Фармацеути	86	10	96
Здравствени сарадници	85	5	90
Медицинске сестре	2.977	303	3.280
Више медицинске сестре	865	106	971
Административни радници	509	57	566
Технички радници	1.153	334	1.487
Укупно:	6.967	880	7.847

Од 880 запослених на одређено време, Клинички центар Србије је закључио уговор о раду на одређено време због замене одсутног запосленог са 292 лица.

Изменом Кадровског плана Клиничког центра Србије за 2013. годину (број: 112-01-01929/2013-02 од 13. децембра 2013. године) утврђен је укупан број запослених радника у Клиничком центру Србије, који је износио 7645, од чега је укупан број радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (уговорених радника са РФЗО) износио 7106.

Табела број 27: Више запослених у КЦС у односу на Кадровски план за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО за 2013. годину	Укупно запослених у КЦС на дан 31.12.2013.	Разлика више / мање запослених у односу на Кадровски план КЦС	
Профил кадрова	број радника		
Доктори медицине, доктори стоматологије	1.309	1.357	48
Фармацеути - биохемичари	91	96	5
Здравствени сарадници	98	90	-8
Здравствени радници ВШС/ССС	3.892	4.251	359
Немедицински радници	1.716	2.053	337
Укупно уговорених радника са РФЗО за 2013. годину	7.106	7.847	741
Укупан број запослених утврђен Кадровским планом за 2013. год.	7.645	7.847	202

Укупан број запослених у Клиничком центру Србије, на дан 31.12.2013. године (7847 радника), био је већи за 202 радника од максималног броја запослених утврђеног Кадровским планом Клиничког центра Србије за 2013. годину (7645 радника), што није у складу са одредбама члана 13. Посебног колективног уговора и члана 173а. став 14. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме мере да укупан број запослених у Клиничком центру Србије усклади са максималним бројем запослених утврђеним кадровским планом.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да предузме мере да укупан број запослених у Клиничком центру Србије усклади са максималним бројем запослених утврђеним кадровским планом. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је предузео мере за измену важећег кадровског плана. Као доказ о предузетој мери достављен је Предлог за измену важећег Кадровског плана Клиничког центра Србије (број: 20554 од 29. октобра 2014. године) који је достављен Министарству здравља.



Заснивање радног односа

Чланом 24. Закона о раду, одредбама члана 5–13. Посебног колективног уговора, чланом 173а Закона о здравственој заштити и одредбама члана 42. Закона о буџету прописани су услови за заснивање радног односа и поступак избора кандидата.

Клинички центар Србије је, као послодавац, у току 2013. године, заснивао радни однос са новим запосленима, на основу интерног обрасца - захтев за пријем кандидата у радни однос, који су директор или главна сестра организационе јединице упућивали директору КЦС, на одобрење, након чега је Служба за правне послове сачињавала уговор о раду.

Клинички центар Србије је, у току 2013. године, примио у радни однос укупно 323 нових лица, при чему је, у складу са Кадровским планом за 2013. годину, објавио само један јавни оглас (22. маја 2013. године) за запошљавање и примио у радни однос на неодређено време 109 медицинских сестара.

Клинички центар Србије је са преосталих 214 новозапослених засновао радни однос без објављивања јавног огласа.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Србије:

а) није расписивао јавни оглас за заснивање радног односа са новим запосленима, а одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленима није оглашавао код Националне службе за запошљавање и није објављивао и оглашавао на веб сајту Министарства здравља, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора;

б) је извршио пријем нових лица у радни однос изнад броја запослених утврђеним Кадровским планом Клиничког центра Србије за 2013. годину, што није у складу са одредбама члана 173а став 15. Закона о здравственој заштити, члана 42. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и члана 13. Посебног колективног уговора.

Препоручује се Клиничком центру Србије да заснивање радног односа са новим запосленима врши у складу са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити, Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, а у складу са Кадровским планом Клиничког центра Србије у одговарајућој буџетској години.

У поступку ревизије извршен је увид у досијеа запослених, уговоре о раду и пратећу документацију и утврђене су неправилности наведене у следећој табели:

Табела број 28: Преглед утврђених неправилности

у хиљадама динара

Рб	Број лица	Опис неправилности	Извршен износ у периоду ревизије	Више исплаћено
1	19	заснован радни однос за обављање послова на радним местима која нису утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова	21.838	21.838
2	4	запослени не испуњавају услове за рад, у погледу стручне спреме, на пословима утврђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова	4.590	4.590
3	3	заснован радни однос са лицима која је распоредио на радна места помоћника директора за која није утврдио услове за рад	4.885	4.885



Рб	Број лица	Опис неправилности	Извршен износ у периоду ревизије	Више исплаћено
4	2	Правилником о систематизацији Управе и секретаријата систематизована су радна места саветника директора и саветника заменика директора, која нису у складу са Статутом КЦС, Законом о здравственој заштити и Уредбом о коефицијентима	4.045	4.045
	28 лица	УКУПНО:		35.358

Клинички центар Србије је преузео обавезе и извршио расходе за запослене у укупном износу од 31.313 хиљада динара, тако што је:

- засновао радни однос са 19 лица (21.838 хиљада динара), за обављање послова на радним местима која нису утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (у даљем тексту: Правилник);
- засновао радни однос са 4 лица (4.590 хиљада динара) која нису испуњавала услове за рад, у погледу стручне спреме, на пословима утврђеним Правилником;
- засновао радни однос са 3 лица (4.885 хиљада динара) која је распоредио на радна места помоћника директора, за која Правилником није утврдио услове за рад;

што није у складу са одредбама члана 24. Закона о раду и члана 5. Посебног колективног уговора, којим је уређено да послодавац не може да заснује радни однос за обављање послова који нису утврђени Правилником и да се Правилником, поред законом прописаних услова, утврђују и други посебни услови за рад на одређеним пословима, а то није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Клинички центар Србије је донео Правилник о систематизацији Управе и секретаријата којим је систематизовао радна места: саветника директора КЦС и саветника заменика КЦС која нису утврђена одредбама Статута КЦС, Закона о здравственој заштити и Уредбе о коефицијентима. По овом основу преузете су обавезе и извршени расходи за 2 лица у износу од 4.045 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничком центру Србије:

- да Правилником о систематизацији утврди радна места и услове за рад на тим пословима у складу са важећим прописима;
- да заснива радни однос за обављање послова који су утврђени Правилником о систематизацији;
- да радни однос заснива са лицима која испуњавају услове за рад на пословима утврђеним Правилником о систематизацији, у складу са одредбама члана 24. Закона о раду и члана 5. Посебног колективног уговора.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је:

- ради отклањања неправилности у вези са систематизовањем радних места која нису утврђена одредбама Статута КЦС, Закона о здравственој заштити и Уредбе о коефицијентима изменио Правилник о систематизацији тако што је обрисао места саветника у свим организационим јединицама и



- ради отклањања неправилности у вези са заснивањем радног односа са помоћницима директора а да нису утврђени услови за рад изменио Правилник о систематизацији тако што је обрисао 7 радних места помоћника директора КЦС.

4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Клиничког центра Србије за 2013. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених (на економској класификацији 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (на економској класификацији 412000) процењени су збирно (411000 + 412000) у укупном износу од 7.667.490 хиљада динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су (на основу података из колоне 4 Обрасца 5 Завршног рачуна КЦС за 2013. годину) у износу од 6.566.574 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.477.761 хиљада динара, што представља 98,65% извршења, односно, ови расходи су, у 2013. години, извршени за 88.813 хиљада динара мање у односу на планирана средства.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених према изворима финансирања

Обрачун и исплата плата запослених у Клиничком центру Србије врши се, у Служби за економско-финансијске послове КЦС, применом основице за обрачун плата која се множи са коефицијентом утврђеним уговором о раду, података на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Исплата плата са припадајућим порезом и доприносима за социјално осигурање вршена је са буџетског подрачуна КЦС за плате уговорених радника, а са подрачуна сопствених средстава вршена је исплата припадајућег износа обрачунате стимулације за уговорене раднике и исплата плата неугворених радника.

Табела број 29: Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених према изворима финансирања

у хиљадама динарима							
Конто	Опис	Укупно извршено расхода	Учешће у 411000	Исплаћено са буџетског подрачуна	Учешће извора у расходима	Исплаћено са сопственог подрачуна	Учешће извора у расходима
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7	8 (7/3)
411111	Плате по основу цене рада	4.161.944	64,25%	3.858.274	92,70%	303.670	7,30%
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	374.637	5,78%	357.995	95,56%	16.642	4,44%
411113	Додатак за рад на дан државног празника	65.083	1,00%	58.687	90,17%	6.396	9,83%
4111142	Додатак за рад ноћу и недељом	98.090	1,51%	87.604	89,31%	10.486	10,69%
411115	Додатак за минули рад	377.299	5,82%	368.503	97,67%	8.796	2,33%
411117	Боловање до 30 дана	86.811	1,34%	82.982	95,59%	3.829	4,41%
411118	Накнада - празник, годишњи одмор	1.004.152	15,50%	955.602	95,17%	48.550	4,83%
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	91.156	1,41%	40.104	43,99%	51.052	56,01%
411131	Плате привремено запослених / замене	180.960	2,79%	179.899	99,41%	1.061	0,59%
411151	Накнада штете запосленима за неискоришћен годишњи одмор	81	0,00%	55	67,89%	26	32,11%
411191	Остале исплате зарада за	37.548	0,58%	37.548	100,00%	0	0,00%



Кonto	Опис	Укупно извршено расхода	Учешће у 411000	Исплаћено са буџетског подрачуна	Учешће извора у расходима	Исплаћено са сопственог подрачуна	Учешће извора у расходима
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7	8 (7/3)
	специјалне задатке или пројекте						
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6.477.761	100,00%	6.027.253	93,05%	450.508	6,95%

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

Плате запослених по основу цене рада – konto 411111

Плате запослених у здравственим установама уређене су одредбама Закона о раду, Закона о платама у државним органима и јавним службама (у даљем тексту: Закон о платама), Уредбе о коефицијентима, Уредбе о корективном коефицијенту и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Одредбама члана 2. Закона о платама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Ставом 2. истог члана прописано је да, плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, поред ових елемената садрже и део плате по основу радног учинка, а ставом 4. истог члана утврђено је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Утврђивање основице за обрачун плата

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

Табела број 30: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2013. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
05 Број 121-7111/2012 од 25. октобра 2012. године	2.554,15	јануар - март
05 Број: 121-3367/2013 од 23. априла 2013. године	2.605,23	април - септембар
05 Број: 121-9024/2013 од 25. октобра 2013. године	2.618,26	октобар - децембар

Клинички центар Србије, у 2013. години, приликом обрачуна плата запослених, примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама и члана 92. Посебног колективног уговора прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из



доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе у складу са одредбама члана 8. истог закона.

Одредбама члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3. став 1. тачка 11. исте уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано 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 центара у клиничким центрима.

У поступку ревизије извршена је провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и провера усклађености Правилника о систематизацији послова организационих јединица КЦС са Уредбом о коефицијентима и Правилником о унутрашњој организацији здравствених установа.

Табела број 31: Преглед утврђених неправилности

у хиљадама динара

Р.бр.	Број лица	Опис неправилности	Извршен износ у периоду ревизије	Више исплаћено
1.	73	запослени су распоређени на радна места за која су уговорима о раду додељени виши коефицијенти за обрачун и исплату плата, у односу на прописане чланом 2. Уредбе о коефицијентима	74.595	13.767
2.	20	коефицијенти за обрачун и исплату плата су, уговорима о раду или анексима уговора, увећани по основу руковођења за послове за које нису утврђени Уредбом о коефицијентима	717	717
3.	16	извршено је увећање коефицијента у вишем износу од утврђеног Уредбом о коефицијентима	771	251
4.	74	радници немају одговарајући степен стручне спреме у односу на коефицијент који им је одређен уговором о раду	59.029	14.083
	183	УКУПНО:	135.112	28.818

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је:

Клинички центар Србије је преузео обавезе и извршио расходе у износу већем за 28.818 хиљада динара, тако што је:

- 73 запослена (13.767 хиљада динара) распоредио на радна места за која су уговорима о раду додељени виши коефицијенти за обрачун и исплату



плата, у односу на прописане коефицијенте утврђене чланом 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- 20 запослених (717 хиљада динара) распоредио на радна места за која су уговорима о раду и анексима уговора о раду, коефицијенти за обрачун и исплату плата, увећани по основу руковођења за обављање послова за које нису утврђени чланом 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за 16 запослених (251 хиљада динара) извршио увећање коефицијента у вишем износу од утврђеног чланом 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима;
- 74 запослена (14.083 хиљаде динара) нема одговарајући степен стручне спреме у односу на коефицијент који им је одређен уговором о раду, што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којим је за додељене коефицијенте прописан виши степен стручне спреме у односу на стручну спрему коју имају ови запослени.

Увидом у акте о унутрашњој организацији и систематизацији организационих јединица Клиничког центра Србије, утврђено је да је код 23 организационе јединице систематизовано 88 радних места за која је, као услов за обављање послова, предвиђено више различитих степена стручне спреме што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којим је за обављање дефинисаних послова у здравственим установама тачно прописан потребан степен стручне спреме.

Препоручује се Клиничком центру Србије да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и да акта о унутрашњој организацији и систематизацији и услове за обављање послова усклади са овом Уредбом.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је предузео мере и активности да се, свим запосленима, на основу Наредбе број: 17200 од 5. септембра 2014. године) изврши обрачун плате по коефицијентима које прописује Уредба. Као доказ отклањања утврђене неправилности достављено је: Извештај о усклађености коефицијената са датумом 7. октобар 2014. године; Наредба број: 17200 од 5. септембра 2014. године; Захтев за покретање иницијативе за измену Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (број: 18358 од 23. септембра 2014. године; Анекси уговора о раду и исплатне листе.

Утврђивање плате по основу радног учинка

Одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је утврђивање плате по основу радног учинка.

Влада је доношењем Уредбе о корективном коефицијенту ближе уредила начин обрачуна плате запослених у здравственим установама, утврдила корективне



кофицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Србије није вршио обрачун дела плате по основу радног учинка, није исказивао део плате по основу радног учинка у структури плата у 2013. години и није донео интерни акт у складу са чланом 17. и 18. Уредбе о корективном коефицијенту, који представља извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка на начин прописан чланом 20. исте уредбе, што није у складу са одредбама члана 2, 4а и 5. Закона о платама и одредбама чл. 3 – 19. Уредбе о корективном коефицијенту.

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

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да донесе интерни акт који ће представљати извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са одредбама Уредбе о корективном коефицијенту. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је предузео мере и активности и донео процедуру за обрачун плата запослених. Као доказ достављена је: Процедура за обрачун зарада и других личних примања (број 19425 од 9. октобра 2014. године) и исплатне листе за коначни обрачун плате за месец октобар 2014. године.

Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Табела број 32: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Р.бр.	Назив додатка	Висина и ограничења		Правни основ
1	2	3		4
1.	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем		члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%		члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити; члан 39 - 45, 96. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.1.	<i>прековремени рад</i>	26%	до 8 сати недељно	
2.2.	<i>дежурство</i>	26%	до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	



Р.бр.	Назив додатка	Висина и ограничења		Правни основ
1	2	3		4
2.3.	приправност	10 %	за број сати проведен у приправности	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 %	за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 %	за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	
5.	Додатак за рад недељом	20 %	за време оствареног рада недељом	члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Одредбама члана 5. став 1. тачка 2) Закона о платама, члана 53, 54, 108. став 1. тачка 3) и члана 192. и 193. Закона о раду уређен је начин обрачуна и исплате додатака на плату који припадају запосленима за дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена.

Дежурство, приправност и рад по позиву у здравственим установама уређени су чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Прописано је да одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Одредбама члана 39, 42, 43. и 96. Посебног колективног уговора утврђено је право запосленог у здравственој установи на увећану плату по основу прековременог рада у висини 26% од основне плате, а одредбама члана 40, 44. и 103. Посебног колективног уговора утврђено је право запосленог на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате.

Извршено је тестирање начина обрачуна додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена за медицинске (дежурство као прековремени рад и приправност) и за немедицинске раднике (прековремени рад).



Табела број 33: Преглед утврђених неправилности у тестираном узорку у хиљадама динара

Рб	Врста прековременог рада	Опис неправилности	Износ
1	Дежурство	Извршио расходе на име исплате додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (100%+26%) тако што је, на Клиници за дигестивну хирургију, организовао дежурства недељом и државним празницима који су нерадни дани у трајању од 24 часа непрекидно, што није у складу са одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно, изузетно, највише до 20 часова недељно	268
2	Дежурство	Извршио расходе у износу од 13.778, на име исплате додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (100%+26%), јер је увођио дежурства дужа од 10 часова месечно, на основу одлуке о увођењу дежурства по организационим јединицама уз навођење систематизованих радних места, без сагласности Министарства здравља на одлуку о увођењу дежурства дужег од 10 часова недељно, и без претходно прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље, што није у складу са одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити и чланом 39. Посебног колективног уговора	13.778
3	Дежурство	Извршио расходе на име исплате додатка на плату за дежурство дужег од 10 часова недељно (100% + 26%), без одлуке директора КЦС, односно лица које је он овластио о увођењу дежурства по запосленом, што није у складу са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија	5.836
4	Приправност	Извршио расходе по основу исплате приправности запосленима на Клиници за неурологију и Клиници за грудну хирургију без одлуке директора КЦС о увођењу и обиму приправности, што није у складу са чланом 78. став 5. Закона о здравственој заштити и чланом 40. став 2. Посебног колективног уговора	2.392
5	Приправност	Обрачунао додаток за сате проведене у приправности и извршио расходе по овом основу у већем износу од прописаног за 19.656 хиљаде динара, зато што је обрачунавао и исплаћивао овај додаток у висини од 25% вредности сата, уместо у прописаној висини од 10% вредности сата, што није у складу са одредбама члана 78. Закона о здравственој заштити и члана 40, 44. и 103. Посебног колективног уговора	19.656
УКУПНО:			41.930

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Србије:

- преузео обавезе и извршио расходе за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 41.930 хиљада динара: јер је организовао дежурства недељом и државним празницима који су нерадни дани у трајању од 24 часа непрекидно; доносио одлуке о увођењу дежурства по организационим јединицама дужег од 10 часова месечно; без сагласности Министарства здравља на одлуку о увођењу дежурства дужег од 10 часова недељно, и без претходно прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље; организовао дежурства дужа од 10 часова недељно без одлуке директора Клиничког центра Србије, односно лица које је он овластио о увођењу дежурства по запосленом; обрачунавао и исплаћивао додаток за приправност без одлуке директора Клиничког центра Србије о увођењу и



обиму приправности; обрачунавао и исплаћивао додатак за приправност у висини од 25% вредности сата, уместо у прописаној висини од 10% вредности сата. На овај начин Клинички центар Србије је извршио расходе који нису у складу са чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл. 39–44, 96. и 103. Посебног колективног уговора, на који начин је поступио супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- донео Одлуку о увођењу и распореду рада у приправности (број 1222 од 22. јануара 2009. године) и допуне и измене исте одлуке, а да није извршио усклађивање са важећом унутрашњом организацијом и начином рада Клиничког центра Србије у 2013. години.

Препоручује се Клиничком центру Србије да одлукама на нивоу здравствене установе и на нивоу здравственог радника уреди увођење и обим дежурства у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора, а да изузетно, за одређене здравствене раднике, одлуке о увођењу дежурства дужег од 10 часова недељно, доноси уз сагласност Министарства здравља и претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Србије да одлукама уреди увођење и обим приправности у складу са законом и да обрачун и исплату додатка на плату врши у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о платама у државним огранима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

У поступку ревизије Клинички центар Србије је, предузео мере и активности ради отклањања неправилности, тако што је Министарству здравља упутио захтеве за давање сагласности у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити, да се одобри организовање рада у дежурству дужег од 10 часова недељно. На основу претходно прибављеног мишљења Градског завода за јавно здравље Београд, Министарство здравља је дало сагласност (Број: 130-01-00136/2014-02 од 17. октобра 2014. године) да се може организовати рад са увођењем дежурства до 20 часова недељно. Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио: Захтев за сагласност упућен Министарству здравља (број: 3284 од 26. фебруара 2014. године); Захтеве за сагласност упућене Министарству здравља (број: 4888, 4888/1, 4888/2, 4888/3, 4888/4 од 17. марта 2014. године); Сагласност Министарства здравља (Број: 130-01-00136/2014-02 од 17. октобра 2014. године) за увођење дежурства до 20 часова недељно; Одлуку о увођењу дежурства до 20 сати недељно (број: 19875 од 17. октобра 2014. године); Мишљење Градског завода за јавно здравље о оправданости увођења прековременог рада до 20 сати недељно (Озн: III-3 број: 5142/2 од 12. октобра 2014. године); Захтев за сагласност упућен Градском заводу за јавно здравље (број: 20552 од 29. октобра 2014. године); Захтев за сагласност упућен Министарству здравља (број: 20553 од 29. октобра 2014. године).

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да одлукама уреди увођење и обим приправности у складу са законом и да обрачун и исплату додатка на плату врши у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о платама у државним огранима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је донео одлуке о измени и допуну одлуке о увођењу и распореду рада у



приправности којима је извршио усклађивање са важећим општим актима у Клиничком центру Србије и утврдио право на додатак за сате проведене у приправности у прописаној висини од 10%. Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио: Одлуке о допуни и измени Одлуке о увођењу и распореду рада у приправности, и то: Одлуку о допуни и измени (број: 11097 од 10. јуна 2014. године); Одлуку о измени и допуни (број: 18991 од 2. октобра 2014. године); Одлуку о допуни и измени (број: 20628 од 30. октобра 2014. године); Платне листе за септембар 2014. године (приправност је обрачуната у висини 10% вредности сата).

Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне плате утврђено је одредбама члана 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама и члана 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора.

Прописано је да основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Извршено је тестирање правилности обрачуна и исплате додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад).

Утврђено је да је Клинички центар Србије, обрачунао и исплатио додатак на плату за време проведено на раду у већем износу од прописаног за 82.562 хиљада динара, јер је, у периоду јануар-новембар 2013. године, приликом обрачуна овог додатка примењивао проценат минулог рада у висини од 0,5% од основне плате, уместо у прописаној висини од 0,4% од основне плате, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама и члана 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора. На овај начин Клинички центар Србије није поступио у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Клинички центар Србије је предузео мере да додатак на плату за време проведено на раду (минули рад), почев од плате за децембар 2013. године, обрачунава и исплаћује у висини од 0,4% од основне плате за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у складу са важећим прописима.

Утврђивање накнада плате запосленима

Обрачун и исплата накнаде плате запосленима у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Одредбама члана 101. Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходна три месеца у следећим случајевима: коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа, одсуства за време државних и верских празника, стручног оспособљавања и усавршавања, за време привремене спречености за рад до 30 дана и друго.

Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

У пословним књигама Клиничког центра Србије за 2013. годину, на конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима, евидентирано је следеће:



Табела број 34: Преглед осталих додатака и накнада запосленима према изворима финансирања у хиљадама динара

Конто	Опис	Укупно извршено расхода	Учешће у 411000	Исплаћено са буџетског подрачуна	Учешће извора у расходима	Исплаћено са сопственог подрачуна	Учешће извора у расходима
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7	8 (7/3)
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	91.156	1,41%	40.104	43,99%	51.052	56,01%
4111194	Накнада за рад у синдикату	40.104	0,62%	40.104	100,00%	0	0,00%
4111195	Етички одбор	556	0,01%	0	0,00%	556	100,00%
4111197	Новчана помоћ КЦС	17.361	0,27%	0	0,00%	17.361	100,00%
4111198	Стимулација	33.135	0,51%	0	0,00%	33.135	100,00%
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6.477.761	100,00%	6.027.253	93,05%	450.508	6,95%

Накнада за рад у синдикату – конто 4111194

Клинички центар Србије је, у 2013. години, на конту 4111194 – Накнада за рад у синдикату, исказао расходе у износу од 40.104 хиљада динара. Расходе је извршио за исплату накнаде плате за 255 синдикалних повереника за време коришћења плаћеног одсуства ради обављања синдикалне функције.

Законом о раду који је ступио на снагу 23. марта 2005. године, чланом 211. став 1. прописано је да овлашћени представник синдиката има право на плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције, у складу са колективним уговором или споразумом послодавца и синдиката, сразмерно броју чланова синдиката.

Клинички центар Србије је обавезан да представницима синдиката омогући одсуствовање са рада ради обављања синдикалне функције, у складу са чланом 211, 212. и 213. Закона о раду и чланом 126. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Синдикални представник који одсуствује са рада има право на плаћено одсуство у складу са чланом 211–213. Закона о раду и чланом 130. Посебног колективног уговора.

Одредбама члана 101. Посебног колективног уговора уређено је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходна три месеца, у случају коришћења плаћеног одсуства. Право на увећану месечну плату имају само лица⁴³ из члана 131. тачке 1) и 2) Посебног колективног уговора, и то у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

Клинички центар Србије је решењима донетим на основу Појединачног колективног уговора за Клинички центар Србије⁴⁴, утврдио синдикалним повереницима право на плаћено одсуство и накнаду плате.

Појединачни колективни уговор за Клинички центар Србије је донет на основу Закона о радним односима⁴⁵ (престао да важи 21. децембра 2001. године) и Посебног колективног уговора за здравствену делатност у Републици Србији⁴⁶ (престао да важи 23. септембра 2005. године).

⁴³ Председници, односно, повереници репрезентативног синдиката у здравственој установи и председници односно повереници окружног, односно регионалног, градског, покрајинског и републичког органа синдиката, потписника овог уговора.

⁴⁴ Појединачни колективни уговор Клиничког центра Србије је закључен 1999. године

⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 55/96, 28/2001 и 43/2001 - други закон

⁴⁶ „Службени гласник РС”, бр. 2/99, 4/99 - испр. и 15/01 - Одлука УСРС)



Законом о радним односима, чланом 63. било је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, у складу са законом и колективном уговором тј. било је могуће утврђивати висину зараде колективним уговором. Закон о платама у државним органима и јавним службама⁴⁷, који је на снази од 1. јула 2001. године, на другачији начин је уредио питање плата у јавним службама, за разлику од раније важећих прописа који су били на снази у време закључивања наведеног колективног уговора. Након ступања на снагу овог закона коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђују се актом Владе Републике Србије, а не колективним уговором.

Клинички центар Србије је синдикалним повереницима, за сате плаћеног одсуства, решењима одобрио право на исплату накнаде зараде/плате у висини највишег коефицијента из Појединачног колективног уговора за Клинички центар Србије, што није у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Највиши коефицијент у Појединачном колективном уговору износи 11,15 (8,25 за сложеност послова + 1,2 за посебне услове рада + 1,70 по основу руковођења).

Клинички центар Србије је вршио исплату накнаде плате за плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције у висини највишег коефицијента за обрачун плате из члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама тј. 29,32 колико је прописано за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријусе или специјалисте магистре који раде у специјалистичкој делатности.

У поступку ревизије утврђено је да је директор Клиничког центра Србије упутио два захтева Министарству здравља за тумачење примене члана 149. Појединачног колективног уговора Клиничког центра Србије из 1999. године у вези исплате накнаде за рад повереницима у синдикатима Клиничког центра Србије. Министарство здравља је у свом одговору број 110-00-00157/2013-05 од 28. јануара 2014. године истакло да није надлежно за тумачење колективног уговора код послодавца.

Клинички центар Србије је, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године, преузео обавезе и извршио расходе за исплату накнаде плате за плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције за 255 синдикалних повереника у укупном износу од 47.283 хиљаде динара, обрачуном и исплатом у висини највишег коефицијента за обрачун плате, из члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. На овај начин Клинички центар Србије је преузео обавезе и извршио расходе који нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничком центру Србије да обрачун накнаде плате за плаћено одсуство запосленима за сате проведене у обављању синдикалне функције врши у складу са одредбама члана 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да обрачун накнаде плате за плаћено одсуство запосленима за сате проведене у обављању синдикалне функције

⁴⁷ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13 и 55/13



врши у складу са одредбама члана 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. У поступку ревизије Клинички центар Србије је, предузео мере и активности ради отклањања неправилности, тако што је утврдио репрезентативност синдиката и донео нова решења о утврђивању права на накнаду плате за плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције. Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио: Решење број: 17883/16 од 16. септембра 2014. године, Решење о измени и допуни решења (број: 20532 од 29. октобра 2014. године) и исплатну листу 10/2014 коначни обрачун; Решење број: 17883/13 од 16. септембра 2014. године, Решење о измени и допуни решења (број: 20533 од 29. октобра 2014. године) и исплатну листу 10/2014 коначни обрачун; Решење број: 17883/11 од 16. септембра 2014. године, Решење о измени и допуни решења (број: 20534 од 29. октобра 2014. године) и исплатну листу 10/2014 коначни обрачун.

Етички одбор – конто 4111195

Клинички центар Србије је, у 2013. години, на конту 4111195 – Етички одбор, исказао расходе у износу од 556 хиљада динара.

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбама члана 147. Закона о здравственој заштити. Чланом 42. Статута КЦС уређено је да Етички одбор КЦС има 11 чланова.

У поступку ревизије извршено је тестирање исплате накнаде председнику, члановима и секретару Етичког одбора, у складу са Одлуком Управног одбора Клиничког центра Србије (број: 11410/7 од 18. маја 2011. године) и Решењем (број: 27605 од 1. новембра 2012. године) као и Решењем о измени и допуни решења (број: 27155 од 9. новембра 2012. године).

Утврђено је да је Клинички центар Србије, у току 2013. године, за 12 лица, преузео обавезе и извршио расходе, у укупном износу од 1.912 хиљаде динара, за исплату накнада за рад у Етичком одбору. Законом о платама у државним органима и јавним службама, као и подзаконским актима донетим на основу њега, није прописано право запослених, на накнаду за рад у Етичком одбору. На овај начин Клинички центар Србије није поступио у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

(Веза: Напомена 4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000, Накнаде Етичког одбора запослени Клиничког центра Србије – конто 4161321)

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је предузео мере и активности и у току 2013. године обуставио обрачун и исплату накнаде за рад у Етичком одбору. Као доказ отклањања неправилности Клинички центар Србије је доставио: Одлуку о укидању накнаде за рад члановима Етичког одбора (број 20215 од 23. октобра 2014. године); Службену белешку финансијског директора и помоћника финансијског директора о обустављању даље исплате накнада за рад члановима Етичког одбора Клиничког центра Србије са прилозима (Одлука Управног одбора број: 11410/7 од 18.05.2011. године, Допис број: 04-2179/13 од 11.07.2013. године, Допис број: 16503 од 12.07.2013. године, Допис број: 1956 од 23.09.2013. године, Допис број: 25226 од 18.10.2013. године, Одлука број 20215 од 23.10.2014. године).



Увећање плате – стимулација – konto 4111198

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да се плате могу увећати до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом, односно изузетно да се плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Чланом 95. став 3. Посебног колективног уговора уређено је да се увећање плате врши у складу са актом о нормативима и стандардима рада, односно квалитета обављеног посла.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар није донео:

- општи акт којим је требало да утврди елементе за обрачун и исплату увећања плата из сопственог прихода;
- акт о нормативима и стандардима рада, односно квалитету обављеног посла.

Препоручује се Клиничком центру Србије да донесе акт о нормативима и стандардима рада, односно квалитету обављеног посла и да утврди елементе за обрачун и исплату увећања плата из сопствених прихода.

У поступку ревизије извршено је тестирање обрачуна и исплате стимулације запосленима КЦС у току 2013. године.

У Клиничком центру Србије, у току 2013. године, право на стимулацију утврђено је решењима директора као фиксна категорија у зависности од радног места и послова које запослени обавља.

Табела број 35: Преглед стимулације која је запосленима КЦС утврђена решењима

Радно место	% стимулације по Решењу број 7439 од 28.03.2011.	% стимулације по Решењу број 3841 од 25.02.2013. и број 4058 од 26.02.2013.
	до 28.02.2013. године	од 01.03.2013. године
Заменик директора КЦС	20%	20%
Саветник директора КЦС	10%	20%
Директор Службе за економско финансијске послове	10%	20%
Помоћник директора КЦС	10%	10%
Помоћник заменика директора КЦС	10%	10%
Саветник заменика директора КЦС	10%	10%
Директор ОЈ	10%	10%
Заменик директора ОЈ	10%	10%
Помоћник директора ОЈ	10%	10%
Главна сестра / техничар КЦС	10%	10%
Саветник директора ОЈ	5%	5%

Клинички центар Србије је решењима утврдио стимулацију као фиксну категорију у зависности од радног места и послова које запослени обавља, а која не зависи од квалитета обављеног посла, што није у складу са чланом 95. став 3. Посебног колективног уговора, којим је прописано да се увећање плате врши у складу са актом о нормативима и стандардима рада, односно квалитета обављеног посла.



Препоручује се Клиничком центру Србије да обрачун увећане плате врши у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да донесе акт о нормативима и стандардима рада, односно квалитету обављеног посла и да утврди елементе за обрачун и исплату увећања плата из сопствених прихода. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је донео Одлуку о мерилима и критеријумима о начину и поступку увећања плата запосленима (број: 19176 од 7. октобра 2014. године). Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука о мерилима и критеријумима о начину и поступку увећања плата запосленима (број: 19176 од 7. октобра 2014. године).

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да обрачун увећане плате врши у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је обрачун увећане плате – стимулације извршио у складу са решењима донетим на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Правилника о начину трошења сопствених прихода у КЦС и Одлуке о мерилима и критеријумима о начину и поступку увећања плата запосленима у КЦС, а по образложеним захтевима за исплату стимулације. Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио решења о увећању плате запослених, и то: (Решење број: 20618, 20619, 20620, 20621, 20622, 20623, 20624, 20625, 20626 од 30. октобра 2014. године); захтеве за исплату стимулације (број: 04-3402/14 од 28. октобра 2014. године, 20568 и 20568/1 од 29. октобра 2014. године).

Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте – конто 411191

У пословним књигама КЦС за 2013. годину, на конту 411191 – Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте евидентирано је следеће:

Табела број 36: Преглед осталих исплата за специјалне задатке или пројекте према изворима финансирања

у хиљадама динара							
Конто	Опис	Укупно извршено расхода	Учешће у 411000	Исплаћено са буџетског подрачуна	Учешће	Исплаћено са сопственог подрачуна	Учешће
1	2	3	4 (3 / Σ3)	5	6 (5 / 3)	7	8 (7 / 3)
411191	Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте	37.548	0,58%	37.548	100,00%	0	0,00%
4111911	Мождани удар	118	0,00%	118	100,00%	0	0,00%
4111912	Експлантација	4.802	0,07%	4.802	100,00%	0	0,00%
4111913	Акутни инфаркт миокарда	30.779	0,48%	30.779	100,00%	0	0,00%
4111914	Пројекти Министарства здравља	1.849	0,03%	1.849	100,00%	0	0,00%
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6.477.761	100,00%				

Накнада запосленима за пружање здравствених услуга за које су обезбеђена средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2013. годину

Одредбама члана 44. до 53. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за



њихов рад за 2013. годину⁴⁸ (у даљем тексту: Правилник о уговарању), уређени су услови за које се накнада признаје поред средстава утврђених предрачуном, за одређене здравствене услуге, које се пруже ангажовањем здравствених радника у допунском раду, а за које се висина накнаде за извршене услуге увећава за вредност рада стручног тима који је ангажован у допунском раду, а на основу посебног уговора који се закључује између Републичког фонда, односно филијале и здравствене установе. Дефинисано је да се ова накнада обезбеђује на основу достављене фактуре по осигураном лицу.

Клинички центар Србије и филијала РФЗО нису закључили посебан уговор за пружање здравствених услуга из члана 44, 47. и 49. Правилника о уговарању, за које се накнада признаје поред средстава утврђених предрачуном у 2013. години.

Клинички центар Србије је пружао следеће здравствене услуге:

- „коронарографија – катетеризација и примарна перкутана коронарна интервенција у акутном инфаркту миокарда” (члан 44. Правилника о уговарању);
- лечење акутног исхемијског мозданог удара тромболитичком терапијом у првих 48 сати (члан 47. Правилника о уговарању);
- експлантација органа ради трансплатације (члан 49. Правилника о уговарању).

КЦС је, извршене здравствене услуге из члана 44, 47. и 49. Правилника о уговарању, посебно фактурисао РФЗО по пацијентима, за сваку извршену интервенцију, на основу структуре цене достављене од стране РФЗО.

КЦС је утврђивао износ накнаде за рад члановима стручног тима, по броју извршених дијагноза и интервенција, на основу унапред одређене структуре цене здравствених услуга, достављене од стране РФЗО – Филијала за град Београд.

КЦС је приликом исплате наведене накнаде члановима тимова вршио обрачун пореза и доприноса који је утврђен за плате запослених и евидентирао их на конту 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

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

Утврђено је да Законом о платама у државним органима и јавним службама, као и подзаконским актима донетим на основу њега, није прописано право запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, на накнаду за пружене здравствене услуге из члана 44, 47. и 49. Правилника о уговарању.

Клинички центар Србије је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 42.089 хиљада динара за накнаде члановима тима здравствених радника, за пружене здравствене услуге хитне коронарографије, катетеризације и реваскуларизације миокарда, лечења акутног исхемијског мозданог удара и експлантације органа ради трансплантације. Законом о платама у државним органима и јавним службама, као и подзаконским актима донетим на основу њега, није прописано право запослених, на накнаду за пружање наведених услуга. На овај начин није поступио у складу са

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 125/12, 9/13 – испр, 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 106/13, 110/13 и 118/13



одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничком центру Србије да обрачун и исплату плата и накнада запослених усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и подзаконским актима донетим на основу њега, којим није прописано право запослених, на накнаду за пружене здравствене услуге хитне коронарографије, катетеризације и реваскуларизације миокарда, лечења исхемијског мозданог удара и експлантације органа ради трансплантације.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да обрачун и исплату плата и накнада запослених усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и подзаконским актима донетим на основу њега, којим није прописано право запослених, на накнаду за пружене здравствене услуге хитне коронарографије, катетеризације и реваскуларизације миокарда, лечења исхемијског мозданог удара и експлантације органа ради трансплантације. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је обуставио исплату накнаде за пружене здравствене услуге хитне коронарографије, катетеризације и реваскуларизације миокарда и лечења исхемијског мозданог удара у складу са Уговором о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (број: 15459 од 7. августа 2014. године). Као доказ о предузетој мери достављен је Уговор о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (број: 15459 од 7. августа 2014. године).

Расходи за плате здравствених радника са звањем наставника и сарадника

Одредбама члана 63, 70, 73. и 74. Закона о високом образовању⁴⁹ прописана су звања наставника и сарадника и уређено је 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.

Рад наставника и сарадника у Клиничком центру Србије и Медицинском факултету у Београду уређен је Споразумом о регулисању јединственог радног односа и основама међусобне сарадње у области здравства, образовања и научно-истраживачког рада⁵⁰, који је закључен 1997. године.

Чланом 8. овог Споразума уређено је да наставници и сарадници (асистенти) заснивају радни однос на Факултету и КЦС и радом у обе установе остварују пуно радно време. Чланом 14. истог Споразума уређено је да се персонални досијеји ових запослених (наставника и сарадника) налазе код оба потписника Споразума, а да се радна књижица, по избору у наставничко или сарадничко (асистентско) звање, налази на Факултету.

Споразум о регулисању јединственог радног односа и основама међусобне сарадње у области здравства, образовања и научно-истраживачког рада, који је закључен између Клиничког центра Србије и Медицинског факултета Универзитета у Београду (у

⁴⁹ „Службени гласник РС”, бр. 76/05, 100/07-аутентично тумачење, 97/08, 44/10, 93/12 и 89/13

⁵⁰ Овај Споразум је закључен на основу члана 39. Закона о радним односима („Службени гласник РС”, број 55/96), члана 93. Закона о универзитету („Службени гласник РС”, бр. 54/92, 39/93, 44/93 и 24/96)



примени од 8. јануара 1997. године) није усклађен са важећим прописима у 2013. години.

Табела број 37: Преглед наставника и сарадника који су у радном односу у КЦС

Наставничко или сарадничко звање	Редовни професори	Ванредни професори	Доценти	Асистенти/ клинички асистенти	Укупно
Број запослених у КЦС	66	138	88	48	340

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за плате здравствених радника и сарадника запослених у КЦС са наставничким и сарадничким звањем, као и тестирање наведених расхода у односу на одредбе члана 73. и 74. Закона о високом образовању којима је регулисан радни однос наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета поделом радног времена између високошколске установе и здравствене установе.

Клинички центар Србије је извршио расходе за плате за 292 здравствена радника са наставничким звањем у укупном износу од 620.725 хиљада динара (извор података – Појединачна пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2013. годину).

Табела број 38: Преглед тестираних здравствених радника са звањем наставника запослених на Медицинском факултету у Београду

у хиљадама динара

Р.бр.	Звање	Број здравствених радника	Број укупно остварених сати у 2013. години	Износ исплаћених плата		
				Бруто 1 (411000)	Доприноси (412000)	Бруто 2
1	Редовни професор	3	6701	6.869	1.229	8.098
2	Ванредни професор	3	10725	7.218	1.292	8.510
3	Доцент	2	5315	4.604	824	5.428
Укупно:		8	22741	18.691	3.345	22.036

Утврђено је да је Клинички центар Србије обрачунавао и исплаћивао плату здравственим радницима, који имају наставничко или сарадничко звање, за пун месечни фонд сати за редован рад, а да при томе није вршена подела радног времена између високошколске установе и здравствене установе, нити је вршена корекција сати за време проведено на раду на високошколској установи, што није у складу са одредбама члана 73. Закона о високом образовању.

Препоручује се Клиничком центру Србије да врши поделу радног времена између високошколских установа и Клиничког центра Србије у складу са одредбама Закона о високом образовању и да, приликом обрачуна и исплате плата, месечни фонд сати здравствених радника и сарадника Клиничког центра Србије, са наставничким и сарадничким звањем, који су запослени и на високошколским установама, умањи за време проведено на раду на високошколским установама.



4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Расходи за социјалне доприносе, у 2013. години, планирани су у износу од 1.183.816 хиљаде динара, а извршени у износу од 1.168.401 хиљаде динара, што представља 98,70% извршења (тј. извршени су за 15.415 хиљада динара мање у односу на планирана средства).

Табела број 39: Преглед социјалних доприноса на терет послодавца

у хиљадама динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Разлика	% извршења
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	727.484	717.632	-9.852	98,65%
412200	Допринос за здравствено осигурање	406.730	401.839	-4.891	98,80%
412300	Допринос за незапосленост	49.602	48.930	-672	98,65%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.183.816	1.168.401	-15.415	98,70%

4.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Клиничког центра Србије за 2013. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 401.502 хиљаде динара.

КЦС је извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 339.216 хиљада динара, што представља 84,49% извршења (тј. извршени су за 62.286 хиљада динара мање у односу на планирана средства).

Тестирани су извршени расходи за субаналитички конто 414311 - Отпремнине приликом одласка у пензију.

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

КЦС је извршио расход по основу исплате отпремнина у износу од 53.148 хиљада динара и евидентирао га на субаналитичком конту 414311 – Отпремнине приликом одласка у пензију. Део расхода у износу од 40.139 хиљада динара, односно до нивоа три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, извршен је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а део у износу од 13.009 хиљада динара, који представља разлику укупног износа отпремнине изнад овог нивоа, извршен је на терет сопствених средстава.

4.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Расходи накнада трошкова за запослене, у 2013. години, планирани су у износу од 337.103 хиљаде динара, а извршени у износу од 317.420 хиљада динара, што представља 94,16% извршења (тј. извршени су за 19.683 хиљада динара мање у односу на планирана средства).



Расходи накнада трошкова за запослене извршени су из следећих извора: из средстава РФЗО у износу од 281.531 хиљада динара (88,69%) и из осталих извора у износу од 35.889 хиљада динара (11,31%).

У 2013. години у односу на 2012. годину апсолутно су повећани расходи накнаде трошкова за запослене у износу од 43.956 хиљада динара (за 16,07%), и то: повећање из средстава буџета ООСО за 41.568 хиљада динара и повећање из осталих извора за 2.388 хиљада динара.

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 прописано 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.

У поступку ревизије извршено је тестирање накнада трошкова за превоз на посао и са посла (које су у пословним књигама евидентирани на субаналитичком конту 415112). Поступак исплате накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада је следећи: накнаду трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада, КЦС исплаћује у новцу; запослени достављају кадровским референтима: личну карту као доказ о адреси пребивалишта и/или изјаву о томе коју зону превоза користе. Ова документација се не налази у финансијама већ у правној служби код кадровских референата у досијеима радника; у случају промене пребивалишта Служба за правне послове сачињава Анекс уговора о раду који се доставља и Служби за економско-финансијске послове или обавештење о промени зоне превоза.

Утврђено да се копија личне карте или изјава о зони превоза коју запослени користи, не налази у свим тестираним досијеима.

У поступку ревизије је утврђено да максимална висина накнаде трошкова превоза, коју Клинички центар Србије исплаћује запосленима, износи највише до висине цене претплатне карте за III зону СП Ласта, без обзира да ли је цена превозне карте у јавном саобраћају већа. На овај начин, Клинички центар Србије је извршио расходе за накнаду трошкова за запослене за одлазак и долазак са рада, који нису обрачунати у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија.

Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме мере да се висина накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима утврђује у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија.

4.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи, у 2013. години, планирани су у износу од 111.948 хиљаде динара, а извршени су у износу од 110.527 хиљада динара, што представља 98,73% извршења (тј. извршени су за 1.421 хиљаду динара мање у односу на планирана средства).

Јубиларне награде – конто 416111

Чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину предвиђена је исплата јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2013. години.



Одредбама члана 120. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да се општим актом, односно уговором о раду, може утврдити право запосленог на јубиларну награду. Чланом 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђена је обавеза послодавца да запосленом исплати јубиларну награду у зависности од година рада проведених у радном односу.

Клинички центар Србије је извршио расход по основу исплате јубиларних награда у износу од 41.696 хиљада динара, и то: са редовног буџетског рачуна у износу од 41.582 хиљаде динара и са подрачуна сопствених средстава у износу од 114 хиљада динара и евидентирао га на субаналитичком конту 4161111 – Јубиларне награде.

Извршено је тестирање правилности извршених расхода за јубиларне награде.

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Србије извршио расход за исплату јубиларних награда у износу од 385 хиљада динара запосленима који право на исплату јубиларне награде нису стекли у току 2013. године, што није у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и на овај начин Клинички центар Србије није поступио у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме мере којима ће обезбедити да се расходи за јубиларне награде извршавају само запосленима који су стекли право за исплату јубиларне награде.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да се расходи за јубиларне награде извршавају само запосленима који су стекли право за исплату јубиларне награде. Ради отклањања утврђене неправилности Клинички центар Србије је решењима утврдио право и одобрио исплату јубиларне награде запосленима који су стекли право на исплату. Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио: Решење број: 10296/14 од 30. маја 2014. године; Решење број: 12348/14 од 30. јуна 2014. године; Решење број: 7960 од 29. априла 2014. године и Решење број: 16797/19 од 29. августа 2014. године.

Остале награде запосленима – конто 416119

Чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину предвиђена је исплата награде за уговорене запослене, за 2013. годину, који учествују у пружању здравствене заштите, која је утврђена као право из здравственог осигурања, у нето износу од 4.000,00 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Клинички центар Србије је извршио обрачун и евидентирање у пословним књигама осталих награда запосленима са порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, на основу дописа директора Сектора за економске послове Републичког фонда за здравствено осигурање 03 број 121-119/13 од 10. јануара 2013 године. Овим дописом су обавештене филијале Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствене установе да се средства за награде преносе у нето износу од по 4 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, а наведено је да се књижење доприноса по основу исплаћених награда врши на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

Клинички центар Србије је извршио расход по основу исплате осталих награда запосленима (нето + порез + доприноси на терет запосленог) у износу од 46.916 хиљада



динара, и то: са редовног буџетског рачуна у износу од 39.500 хиљада динара и са подрачуна сопствених средстава у износу од 7.416 хиљада динара и евидентирао га на субаналитичком конту 416119.

КЦС је обрачунао и платио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца на остале награде запосленима у износу од 8.398 хиљада динара, и то: са редовног буџетског рачуна у износу од 7.070 хиљада динара и са подрачуна сопствених средстава у износу од 1.328 хиљада динара и евидентирао их на конту економске класификације 412000.

Чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање је утврђено да је основица за доприносе за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа.

Обавеза обрачуна и уплате доприноса за обавезно социјално осигурање приликом исплате наведене награде није прописана Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Табела број 40: Преглед више исплаћеног износа при обрачуна и исплати награда за запослене у хиљадама динара

ОПИС	Обрачунато /исплаћено	Припада	Више исплаћено		Укупно
			из средстава РФЗО	из сопствених средстава	
Нето износ награде	32.888	32.888	0	0	0
Порез на доходак грађана	5.630	4.485	965	180	1.145
Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет радника					
пензијско и инвалидско осигурање	5.161	0	4.345	816	5.161
здравствено осигурање	2.885	0	2.429	456	2.885
осигурање за случај незапослености	352	0	296	56	352
Укупно социјални доприноси на терет радника	8.398	0	7.070	1.328	8.398
БРУТО I – конто 416119	46.916	37.373	8.035	1.508	9.543
Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца					
пензијско и инвалидско осигурање	5.161	0	4.345	816	5.161
здравствено осигурање	2.885	0	2.429	456	2.885
осигурање за случај незапослености	352	0	296	56	352
Укупно социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	8.398	0	7.070	1.328	8.398
БРУТО II	55.314	37.373	15.105	2.836	17.941

У поступку ревизије утврђено је:

- Клинички центар Србије обрачунао је и уплатио порез и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 17.941 хиљаду динара више у односу на прописани износ, и то:
 - приликом исплате награда запосленима, обрачунао и уплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и на терет послодавца који нису прописани Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и на тај начин извршио расходе у укупном износу од 16.796 хиљада динара, што није у



складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;

- обрачунао и уплатио порез на доходак грађана за 1.145 хиљада динара више од прописаног Законом о порезу на доходак грађана због погрешно утврђене основице за опорезивање, приликом исплате новогодишње награде запосленима, а што није у складу са одредбама члана 15а Закона о порезу на доходак грађана;

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

- *обрачун и уплату пореза и доприноса приликом исплате новогодишњих награда врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;*
- *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;*
- *средства остварена повраћајем више исплаћених средстава уплати Републичком фонду за здравствено осигурање;*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио препоруке да:

- обрачун и уплату пореза и доприноса приликом исплате новогодишњих награда врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и да за више исплаћене порезе и доприносе поднесе измењене пореске пријаве, затражи повраћај више исплаћених средстава и изврши одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене. Ради отклањања неправилности извршио је обрачун пореза и доприноса у складу са законом, поднео је измењену пореску пријаву за месец јануар 2013. године и упутио је захтев за повраћај више обрачунатих пореза и доприноса за исплату новогодишње награде запосленима КЦС за 2013. годину. Као доказ отклањања неправилности Клинички центар Србије је доставио: Захтев за исправку грешке (Образац ЗИГ) упућен Пореској управи, Филијала Савски венац, дана 30. октобра 2014. године; Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа за месец јануар 2013. године, поднета дана 30. октобра 2014. године; Решење Пореске управе – Филијала Савски венац број: 433-14-5617/2014 од 30. октобра 2014. године; Решење Пореске управе – Филијала Савски венац број: 433-14-5617/2014-01 од 30. октобра 2014. године; Захтев за повраћај више обрачунатих пореза и доприноса за исплату новогодишње награде запосленима КЦС за 2013. годину број: 04-3515/14 од 5. новембра 2014. године;

- средства остварена повраћајем више исплаћених средстава уплати Републичком фонду за здравствено. Као доказ о отклањању утврђене неправилности Клинички центар Србије је доставио: Решење Пореске управе, Филијала Савски венац, број: 433-2-5771/2014 од 10. новембра 2014. године, Допис упућен Републичком фонду за



здравствено осигурање, Филијала за град Београд број: 04-3805/14 од 20. новембра 2014. године и број: 04-3834/14 од 24. новембра 2014. године којим је упутио обавештење да је извршен повраћај на име више обрачунатих пореза и доприноса за исплату новогодишње награде запосленима КЦС за 2013. годину, Извод текућег рачуна број 223 од 20. новембра 2014. године и број 225 од 24. новембра 2014. године;

- предузме мере да се евидентирање расхода за доприносе врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ отклањања неправилности Клинички центар Србије је доставио Упутство о начину евидентирања обрачунатих и исплаћених плата и награда запосленима у Клиничком центру Србије број: 21192 од 7. новембра 2014. године.

Накнаде Етичког одбора запослени Клиничког центра Србије конто 4161321

Клинички центар Србије је, у 2013. години, на конту 4161321 – Накнаде Етичког одбора запослени Клиничког центра Србије, исказао расходе у износу од 1.066 хиљада динара.

(Веза: Напомена 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Етички одбор – конто 4111195)

4.2 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Клинички центар Србије је Финансијским планом за 2013. годину проценио расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 585.611 хиљада динара.

Клинички центар Србије је у 2013. години извршио расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 483.684 хиљада динара (82,59% од планираних), колико је и исказао у пословним књигама и Завршном рачуну за 2013. годину.

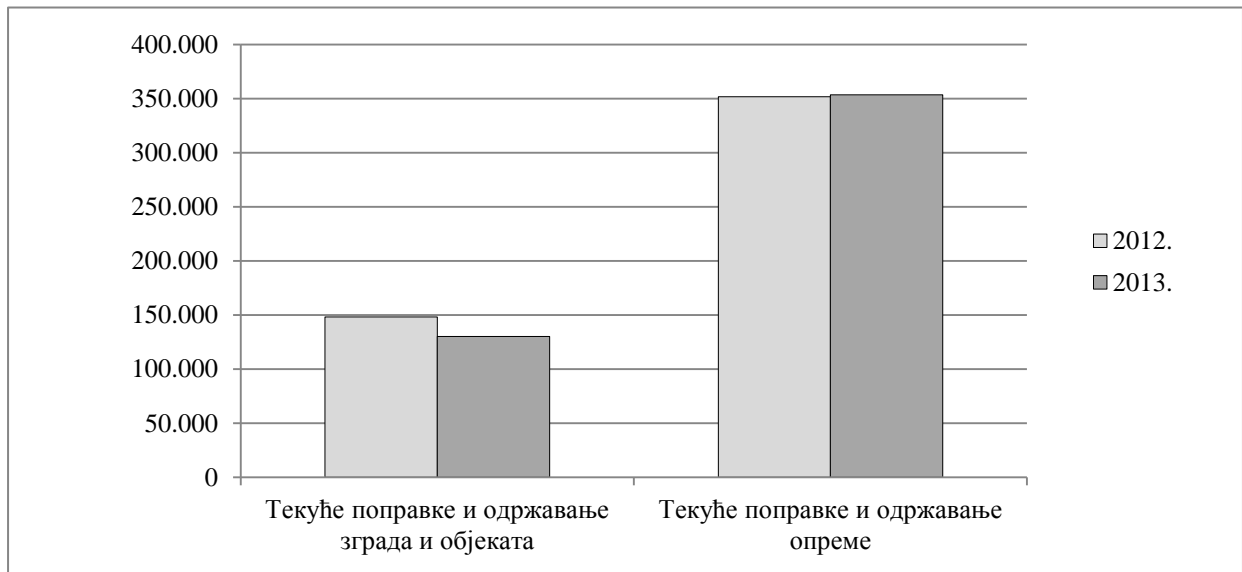
Табела број 41: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање исказаних у Завршном рачуну за 2013. годину

						у хиљадама динара
Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи	
Образац 2	Образац 4	Образац 5				
1	2	3	4	5	6	
2186	4226	5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	130.217	
2187	4227	5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	353.467	
2185	4225	5226	425000	Текуће поправке и одржавање	483.684	

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Србије за период 01.01. – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.



Слика број 4: Однос извршених расхода за текуће поправки и одржавање у 2013. години у односу на 2012. годину у хиљадама динара



Расходи за текуће поправки и одржавање финансирани су из следећих извора:

Табела број 42: Преглед извршених расхода за текуће поправки и одржавање по изворима финансирања

у хиљадама динара

Конто	Опис	Укупно	Из буџета РС	Учешће	Из буџета ООСО	Учешће	Из донација	Учешће	Из осталих извора	Учешће
1	2	3	4	5(4/3)	6	7(6/3)	8	9 (8/3)	10	11(10/3)
425100	Текуће поправки и одржавање зграда и објеката	130.217	251	0,19%	125.469	96,35%	4.497	3,45%	0	0
425200	Текуће поправки и одржавање опреме	353.467	0	0	347.010	98,17%	0	0,00%	6.457	1,83%
425000	Расходи за текуће поправки и одржавање	483.684	251	0,05%	472.479	97,68%	4.497	0,93%	6.457	1,33%

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013 – 31.12.2013. године утврђено је да износ планираних расхода за текуће поправки и одржавање који је исказан у колони 4 Обрасца 5, не одговара износу средстава у којем су ови расходи процењени у Финансијском плану за 2013. годину.



Табела број 43: Преглед неслагања података у Образац 5 и Финансијском плану

у хиљадама динара

Конто	Назив	Финансијски план КЦС - ребаланс 4	Образац 5 (колона 4)	Разлика +/-
1	2	3	4	5(4-3)
425100	Текуће поправки и одржавање зграда и објеката	147.320	157.859	10.539
425200	Текуће поправки и одржавање опреме	438.291	440.564	2.273
425000	Текуће поправки и одржавање	585.611	598.423	12.812

Клинички центар Србије је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (Образац 5) исказао:

- планиране расходе за текуће поправки и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу већем за 10.539 хиљада динара од процењеног износа средстава у Финансијском плану за 2013. годину;
- планиране расходе за текуће поправки и одржавање опреме – конто 425200 у износу већем за 2.273 хиљада динара од процењеног износа средстава у Финансијском плану за 2013. годину.

Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме мере за усаглашавање износа планираних расхода исказаних у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) са износима процењеним у Финансијском плану.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да предузме мере за усаглашавање износа планираних расхода исказаних у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) са износима процењеним у Финансијском плану.

Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио:

- Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2014. до 30.06.2014. године (Образац 5);
- Ребаланс II Финансијског плана за 2014. годину.

4.2.1 Текуће поправки и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Расходи за текуће поправки и одржавање зграда и објеката извршени су у 2013. години у износу од 130.217 хиљада динара (а у 2012. години извршени су у износу од 148.149 хиљада динара).

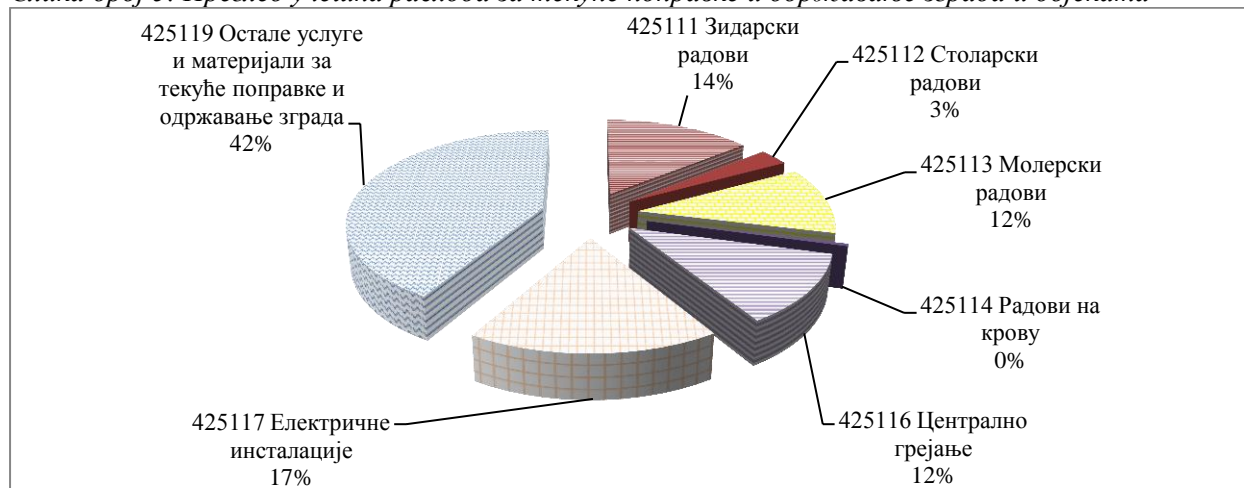
Табела број 44: Расходи за текуће поправки и одржавање зграда и објеката

у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	425111	Зидарски радови	18.513
2	425112	Столарски радови	3.769
3	425113	Молерски радови	15.220
4	425114	Радови на крову	560
5	425116	Централно грејање	15.486
6	425117	Електричне инсталације	22.525
7	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправки и одржавање зграда	54.144
	425100	Текуће поправки и одржавање зграда и објеката	130.217



Слика број 5: Преглед учешћа расхода за текуће поправки и одржавање зграда и објеката



У поступку ревизије тестирани су расходи за: Зидарске радове – конто 425111, Електричне инсталације – конто 425117 и Остале услуге и материјали за текуће поправки и одржавање зграда – конто 425119.

У следећој табели дат је преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије.

Табела број 45: Преглед добављача обухваћених тестирањем

у хиљадама динара

Рб	Конто	Добављач	Извршен износ	Тестирано
1	2	3	4	5
1	425111- Зидарски радови	„Стартинг” д.о.о. Београд	12.378	Поступак јавне набавке и извршење уговора
2	425117 – Електричне инсталације	„Елингзо” д.о.о. Београд	11.404	Поступак јавне набавке и извршење уговора
3	425117 – Електричне инсталације	„Elgra Vision” д.о.о. Београд	9.124	Поступак јавне набавке и извршење уговора
4	425117 – Електричне инсталације	ЕИ „Никола Тесла” а.д. Београд	1.404	Уговор и извршење уговора
5	425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправки и одржавање зграда	„Стартинг” д.о.о. Београд	6.383	Поступак јавне набавке и извршење уговора
6	425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправки и одржавање зграда	„Vegap” д.о.о. Београд	8.247	Поступак јавне набавке и извршење уговора
7	425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправки и одржавање зграда	„Комуналац Чукарица” д.о.о. Београд	15.250	Поступак јавне набавке и извршење уговора
8	425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправки и одржавање зграда	„Интерфриго” Београд	4.553	Поступак јавне набавке и извршење уговора
9	425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправки и одржавање зграда	СЗР „КГХ Монт” Београд	3.927	Поступак јавне набавке и извршење уговора
10	425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправки и одржавање зграда	„ВМПС”, Београд	5.628	Поступак јавне набавке и извршење уговора
Укупно :			78.298	

Након извршеног тестирања утврђене су одређене неправилности у спровођењу поступака у односу на Закон о јавним набавкама. Преглед утврђених неправилности приказан је у следећим табелама:



Табела број 46: Преглед утврђених неправилности

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач са којим је закључен уговор	Број и датум уговора	Износ неправилности (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6
1	Извршени расходи на основу уговора закључених у преговарачком поступку без испуњених услова за спровођење ове врсте поступка	члан 20. а у вези члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС 116/08)	„Елингзо” д.о.о. Београд	број: 31256 од 28. децембра 2012. године	11.404
			„Elgra Vision” д.о.о. Београд	број: 31285 од 28. децембра 2012. године	9.124
Укупно за редни број 1:					20.528
2	Извршени расходи на основу уговора закљученог без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл. 7. став 1. тачка 1) и 20. Закона о јавним набавкама ("Сл.гл.РС", број: 116/08)	ЕИ „Никола Тесла” а.д. Београд	број: 20527 од 20. августа 2012. године	1.403
Укупно за редни број 2:					1.403

Табела број 47: Преглед неправилности у спровођењу поступака јавних набавки

Рб	Опис одступања	Пропис који је повређен	Добављач са којим је закључен уговор	Број и датум уговора
1	2	3	4	5
1	Није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од три дана	члан 74. Закона о јавним набавкама	„Интерфриго” Београд	број: 2234 од 4. фебруара 2013. године

Тестирањем извршења закључених уговора у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања (средства РФЗО-а, средства оснивача..) утврђене су следеће неправилности:

Табела број 48: Преглед утврђених неправилности

у хиљадама динара

Рб	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум уговора	Износ утврђене неправилности (са ПДВ-а)
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и извршио расходе по фактурама добављача са позивом на закључене уговоре, иако пружене услуге нису уговорене. На овај начин је преузео обавезе и извршио расходе без закљученог уговора и без спроведеног	чл. 7. Закона о јавним набавкама („Сл.гл.РС“ 124/12)	„Стартинг” д.о.о. Београд	број: 12729 од 04.06.2013. године	2.470
			„Елингзо” д.о.о. Београд	број: 31256 од 28. децембра 2012. године	5.367
			„Elgra Vision” д.о.о. Београд	број: 31285 од 28. децембра 2012. године	2.105



Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Србије за 2013. годину (расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и других прихода), система интерних контрола и интерне ревизије и правилности пословања

Рб	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум уговора	Износ утврђене неправилности (са ПДВ-а)
1	2		3	4	5
	поступка јавне набавке, а нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Интерфриго” Београд	број: 2234 од 4. фебруара 2013. године	1.560
			„ВМПС”, Београд	број: 10809 од 15. маја 2013. године	526
Укупно за редни број 1:					12.028
2	Преузео обавезе и извршио расходе по фактурама добављача са позивом на закључене уговоре, иако пружене услуге нису уговорене. На овај начин је преузео обавезе и извршио расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл. 20. и 7. Закона о јавним набавкама („Сл.гл.РС“ 116/08)	„Elgra Vision” д.о.о. Београд	број: 31285 од 28. децембра 2012. године	95
Укупно за редни број 2:					95
3	Извршио издатке за адаптацију и инвестиционо одржавање на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање уместо на терет оснивача	члан 18. став 1. тачка 19. и 159. став 5. Закона о здравственој заштити	„Елингзо” д.о.о. Београд	број: 31256 од 28. децембра 2012. године	5.367
Укупно за редни број 3:					5.367
4	Извршени расходи нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	„Елингзо” д.о.о. Београд	број: 31256 од 28. децембра 2012. године	5.367
Укупно за редни број 4:					5.367

* Инвестиционо одржавање је извођење грађевинско-занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта - члан 2. став 1. тачка 34), 36) Закона о планирању и изградњи.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Клинички центар Србије у 2013. години:

- извршио расходе за текуће одржавање зграда и објеката на основу уговора закључених у преговарачком поступку без објављивања, у укупној вредности од 20.528 хиљада динара, без испуњених услова за спровођење ове врсте поступка, што није у



складу са чланом 20. и 24. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама. На овај начин није поступио у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- извршио расходе за текуће одржавање зграда и објеката у износу од 1.403 хиљада динара на основу уговора закључених без спроведених поступака јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 7. Законом о јавним набавкама⁵¹. На овај начин није поступио у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- преузео обавезе и извршио расходе за текуће одржавање зграда и објеката у износу од 12.123 хиљаде динара по фактурама добављача, са позивом на закључене уговоре, иако пружене услуге нису уговорене. На овај начин је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 12.123 хиљада динара, без уговора и без примене Закона о јавним набавкама, а нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама⁵². На овај начин није поступио у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- извршио издатке за адаптацију и инвестиционо одржавање у износу од 5.367 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање уместо на терет оснивача што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 19. и 159. став 5. Закона о здравственој заштити. На овај начин није поступио у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- за износ од 5.367 хиљада динара преценио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и потценио издатке за капитално одржавање зграда и објеката, конто економске класификације 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

1. *предузме мере којима ће обезбедити да се расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршавају на основу уговора закључених у поступку јавне набавке по дефинисаним јединичним ценама које ће у себи садржати и вредност свих услуга и добара потребних за извршење радова;*

2. *предузме мере да се на терет Републичког фонда за здравствено осигурање не преузимају обавезе и не извршавају расходи и издаци за које је прописано да се финансирају из других извора;*

3. *предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је:

- у току 2013. и 2014. године, предузео мере за отклањање неправилности у поступцима јавних набавки. Вршио је набавку услуга за текуће одржавање зграда и објеката на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Као доказ отклањања неправилности доставио је: Уговор број: 2437 од 12. фебруара 2014. године са „Елингзо” д.о.о. Београд за радове на одржавању и поправци

⁵¹ „Службени гласник РС”, број 124/12 и „Службени гласник РС”, број 116/08

⁵² „Службени гласник РС”, број 124/12 и „Службени гласник РС”, број 116/08



електричних инсталација полуинтензивних нега, болесничких соба, лабораторија и слично, закључен у отвореном поступку јавне набавке на период од годину дана, Одлуку о покретању поступка јавне набавке – отворени поступак, број: 28974 од 25. новембра 2013. године; Уговор број: 4320 од 11. марта 2014. године са „Елгра Висион” д.о.о. Београд за радове на одржавању и поправци спољне и унутрашње расвете, прикључница, инсталација, развода и подразвода, закључен у отвореном поступку јавне набавке на период од годину дана, Одлуку о покретању поступка јавне набавке – отворени поступак, број: 31163 од 13. децембра 2013. године; Одлуке о покретању поступака јавних набавки из табеле 47. Нацрта извештаја, за исте предмете набавки које су спроведене у 2013. години и садрже податке о апропријацији у буџету, односно, финансијском плану за плаћање.

- предузео мере и активности ради решавања проблема финансирања инвестиционо-текућег одржавања у складу са чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити. Као доказ доставио је допис упућен Влади Републике Србије – Министарство здравља број: 19211 од 7. октобра 2014. године и захтев број: 21517 од 12. новембра 2014. године.

- прихватио препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ отклањања утврђене неправилности достављени су: Налог за књижење главне књиге и помоћне књиге добављача број: Н-238/14/02 од 13. марта 2014. године са прилогом - Окончана ситуација добављача „Витон“ број: 43/14 од 24. фебруара 2014. године; Налог за књижење главне књиге и помоћне књиге добављача број: Н-1437/10 23. октобра 2014. године са прилогом – Окончана ситуација ФГП-46-0/14 од 17. октобра 2014. године.

4.2.2 Текуће поправки и одржавање опреме - конто 425200

Расходи за текуће поправки и одржавање опреме извршени су у износу од 353.467 хиљада динара.

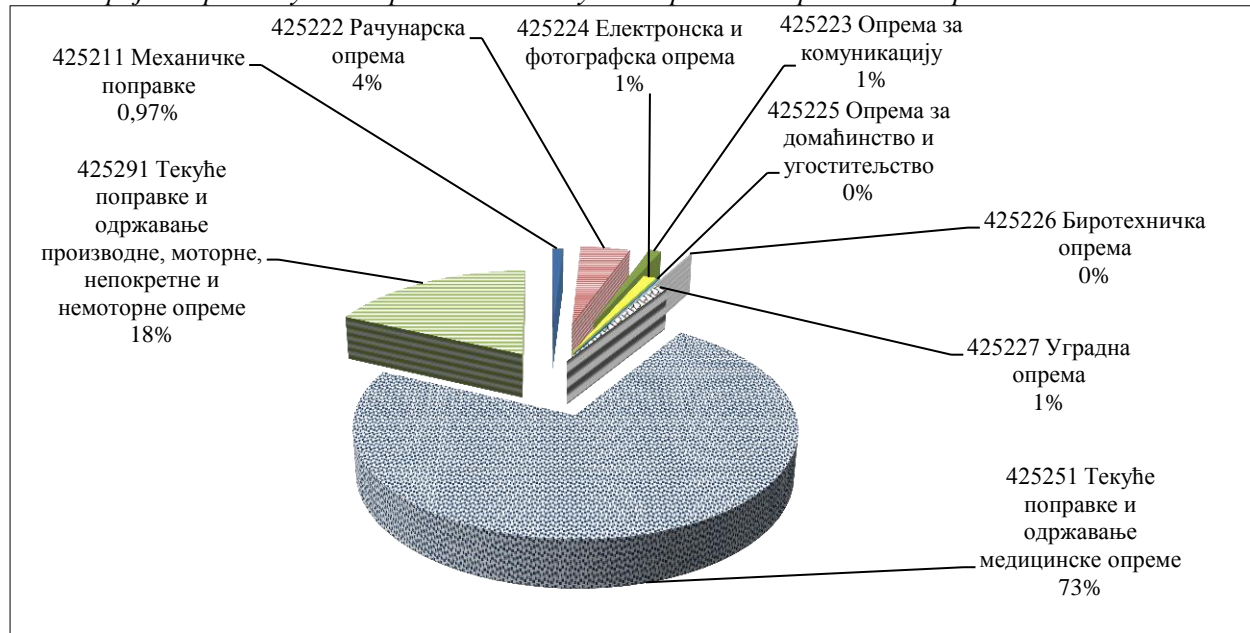
Табела број 49: Преглед расхода за текуће поправки и одржавање опреме

у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Износ
1	425211	Механичке поправке	3.415
2	425222	Рачунарска опрема	15.888
3	425223	Опрема за комуникацију	3.871
4	425224	Електронска и фотографска опрема	3.925
5	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	669
6	425226	Биротехничка опрема	463
7	425227	Уградна опрема	3.821
8	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	257.410
9	425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	64.005
	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	353.467



Слика број 6: Преглед учешћа расхода за текуће поправки и одржавање опреме



Тестирани су расходи за: Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме – конто 425222, Текуће поправке и одржавање електронске и фотографске опреме – конто 425224, Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251.

У следећој табели дат је преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије.

Табела број 50: Преглед добављача обухваћених тестирањем

у хиљадама динара

Рб	Конто	Добављач	Извршен износ	Тестирано
1	2	3	4	5
1	425222 Рачунарска опрема	„Бит Пројект“ д.о.о., Београд	10.862	4 уговора (за 2 уговора тестирани поступци јавних набавки и извршење уговора и за 2 уговора тестирано извршење уговора)
2	425222 Рачунарска опрема	„Technicom Computers“ д.о.о. Београд	2.730	за 4 уговора тестирани поступци јавних набавки и извршење уговора
3	425222 Рачунарска опрема	„Аполо“ д.о.о. Београд	1.000	Поступак јавне набавке и извршење уговора
4	425222 Рачунарска опрема	„Кула Комерц“, Кула	924	Извршење уговора
5	425222 Рачунарска опрема	„ИТ Excellence“ д.о.о. Београд	168	Поступак јавне набавке и извршење уговора
6	425224 Електронска и фотографска опрема	"Malex"	3.925	Извршење уговора
7	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	"Siemens" д.о.о. Београд	94.400	4 уговора (за 2 уговора поступци јавних набавки и извршење уговора и за 2 поступци јавних набавки)



Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Србије за 2013. годину (расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и других прихода), система интерних контрола и интерне ревизије и правилности пословања

Рб	Конто	Добављач	Извршен износ	Тестирано
1	2	3	4	5
8	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	Gorenje GTI доо, из Београда	20.745	2 уговора (за 1 уговор тестиран поступак јавне набавке и за 1 уговор тестиран поступак јавне набавке извршење уговора)
9	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	„Denta BP Pharm“ д.о.о. Београд	2.312	Поступак јавне набавке
10	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	„Dräger Tehnika д.о.о.“, Београд	16.503	Поступак јавне набавке и извршење уговора
11	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	Ge Holdings д.о.о., Београд	13.110	Поступак јавне набавке и извршење уговора
12	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	MD Imaging д.о.о., Београд	368	Поступак јавне набавке
Укупно :			167.047	

Након извршеног тестирања утврђене су одређене неправилности у спровођењу поступака у односу на Закон о јавним набавкама. Преглед утврђених неправилности приказан је у следећим табелама:

Табела број 51: Преглед неправилности

у хиљадама динара

Опис одступања	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум уговора	Износ неправилности без ПДВ-а
1	2	3	4	5
Преузео обавезе на основу закљученог уговора у јавној набавци у преговорачком поступку без објављивања јавног позива без доказа да набавку може испунити само понуђач	члан 20. и 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама	„Denta BP Pharm“ д.о.о., Београд	број: 15 дана 3. јануара 2013. године	3.000
		Gorenje GTI д.о.о.Београда	број: 4712 од 1. марта 2013. године	22.928
		MD Imaging д.о.о., Београд	број: 13240 од 07. јуна 2013. године	950
		Siemens д.о.о. Београд	број: 731 од 15. јануара 2013. године	27.081
		"Siemens" д.о.о. Београд	број: 2171 од 1. фебруара 2013. године	35.000
Укупно:				88.959



Табела број 52: Преглед неправилности по Закону о јавним набавкама⁵³

Рб	Опис одступања	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум уговора
1	2	3	4	5
1	У конкурсној документацији није захтевано од понуђача да се изјасни о подизвођачима	члан 49. став 1. Закона о јавним набавкама	„Denta BP Pharm“ д.о.о., Београд	број: 15 од 3. јануара 2013. године
			Gorenje GTI д.о.о. Београда	број: 4712 од 1. марта 2013. године
			MD Imaging д.о.о., Београд	број: 13240 од 07. јуна 2013. године
			Siemens д.о.о. Београд	број: 731 од 15. јануара 2013. године
			"Siemens" д.о.о. Београд	број: 2171 од 1. фебруара 2013. године
2	Није достављено обавештење о избору најповољније понуде једином понуђачу достављена	члан 81. став 3. Закона о јавним набавкама;	„Denta BP Pharm“ д.о.о., Београд	број: 15 од 3. јануара 2013. године
			"Siemens" д.о.о. Београд	број: 2171 од 1. фебруара 2013. год.
3	Није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од 3 дана	члан 74. Закона о јавним набавкама.	„Denta BP Pharm“ д.о.о., Београд	број: 15 од 3. јануара 2013. године
			"Siemens" д.о.о. Београд	број: 2171 од 1. фебруара 2013. године

Табела број 53: Преглед неправилности по Закону о јавним набавкама⁵⁴

Рб	Опис одступања	Пропис који је повређен	Добављач са којим је закључен уговор	Број и датум уговора
1	2	3	4	5
1	Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса нису потписали сви чланови комисије за јавну набавку	чланом 54. став 11. Закона о јавним набавкама	Dräger Tehnika д.о.о. из Београда	број: 21234 од 4. септембра 2013. године
			Ge Holdings д.о.о., Београд	број: 14971 од 27. јуна 2013. године
3	Понуђачу није у прописаном року достављен записник о отварању понуда	члан 77. Закона о јавним набавкама	Ge Holdings д.о.о., Београд	број: 14971 од 27. јуна 2013. године

Тестирањем извршења закључених уговора у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања (средства РФЗО-а, средства оснивача..) утврђене су следеће неправилности:

⁵³ „Службени гласник РС”, број 116/08

⁵⁴ „Службени гласник РС”, број 124/12



Табела број 54: Преглед неправилности

у хиљадама динара

Опис одступања	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум уговора	Износ неправилност и са ПДВ-ом	
1	2	3	4	5	
1	Извршио расходе на основу закљученог уговора у јавној набавци у преговорачком поступку без објављивања јавног позива без доказа да набавку може испунити само понуђач	члан 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама	„Кула Комерц“, Кула	број: 3744 од 28. фебруара 2008. године	924
Укупно за редни број 1:				924	
2	Извршио издатке и расходе за инвестиционо-текуће одржавање на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање уместо на терет оснивача	чл. 18. став 1. тачка 19) и 159. став 5. Закона о здравственој заштити	„Бит Пројект“ д.о.о., Београд Gorenje GTI доо, из Београда "Siemens" д.о.о. Београд	број: 9197 од 10. априла 2012. године број: 4712 од 1. марта 2013. године број: 2171 од 1. фебруара 2013. године	120 19.700 18.604
Укупно за редни број 2:				38.424	
3	Извршени расходи нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	„Бит Пројект“ д.о.о., Београд	број: 9197 од 10. априла 2012. године	120
Укупно за редни број 3:				120	
4	Преузео обавезе и извршио расходе по фактурама добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	члан 7. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС", бр. 124/12)	"Malex", Београд	Уговор број: 17771, од 18. јула 2011. године- партија 4 Уговор број: 17772, од 18. јула 2011. године - партија 5	388 180
Укупно за редни број 4:				568	
5	Преузео обавезе и извршио расходе по фактурама добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	члан 20. и 7. Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС", бр. 116/08)	"Malex", Београд	Уговор број: 17771, од 18. јула 2011. године- партија 4 Уговор број: 17772, од 18. јула 2011. године - партија 5	53 31
Укупно за редни број 5:				84	

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Клинички центар Србије у 2013. години:

- преузео обавезе за набавку услуга текућих поправки и одржавања у износу од 88.959 хиљада динара на основу закључених уговора у јавним набавкама у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, без доказа да набавку



може испунити само одређени понуђач, што није у складу са чланом 20. и 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама. На тај начин Клинички центар Србије је преузео обавезе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 88.959 хиљада динара супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- извршио расходе у износу од 924 хиљада динара на основу закљученог уговора у јавној набавци у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, без доказа да набавку може испунити само одређени понуђач, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама. На тај начин Клинички центар Србије је извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 924 хиљада динара супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршио расходе за набавку два рачунара у износу од 120 хиљада динара и расходе за инвестиционо-текуће одржавање медицинске опреме у износу од 38.304 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо на терет оснивача, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 19. и 159. став 5. Закона о здравственој заштити, а што је супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- за износ од 120 хиљада динара преценио расходе за текуће поправке и одржавање опреме, конто економске класификације 425200, и потценио издатке на контима економске класификације 512220 – Рачунарска опрема, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- преузео обавезе и извршио расходе у износу од 652 хиљада динара по фактурама добављача, са позивом на закључене уговоре, иако пружене услуге нису уговорене. На овај начин је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 652 хиљада динара, без уговора и без примене Закона о јавним набавкама⁵⁵, а нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

- 1. предузме мере којима ће обезбедити да се расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршавају на основу уговора закључених у поступку јавне набавке по дефинисаним јединичним ценама које ће у себи садржати и вредност свих услуга и добара потребних за извршење радова;*
- 2. да предузме мере да се на терет Републичког фонда за здравствено осигурање не преузимају обавезе и не извршавају расходи и издаци за које је прописано да се финансирају из других извора;*
- 3. предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за набавку нове опреме врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је, у току 2013. и 2014. године, предузео мере за отклањање неправилности у поступцима јавних набавки. Вршио је набавку услуга за текуће одржавање зграда и објеката на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Као доказ отклањања неправилности доставио

⁵⁵ „Службени гласник РС”, број 124/12 и „Службени гласник РС”, број 116/08



је: Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 1962 од 5. фебруара 2014. године за набавку услуга одржавања и поправки рендген апарата произвођача Сименс; Део из конкурсне документације којим се захтева од понуђача да се изјасне о подизвођачима за исте поступке, наведене у Нацрту извештаја, а који су спроведени у 2014. години; Копију књиге поште као доказ да поштују рок за доставу одлуке о избору најповољније понуде за исти поступак јавне набавке из Нацрта извештаја (Сименс - Услуге одржавања и поправки ангио сала) који је спроведен у 2014. години; Обавештење о закљученом уговору са Портала јавних набавки објављено у законском року, за исти поступак јавне набавке из Нацрта извештаја (Сименс - Услуге одржавања и поправки ангио сала) који је спроведен у 2014. години; Одлуке о покретању јавних набавки из Нацрта извештаја које су спроведене у 2013. години, које садрже податке о апропријацији у буџету, односно, финансијском плану за плаћање.

Клинички центар Србије је предузео мере и активности ради решавања проблема финансирања инвестиционо-текућег одржавања у складу са чланом 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити. Као доказ доставио је допис упућен Влади Републике Србије преко Министарства здравља број: 19211 од 7. октобра 2014. године и захтев број: 21517 од 12. новембра 2014. године.

Клинички центар Србије је прихватио препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ отклањања утврђене неправилности достављен је Налог за књижење главне књиге и помоћне књиге добављача број: Н-1300/09 од 6. октобра 2014. године са фактуром добављача „Novodex“ доо број: 314/2014 од 12. септембра 2014. године.

4.3 Други приходи – конто 740000

Клинички центар Србије је Финансијским планом за 2013. годину проценио категорију других прихода у износу од 1.541.145 хиљада динара.

Клинички центар Србије је остварио друге приходе у износу од 1.329.305 хиљада динара (86,25% од процењених), колико је и исказао у пословним књигама и Завршном рачуну за 2013. годину.

Табела број 55: Преглед исказаних других прихода у Завршном рачуну за 2013. годину

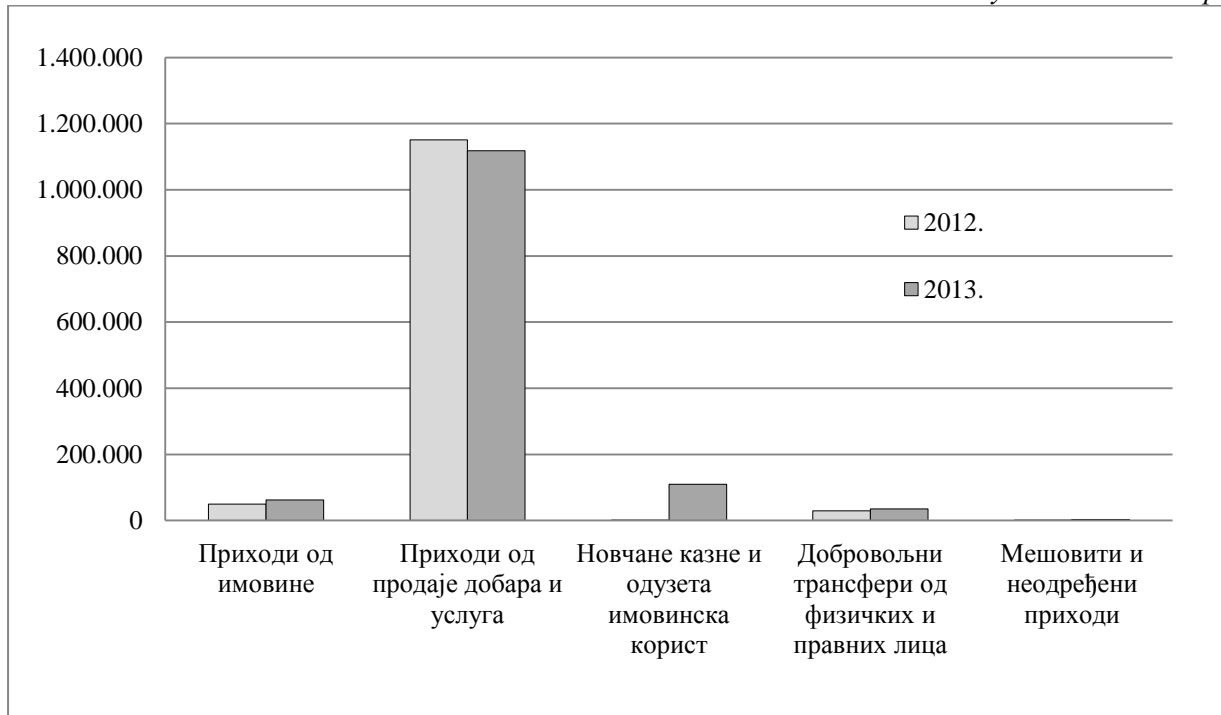
у хиљадама динара

Образац 2	Образац 4	Образац 5	Конто	Опис	Укупно остварено прихода
Ознака ОП	Ознака ОП	Ознака ОП			
1	2	3	4	5	6
2068	4068	5068	741000	Приходи од имовине	62.262
2075	4075	5075	742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.118.010
2080	4080	5080	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	109.981
2087	4087	5087	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	35.477
2090	4090	5090	745000	Мешовити и неодређени приходи	3.575
2067	4067	5067	740000	Други приходи	1.329.305

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Србије за период 01.01. – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту – Други приходи и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.



Слика број 7: Остварени други приходи у 2013. години у односу на 2012. годину
у хиљадама динара

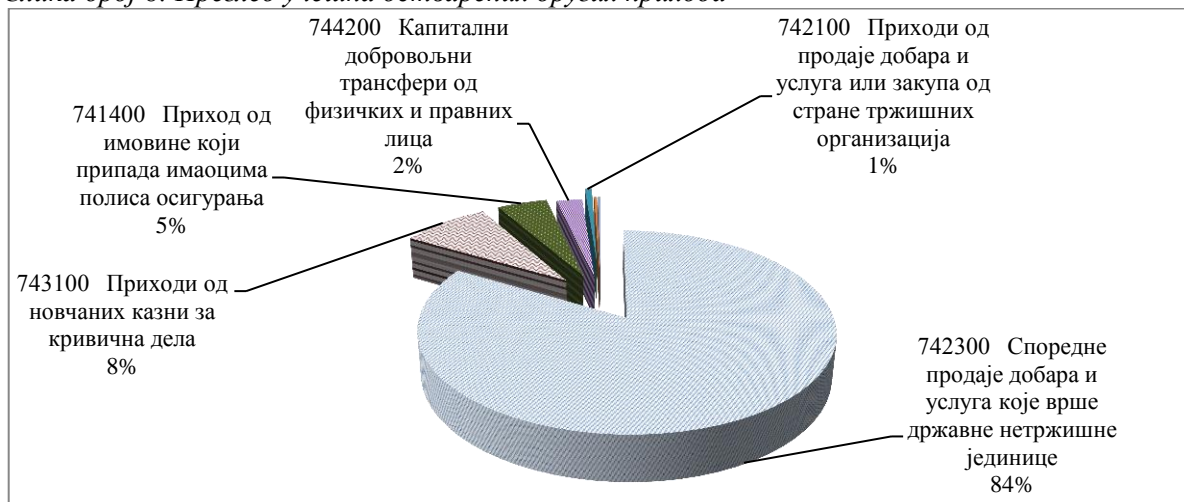


Други приходи су у току 2013. године остварени из следећих извора:

Табела број 56: Преглед остварених других прихода по изворима
у хиљадама динара

Кonto	Опис	Укупно	Из донација	Учешће	Из осталих извора	Учешће
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/3
741000	Приходи од имовине	62.262			62.262	100,00%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.118.010			1.118.010	100,00%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	109.981			109.981	100,00%
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	35.477	35.477	100,00%		
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.575			3.575	100,00%
740000	Други приходи	1.329.305	35.477	2,67%	1.293.828	97,33%

Слика број 8: Преглед учешћа остварених других прихода





Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013 – 31.12.2013. године утврђено је да износ планираних других прихода, који је исказан у колони 4 Обрасца 5, не одговара износу средстава у којем су ови приходи процењени у Финансијском плану за 2013. годину.

Табела број 57: Преглед неслагања података у Обрасцу 5 и Финансијском плану

у хиљадама динара

Конто	Назив	Финансијски план КЦС - ребаланс 4	Образац 5 (колона 4)	Разлика +/-
1	2	3	4	5(4-3)
741000	Приходи од имовине	62.960	62.960	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.324.775	1.324.775	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	110.410	110.410	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	43.000	39.425	-3.575
745000	Мешовити и неодређени приходи	0	3.575	3.575
УКУПНО		1.541.145	1.541.145	0

Клинички центар Србије је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (Образац 5) исказао:

- планиране приходе од добровољних трансфера од правних и физичких лица – конто 744000 у износу мањем за 3.575 хиљада динара од процењеног износа средстава у Финансијском плану за 2013. годину;
- планиране мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу већем за 3.575 хиљада динара од процењеног износа средстава у Финансијском плану за 2013. годину.

Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме мере за усаглашавање износа планираних прихода исказаних у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) са износима процењеним у Финансијском плану.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да предузме мере за усаглашавање износа планираних прихода исказаних у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) са износима процењеним у Финансијском плану.

Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио:

- Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2014. до 30.06.2014. године (Образац 5);
- Ребаланс II Финансијског плана за 2014. годину.

4.3.1 Споредне продаје добара и услуга – конто 742300

Клинички центар Србије је, Финансијским планом за 2013. годину, проценио приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације у износу од 1.315.451 хиљада динара. Клинички центар Србије је остварио ове приходе у износу од 1.109.266 хиљада динара (84,33% остварења).



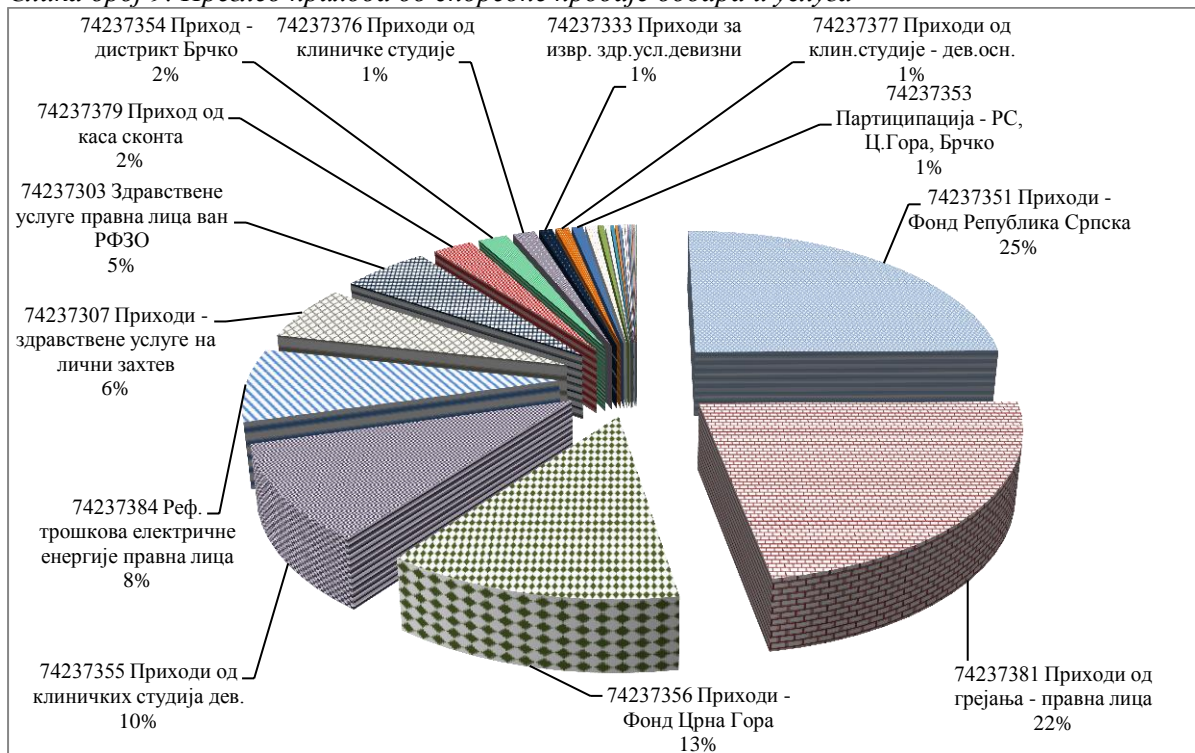
Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Србије за 2013. годину (расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и других прихода), система интерних контрола и интерне ревизије и правилности пословања

Табела број 58: Преглед прихода од споредне продаје добара и услуга

у хиљадама динара			
Кonto	Опис	Укупно остварено прихода	Учешће у 740000
1	2	3	4
74237303	Здравствене услуге правна лица ван РФЗО	58.325	4,39%
74237304	Приходи од продатих секундарних сировина	376	0,03%
74237306	Приходи од здравствених услуга - матичне ћелије	1.256	0,09%
74237307	Приходи - здравствене услуге на лични захтев	65.214	4,91%
74237333	Приходи за извршених здравствених услуга девизни основ	9.077	0,68%
74237351	Приходи - Фонд Република Српска	275.439	20,72%
74237353	Партиципација - РС, Црна Гора, Брчко	7.408	0,56%
74237354	Приход - дистрикт Брчко	19.620	1,48%
74237355	Приходи од клиничких студија девизни основ	114.959	8,65%
74237356	Приходи - Фонд Црна Гора	143.287	10,78%
74237366	Приходи од обуке испита из Прве	51	0,00%
74237367	Научноистраживачки пројекат - Сатурн	3.890	0,29%
74237368	Позитивне курсне разлике	1.783	0,13%
74237369	Приходи од провере стручног рада	550	0,04%
74237370	Приходи од датих сагласности Етичког одбора	7.042	0,53%
74237371	Приходи по основу курсева – едукација	950	0,07%
74237372	Приходи по основу курсева – девизни основ	346	0,03%
74237373	Приходи од услуга по осталим основама	3.017	0,23%
74237376	Приходи од клиничке студије	14.870	1,12%
74237377	Приходи од клиничке студије – девизни основ	8.977	0,68%
74237378	Дате сагласности Етички одбор – девизни основ	546	0,04%
74237379	Приход од каса сконта - уговори са добављачима	26.622	2,00%
74237380	Приходи од тендера – девизни основ	0	0,00%
74237381	Приходи од грејања – правна лица	249.084	18,74%
74237382	Приходи од грејања – физичка лица	1.061	0,08%
74237383	Рефундирање комуналних трошкова уз закуп	710	0,05%
74237384	Рефундирање трошкова електричне енергије /правна лица	87.848	6,61%
74237385	Рефундирање трошкова/телефона/правна лица	217	0,02%
74237386	Приходи од уступања електричне енергије/физичка лица	1.839	0,14%
74237387	Рефундирање комуналних трошкова	855	0,06%
74237389	Министарство здравља - Пројекат Global F	1.768	0,13%
74237390	Пројекат "R Gnosis"	2.281	0,17%
742300	Споредне продаје добара и услуга	1.109.266	83,45%
740000	Други приходи	1.329.305	100,00%



Слика број 9: Преглед прихода од споредне продаје добара и услуга



Тестирањем су обухваћени приходи остварени пружањем услуга грађанима Црне Горе, Републике Српске, Брчко дистрикта БиХ и партиципација од пружених здравствених услуга осигураницима Фондова здравственог осигурања Републике Српске, Црне Горе и Брчко дистрикта БиХ; приходи од услуга на лични захтев; приходи од грејања (правна лица); приходи од клиничких студија (девизни основ); рефундација трошкова електричне енергије (правна лица); приходи од клиничке студије, приходи од клиничких студија – девизни основ.

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

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Србије пружао здравствене услуге лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање у редовно радно време. Осим ових услуга, Клинички центар Србије је, у радно време, грађанима Републике Србије, пружао здравствене услуге које се пружају на лични захтев као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем.

Клинички центар Србије је у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, остварио приходе у износу од 510.968 хиљада динара пружањем здравствених услуга на лични захтев и услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем. На овај начин није поступио у складу са чланом 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање.



Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме мере за усклађивање пружања здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, као и услуге које се пружају на лични захтев, са прописима који уређују здравствену заштиту.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да предузме мере за усклађивање пружања здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, као и услуга које се пружају на лични захтев, са прописима који уређују здравствену заштиту. Као доказ о предузетој мери Клинички центар Србије је доставио допис број: 21523 од 12. новембра 2014. године упућен Министарству здравља Републике Србије, Сектору за правне послове, којим је упутио захтев за тумачење законских оквира пружања здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем као и услуге које се пружају на лични захтев.

Приходи од пружања здравствених услуга на лични захтев 74237307

Клинички центар Србије остварује приходе и пружањем здравствених услуга на лични захтев, тј. захтев физичких лица (резиденти и нерезиденти) за појединим здравственим услугама које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Приходи остварени по наведеном основу евидентирају се на економској класификацији 74237307 - приходи од пружања здравствених услуга физичким лицима на лични захтев.

Увидом у пословне књиге, дат је преглед остварених прихода од пружања здравствених услуга физичким лицима на лични захтев у 2013. години по организационим јединицама Клиничког центра Србије.

Табела број 59: Преглед остварених прихода од пружања здравствених услуга на лични захтев

Редни број	Организациона јединица	Остварен приход у 2013. години	% учешће
1	2	3	4
1	Клиника за гинекологију	19.009	29,03
2	Ургентни Центар	8.781	13,41
3	Клиника за дигестивну хирургију	5.676	8,67
4	Клиника за опекотине и пластичну хирургију	5.329	8,14
5	Центар за поликлическу дијагностику	4.361	6,66
6	Клиника за неурохирургију	3.027	4,62
7	Клиника за васкуларну хирургију	2.920	4,46
8	Клиника за ендокринологију	2.533	3,87
9	Клиника за урологију	2.341	3,58
10	Клиника за оторинларингологију	2.188	3,34
11	Пејсмејкер центар	2.068	3,16
12	Клиника за грудну хирургију	1.180	1,80
13	Клиника за неурологију	1.160	1,77
14	Клиника за ортопедску хирургију	1.043	1,59
15	Клиника за кардиохирургију	904	1,38
16	Клиника за очне болести	595	0,91
17	Клиника за дерматовенерологију	593	0,91
18	Клиника за инфективне и тропске болести	468	0,71



Редни број	Организациона јединица	Остварен приход у 2013. години	% учешће
19	Клиника за психијатрију	313	0,48
20	Служба за патохистологију	281	0,43
21	Клиника за пулмологију	233	0,36
22	Клиника за кардиологију	169	0,26
23	Клиника за нефрологију	160	0,24
24	Клиника за гастроентерологију	81	0,12
25	Клиника за физикалну медицину	60	0,09
СВЕГА:		65.473	100,00

Здравствене услуге које пружа Клинички центар Србије грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћиване су по ценама које је утврдио Управни одбор Клиничког центра Србије што јесте у складу са чланом 161. Закона о здравственом осигурању.

Приход од пружања здравствених услуга лицима који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије

Клинички центар Србије је по основу пружања здравствених услуга осигураницима Фондова здравственог осигурања Републике Српске, Републике Црне Горе и Брчко дистрикта БиХ остварио приходе који су евидентирани на контима:

- 74237351 – Приход – Фонд Република Српска;
- 74237356 – Приход – Фонд Црна Гора;
- 74237354 – Приход – Брчко дистрикт Босне и Херцеговине;
- 74237353 – Партиципација – Република Српска, Црна Гора, Брчко дистрикт Босне и Херцеговине.

Приход од Фонда здравственог осигурања Републике Српске

Клинички центар Србије је по основу пружених здравствених услуга лицима из Републике Српске, који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије, током 2013. године, остварио приходе у износу од 275.439 хиљада динара.

Клинички центар Србије са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, закључио је Уговор о пружању здравствених услуга осигураним лицима из Републике Српске број: 17975 од 17. августа 2009. године. Одредбом члана 14. уговорено је да Уговор ступа на снагу даном потписивања од стране овлашћених заступника и примењује се до закључивања новог уговора. Уговор је потписао директор Клиничког центра Србије.

Управни одбор Клиничког центра Србије је на седници одржаној 20. септембра 2010. године, донео Ценовник здравствених услуга у допунском раду Клиничког центра Србије. Чланом 5. наведеног ценовника уређено је да ће примењивати и у уговарању пружања здравствених услуга корисницима Фондова здравственог осигурања Републике Српске, Црне Горе и Брчко дистрикта. Цене пружања здравствених услуга индексирани су у динарима.

Анекс I Уговора о пружању здравствених услуга осигураним лицима из Републике Српске број: 4955, закључен је дана 29. фебруара 2012. године, са предметом „Наставак пословне сарадње у 2012. години и умањење цијена здравствених услуга за 10%“. Чланом 2. уговорено је да се пословна сарадња продужи и у 2012. години с тим да



се цене из Уговора, односно, ценовника Клиничког центра Србије умањују за 10%, почев од 1. јануара 2012. године. У члану 3. је наведено да остале одредбе Основног Уговора остају неизмењене. Ценовник услуга је саставни део уговора а цене услуга су различите у односу на цене из ценовника који је донео Управни одбор Клиничког центра Србије.

Дана 16.08.2013. године, Клинички центар Србије са Фондом здравственог осигурања Републике Српске закључио је Уговор о пружању здравствених услуга осигураним лицима из Републике Српске број: 19764, који ступа на снагу са даном потписивања и примењује се до закључења новог уговора. Уговор је закључио директор Клиничког центра Србије. Наведеним уговором уређен је и обрачун и наплата трошкова пружања здравствених услуга које су индексирани у еврима. У члану 5. тачка 4. уговорено је да су цене здравствених услуга које ће Клинички центар Србије пружати осигураним лицима Фонда здравственог осигурања Републике Српске утврђене ценовником Клиничког центра Србије, који је саставни део Уговора. У прилогу Уговора је и ценовник здравствених услуга са ценама болесничких дана и здравствених услуга које су такође индексирани у еврима. Ценовник услуга је саставни део уговора а цене услуга су различите у односу на цене из ценовника који је донео Управни одбор Клиничког центра Србије.

Чланом 161. Закона о здравственој заштити уређено је да се здравствене услуге, које здравствена установа, односно приватна пракса пружа на захтев послодавца на терет средстава послодавца, наплаћују по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе.

Здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе.

Тестирањем остварених прихода по основу пружања здравствених услуга осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске утврђено је да је Клинички центар Србије:

- у периоду од 01.01–15.08.2013. године, остварио приходе у износу од 235.178 хиљада динара, без закљученог уговора о пружању здравствених услуга, што није у складу са чланом 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити;
- у периоду од 16.08–31.12.2013. године, остварио приходе у износу од 40.261 хиљада динара на основу пружања здравствених услуга по ценама које је утврдио директор Клиничког центра Србије а не по ценама које је утврдио Управни одбор, што није у складу са чланом 161. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Србије да пружање здравствених услуга корисницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске врши по ценама које је утврдио Управни одбор Клиничког центра Србије.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да пружање здравствених услуга корисницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске врши по ценама које је утврдио Управни одбор Клиничког центра Србије. Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука Управног одбора број: 19155 од 6. октобра 2014. године.



Приходи од Фонда здравственог осигурања Републике Црне Горе

Клинички центар Србије је по основу пружених здравствених услуга лицима из Републике Црне Горе, који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије током 2013. године остварио приходе у износу од 143.287 хиљада динара.

Клинички центар Србије је пружао здравствене услуге осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе, на основу Уговора о пружању здравствених услуга број: 17976 од 7. августа 2009. године, са применом до закључења новог уговора. Наведени уговор је био на снази до 24. априла 2013. године, када је закључен нови Уговор о пружању услуга здравствене заштите број: 9432 који се примењује такође до закључења новог уговора.

Наведеним Уговорима који су се примењивали у 2013. години, утврђене су цене здравствених услуга које нису у складу са ценовником здравствених услуга који је донео Управни одбор Клиничког центра Србије. Уговоре је потписао директор Клиничког центра Србије.

Приход од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине

Клинички центар Србије је по основу пружених здравствених услуга лицима из Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије током 2013. године остварио приходе у износу од 19.620 хиљада динара.

Клинички центар Србије је пружао здравствене услуге осигураницима Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, на основу Уговора о пружању услуга здравствене заштите број: 4920 од 29. фебруара 2012. године са применом у периоду од 1. марта 2012. године до 31. марта 2013. године. Чланом 5. Уговора уређено је да се примењују цене здравствених услуга утврђене званичним ценовником Клиничког центра Србије за 2011. годину, умањене за 10%.

Уговор о пружању услуга здравствене заштите број: 8024, закључен између Клиничког центра Србије и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, примењује се у периоду од 1. априла 2013. године до 31. марта 2014. године. Чланом 5. Уговора уређено је да се примењују цене здравствених услуга утврђене званичним Ценовником Клиничког центра Србије – умањене за 10% који је потврђен и дописом број: 2676 од 6. фебруара 2013. године и саставни је део Уговора.

Наведеним Уговорима који су се примењивали у 2013. години, утврђене су цене здравствених услуга које нису у складу са ценовником здравствених услуга који је донео Управни одбор Клиничког центра Србије.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Србије, у току 2013. године, остварио приходе у износу од 162.907 хиљада динара на основу пружања здравствених услуга осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, по ценама које је утврдио директор Клиничког центра Србије а не по ценама које је утврдио Управни одбор, што није у складу са чланом 161. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Србије да пружање здравствених услуга корисницима Фонда за здравствено осигурање Републике Црне Горе и Фонда



здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, врши по ценама које је утврдио Управни одбор Клиничког центра Србије.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дату препоруку да пружање здравствених услуга корисницима Фонда за здравствено осигурање Републике Црне Горе и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине врши по ценама које је утврдио Управни одбор Клиничког центра Србије. Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука Управног одбора број: 19155 од 6. октобра 2014. године.

Партиципација од пружених здравствених услуга осигураницима Фондова здравственог осигурања Републике Српске, Републике Црне Горе и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине

Партиципација од пружених здравствених услуга осигураницима Фондова здравственог осигурања Републике Српске, Републике Црне Горе и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, евидентирана је на економској класификацији 74237353 у износу од 7.408 хиљада динара.

Осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске, одобрава се лечење у Клиничком центру Србије на основу Рјешења надлежне филијале, у којем је одређен проценат партиципације у трошковима коришћења здравствене заштите коју осигурано лице плаћа. Износ партиципације које осигурано лице плаћа здравственој установи у коју је упућено, утврђен је Одлуком о партиципацији, према прописима Републике Српске.

Осигураницима Фонда за здравствено осигурање Републике Црне Горе, одобрава се лечење у Клиничком центру Србије на основу Упутнице за лијечење Подручне јединице са које је осигураник, у којем је наведено да осигураник учествује у плаћању трошкова у износу од 0,35 ЕУР-а по БО дану до 15 дана, а од 16.-ог дана 0,25 ЕУР-а.

Осигураницима Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине одобрава се лечење у Клиничком центру Србије на основу Рјешења, којим је утврђено право на остваривање здравствене заштите ван Брчко дистрикта Босне и Херцеговине. У наведеном акту наводи се учешће осигураника у финансирању здравствене заштите делом или у целини, у зависности од плаћених доприноса за здравствено осигурање. Уколико су доприноси за здравствено осигурање у целости уплаћени, трошкови здравствене заштите у потпуности се финансирају из средстава Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Србије остварио приходе од наплате партиципације по основу извршених здравствених услуга осигураницима Фондова здравственог осигурања Републике Српске, Републике Црне Горе и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, у складу са Уговорима о пружању услуга здравствене заштите и пратећим актима којима је наплата партиципације уређена.

Приходи од клиничких студија

Клинички центар Србије у 2013. години, остварио је приходе по основу клиничких студија и то:

- по основу накнаде за разматрање захтева за спровођење комерцијалних клиничких студија и
- реализације одобрених клиничких студија.



Наведени приходи су евидентирани на субаналитичким контима:

- 74237370 – приходи од датих сагласности Етичког одбора;
- 74237378 – приходи од датих сагласности Етичког одбора – девизни основ;
- 74237376 – приходи од клиничких студија;
- 74237355 – приходи од клиничких студија – девизни основ;
- 74237377 – приходи од клиничких студија – девизни основ – представници Београд.

Накнада за разматрање клиничких студија

Клинички центар Србије је, у 2013. години, остварио приходе у износу од 7.587 хиљада динара, на име наплаћене накнаде за разматрање захтева за спровођење комерцијалних клиничких студија. Ови приходи наплаћени су према одлуци Управног одбора Клиничког центра Србије број: 8801 од 21. априла 2010. године. За разматрање / преглед документације везане за комерцијална клиничка испитивања наплаћује се такса у износу од 1.200 ЕУР- а (или у динарској противвредности).

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

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

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

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

Утврђено је да је Клинички центар Србије у 2013. години наплатио накнаду за разматрање клиничких студија у износу од 7.587 хиљада динара без законом утврђеног права за увођење ове врсте прихода. На овај начин Клинички центар Србије је стекао средства за рад супротно одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Србије да предузме мере ради усаглашавања наплате накнаде за давање сагласности за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, клиничких испитивања лекова и медицинских средстава са законским прописима.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије прихватио је препоруку да предузме мере ради усаглашавања наплате накнаде за давање сагласности за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, клиничких испитивања лекова и медицинских



средстава са законским прописима. Као доказ о отклањању неправилности достављена је Одлука о одређивању наплате зависних трошкова за рад Етичког одбора КЦС број: 20216 од 23. октобра 2014. године донета од стране Управног одбора; Упутство за спровођење Одлуке Управног одбора Клиничког центра Србије број: 20216 од 23. октобра 2014. године (број: 21224 од 10. новембра 2014. године).

Реализација одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава

У 2013. години, Клинички центар Србије је остварио приходе у износу од 138.806 хиљада динара, реализацијом одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава.

Спровођење клиничких студија је уређено Законом о здравственој заштити, Законом о правима пацијената, Законом о лековима и медицинским средствима, Законом о осигурању, Правилником о садржају захтева, односно документације за одобрење клиничког испитивања лека и медицинског средства, као и начин спровођења клиничког испитивања лека и медицинског средства, Протоколом клиничке студије, Смерницама добре клиничке праксе у клиничком испитивању, Пословником о раду Етичког одбора Клиничког центра Србије, важећим стандардима који се односе на вођење клиничких студија и другим прописима и актима којима су уређена правила етичности и спровођења клиничких студија.

У Клиничком центру Србије се спроводе клиничке студије:

- комерцијалне (спонзорисане од стране фармацеутских фирми или физичких лица);
- некомерцијалне (академске) и
- испитивања која се спроводе у сарадњи са универзитетом, научним или стручним удружењем, фондом и др.

Приходи Клиничког центра Србије остварени по основу накнаде за извођење клиничких студија, утврђени су у износу од 50% укупног фонда средстава студије чије је спровођење уговорено, а на основу Одлуке директора Клиничког центра Србије о измени Одлуке о условима, начину и поступку спровођења клиничких истраживања број: 5358 од 31. марта 2007. године.

Одлуком Управног одбора број: 10167/2 од 13. јуна 2008. године, у тачки 1. утврђена је примена цена из Девизног ценовника Клиничког центра Србије у поступку закључења уговора са поручиоцима клиничког испитивања. У тачки 2. исте одлуке наведено је да ће се цене из ценовника примењивати само у случајевима када се у поступку клиничког испитивања захтева од Клиничког центра Србије пружање одговарајућих дијагностичких и терапијских услуга.

Девизни ценовник тј. Ценовник за пружене здравствене услуге страним држављанима земаља са којима СР Југославија није закључила међународни споразум о социјалном осигурању, донет је Одлуком управног одбора број: 9632 од 11. октобра 1996. године. Наведеном одлуком цене прегледа специјалиста су индексирани у немачким маркама (DEM), а плаћање се врши у DEM обрачунатим по важећем курсу на дан обрачуна и у динарима.

Одлуком о условима, начину и поступку спровођења клиничких истраживања у Клиничком центру Србије број: 2816 од 12. априла 2002. године, коју је донео директор Клиничког центра Србије, у члану 8. утврђено је да реализацију студије прате органи и тела Клиничког центра Србије одређени општим актима КЦС, односно уговором, свако



у оквиру својих овлашћења и обавеза (Научни савет, Етички комитет, директор и стручни колегијуми института, центара, односно стручне службе) и врше организациону и стручну контролу њеног спровођења.

Пословником о раду Етичког одбора, чланом 25. уређено је да надзор (контролу) спровођења клиничких студија врши Етички одбор.

У поступку ревизије извршен је увид у 24 клиничке студије, чији је преглед дат у наредном табеларном приказу.

РБ	Уговорна истраживачка организација	Број уговора	Број протокола Клиничке студије
1	2	3	4
1	ALTIORA DOO	6 603 KS-318	BH21260
2	NOVO NORDISK PHARMA	30458 KS-590	NN 1250-3944
3	NOVO NORDISK PHARMA	30456 KS-589	NN 1250-3944
4	NOVO NORDISK PHARMA	30454 KS-588	NN 1250-3944
5	NOVO NORDISK PHARMA	1864 KS-447	EX2211-3748
6	NOVO NORDISK PHARMA	12977 KS-480	NN8022-1839
7	NOVO NORDISK PHARMA	1865 KS-448	EX2211-3748
8	NOVO NORDISK PHARMA	1863 KS-449	EX2211-3748
9	PAREXEL INTERNATIONAL DOO	18298 KS-562	H9B-MC-BCDX
10	PAREXEL INTERNATIONAL DOO	10904 KS-478	H9B-MC-BCDT
11	PAREXEL INTERNATIONAL DOO	23236 KS-571	SAS115359
12	PAREXEL INTERNATIONAL DOO	16037 KS-631	MK-3102-018
13	WORLD WIDE CLINICAL TRIALS DOO	21553 KS-428	205.452
14	WORLD WIDE CLINICAL TRIALS DOO	21552 KS-427	205.452
15	WORLD WIDE CLINICAL TRIALS DOO	14765 KS-551	1237.6
16	WORLD WIDE CLINICAL TRIALS DOO	14764 KS-550	1237.6
17	BIOGEN IDEC LIMITED INNOVATION HOUSE	9256 KS-370/1	105MS301
18	BIOGEN IDEC LIMITED INNOVATION HOUSE	31901 KS-522	105MS301
19	CATO RESEARCH ISRAEL LTD	25196 KS-581	PTCL 022*
20	HAMILTON HEALTH SCIENCE	17479 KS-559	STUDIJA TOTAL**
21	I3 NRESEARCH	24798 KS-577	D1050296
22	QUINTILES EASTERN HOLDINGS GMBH	8485 KS-543	331-10-237
23	QUINTILES EASTERN HOLDINGS GMBH	16606 KS-413	EMD 121974-012
24	QUINTILES EASTERN HOLDINGS GMBH	1775 KS-304	EMD 121974-011

* Постмаркетиншко неинтервенцијско клиничко испитивање.

**Некомерцијално, мултинационално клиничко испитивање код пацијената са инфарктом миокарда – студија „ТОТАЛ“.

Одредбама члана 148а. Закона о здравственој заштити, прописано је да на седници етичког одбора на којој се доноси одлука о клиничким испитивањима лекова, односно медицинских средстава, морају бити присутни сви чланови етичког одбора.

У поступку доношења одлуке о клиничким испитивањима лека, односно медицинских средстава могу да гласају, односно да дају своје мишљење о питањима везаним за клиничка испитивања лекова, односно медицинских средстава само они чланови етичког одбора који нису истраживачи у клиничком испитивању о коме се доноси одлука и независни су од спонзора клиничког испитивања и који су потписали изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања.

Након извршеног тестирања остварених прихода по основу реализације клиничких студија, утврђено је да Клинички центар Србије:

- је вршио расподелу наплаћених прихода по основу реализације клиничких студија, на основу Одлуке директора Клиничког центра Србије, уместо на



основу одлуке Управног одбора, што није у складу са чланом 136. Закона о здравственој заштити, којим су уређени послови у надлежности Управног одбора здравствене установе;

- није пратио финансијску реализацију уговора о спровођењу клиничких студија, што није у складу са Одлуком о условима, начину и поступку спровођења клиничких истраживања у Клиничком центру Србије и Пословником о раду Етичког одбора Клиничког центра Србије;
- је одобравао спровођење клиничких студија без доказа да су чланови Етичког одбора потписали изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања, што није у складу са чланом 148а. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

- врши расподелу наплаћених прихода по основу реализације клиничких студија, на основу акта донетог од стране Управног одбора;
- прати финансијску реализацију уговора о спровођењу клиничких студија;
- одобрава спровођење клиничких студија на основу доказа да су чланови Етичког одбора потписали изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио дате препоруке, и то:

- да врши расподелу наплаћених прихода по основу реализације клиничких студија, на основу акта донетог од стране Управног одбора. Као доказ о отклањању неправилности достављена је Одлука Управног одбора број: 20217 од 23. октобра 2014. године;
- да прати финансијску реализацију уговора о спровођењу клиничких студија и као доказ о отклањању неправилности доставио Решење о формирању комисије за праћење спровођења клиничких испитивања у Клиничком центру Србије број: 21225 од 10. новембра 2014. године;
- да одобрава спровођење клиничких студија на основу доказа да су чланови Етичког одбора потписали изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања. Као доказ о отклањању неправилности достављена је потписана изјава чланова Етичког одбора са 36. седнице (број: 1358/изјава од 21. октобра 2014. године).

Рефундација трошкова електричне енергије – правна лица

Клинички центар Србије је на економској класификацији 74237384 - Рефундација трошкова електричне енергије – правна лица, евидентирао приходе у износу од 87.848 хиљада динара.

На наведеној економској класификацији евидентирани су приходи остварени по два основа.

Први основ је рефундација електричне енергије „спољних корисника“.

„Спољни корисници“ су правна и физичка лица до којих се дистрибуира електрична енергија, чији се утрошак мери на мерним местима чији је власник Клинички центар Србије. На тај начин Клинички центар Србије је носилац рачуна, тј. правно лице



коме се испоставља рачун од стране привредног друштва „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд. Када се Клиничком центру Србије испостави рачун за утрошену електричну енергију, он изврши плаћање по том рачуну, а даље испоставља „сопствене“ рачуне за утрошену електричну енергију „спољним корисницима“ с позивом на рефундирање трошкова електричне енергије по рачуну ЕПС-а. Учешће „спољних корисника“ у укупном утрошку обрачунава се на основу читавања података са мерних инструмената, а у случају непостојања истих, обрачун се врши паушално.

Увидом у пословне књиге утврђено је да уплате „спољних корисника“ за сразмерни део утрошене електричне енергије, Клинички центар Србије књижио у корист прихода уместо да умањи извршене расходе за ове намене, чиме је преценио расходе услуга за електричну енергију у износу од 41.600 хиљада динара и преценио приходе индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима у истом износу.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Србије за износ 41.600 хиљада динара преценио расходе за услуге електричне енергије и преценио приходе корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима у истом износу.

Препоручује се Клиничком центру Србије да повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем тих расхода.

Други основ по којем Клинички центар Србије остварује приходе је продаја електричне енергије. По основу продаје електричне енергије у 2013. години, Клинички центар Србије је остварио приходе у износу од 46.248 хиљада динара.

Изградњом новог постројења Централне котларнице 2007. године, у Клиничком центру Србије створени су услови за побољшање енергетске ефикасности и смањење еколошког загађења. Ново когенеративно постројење омогућило је производњу топлотне енергије (грејање, технолошка пара и санитарна топла вода) и електричне енергије. Електричну енергију коју Клинички центар Србије произведе, користи за сопствене потребе, али услед техничких препрека није у могућности да је дистрибуира ка свим својим корисницима, тако да вишак електричне енергије пласира на енергетско тржиште.

Решењем Министарства рударства и енергетике број: 023-02-00084/2010-08 од 3. новембра 2010. године, Клинички центар Србије је стекао право повлашћеног произвођача електричне енергије за електрану за комбиновану производњу са гасним мотором који користи фосилно гориво (природни гас).

На основу наведеног Решења, Клинички центар Србије је са јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд, закључио Уговор о откупу електричне енергије број: 642 од 1. марта 2011. године, на одређено време са применом до 31. марта 2023. године. Од 1. августа 2013. године, Уговором о уступању Уговора о откупу електричне енергије број: 2288/1-13 од 29. јула 2013. године, од јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд уступљен је уговор привредном друштву „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

Чланом 40. Закона о енергетици („Службени гласник РС“ бр. 84/2004) уређено је да енергетску делатност може да обавља предузеће, односно друго правно лице или предузетник који је уписан у одговарајући регистар и који има лиценцу за обављање енергетске делатности. Чланом 44. истог Закона, уређено је издавање лиценце за обављање енергетске делатности.



Клиничком центру Србије није издата лиценца за обављање енергетске делатности.

Законом о здравственој заштити чланом 118. уређено је да Клинички центар као здравствена установа обједињује делатност три или више клиника, тако да чини функционалну целину, за обављање послова и задатака који се односе на здравствену, образовну и научно-истраживачку делатност.

Здравствена установа Клинички центар Србије регистрована је за обављање здравствене, образовне и научно-истраживачке делатности, као своје јединствене и недељиве делатности (број решења Привредног суда: 24816/93 од 21. септембра 1993. године), али не и за обављање енергетске делатности.

Клинички центар Србије је остварио приходе од продаје електричне енергије у износу од 46.248 хиљада динара, а не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са одредбама Закона о енергетици.

Препоручује се Клиничком центру Србије да пословање у енергетској делатности обавља у складу са прописима којима је регулисана та област.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је прихватио препоруку да повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем тих расхода. Као доказ о предузетој мери достављен је Налог за књижење главне књиге и помоћне књиге купаца број: Н-1495/10 од 31. октобра 2014. године.

Клинички центар Србије је предузео мере и активности да пословање у енергетској делатности обавља у складу са прописима, тако што је Одлуком број: 16326 од 21. августа 2014. године формирао радни тим са задатком да изради извештај и утврди техничко стање енергетских објеката Клиничког центра Србије и оправданост припајања енергетског постројења Клиничког центра Србије систему ЈКП „Београдске електране“. Као доказ о предузетој мери достављена је: Одлука број: 16326 од 21. августа 2014. године и Одлука о измени и допуни Одлуке број: 17859 од 15. септембра 2014. године.

Приходи од грејања - правна лица

Клинички центар Србије је по основу испоручене топлотне енергије правним лицима, у 2013. години остварио приход у износу од 249.084 хиљада динара. Приходи остварени по основу испоручене топлотне енергије евидентирани су на економској класификацији 74237381 - Приходи од грејања - правна лица.

У наредној табели дат је приказ тестираних уговора по којима Клинички центар Србије испоручује топлотну енергију правним лицима.

Табела број 60: Преглед тестираних уговора

РЕДНИ БРОЈ	НАЗИВ КУПЦА	у хиљадама динара		
		БРОЈ УГОВОРА /АНЕКСА	ДАТУМ УГОВОРА /АНЕКСА	ТЕСТИРАНЕ ИСПОСТАВЉЕНЕ ФАКТУРЕ
1	2	3	4	5
1	ТЕХНИЧКО-ЕКОНОМСКИ ЦЕНТАР	УГОВОР 6210	12.09.2000.	89.605
		УГОВОР 51/2- 491	15.08.1997.	
2	ФАКУЛТЕТ ВЕТЕРИНАРСКЕ МЕДИЦИНЕ	УГОВОР 1913	01.02.2008.	10.787
		АНЕКС 26263	31.12.2008.	



РЕДНИ БРОЈ	НАЗИВ КУПЦА	БРОЈ УГОВОРА /АНЕКСА	ДАТУМ УГОВОРА /АНЕКСА	ТЕСТИРАНЕ ИСПОСТАВЉЕНЕ ФАКТУРЕ
1	2	3	4	5
		АНЕКС 8327	11.04.2013.	
3	ВОЈНА УСТАНОВА „ДЕДИЊЕ“	УГОВОР 6352 АНЕКС 199	31.03.2008. 08.01.2009.	12.311
4	МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	УГОВОР 1927 АНЕКС 1248 АНЕКС 28087	01.02.2008. 22.01.2009. 02.12.2010.	25.911
5	ИНСТИТУТ ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ	УГОВОР 1915 АНЕКС 3384	01.02.2008. 18.2.2009.	16.980
6	ДЕЧИЈА КЛИНИКА („ТИРШОВА“)	УГОВОР 1920 АНЕКС 539	01.02.2008. 14.01.2009.	19.284
УКУПНО:				174.878

Увидом у Уговор о испоруци топлотне енергије број: 6210 од 12. септембра 2000. године, закљученог између Клиничког центра Србије и Техничко-економског центра, утврђено је да је испорука топлотне енергије уговорена за једну грејну сезону, а фактурисање за извршене услуге по уговору вршено је и у 2013. години у износу од 89.790 хиљада динара и остварени приходи у износу од 52.615 хиљада динара.

Приходи по основу испоруке топлотне енергије Техничко-економском центру у 2013. години, остварени су по испостављеним фактурама из ранијих година (2009, 2011 и 2012 године).

Увидом у пословне књиге утврђено је да на дан 31. децембар 2013. године укупна дуговања Техничко-економског центра по испостављеним фактурама за испоручену топлотну енергију износе 101.798 хиљада динара.

Тестирањем осталих наведених уговора у табеларном приказу, нису утврђене неправилности по питању важења уговора.

У уговору о испоруци топлотне енергије у члану 3. дефинисано је да се утрошена топлотна енергија фактурише кориснику услуга по важећим ценама „Београдских електрана“ за обрачун топлотне енергије за испоручену сувозасићену пару из индивидуалних котларница које користе мазут као погонско гориво (у моменту закључења уговора тадашња котларница користила је мазут као погонско гориво). У случају промене цена продавац услуга ће се при испостављању рачуна позвати на датум промене цене „Београдских електрана“.

Изградњом новог постројења Централне котларнице 2007. године и пуштањем у рад, промењен је начин обрачуна испоручене топлотне енергије – са паушалног система прешло се на обрачун по утрошеној топлотној енергији (инсталисана снага + утрошена енергија).

У Клиничком центру Србије постоји мерач испоручене топлотне енергије Техничко-економском центру за грејање и санитарну потрошну воду, али не и за сувозасићену пару. У 2013. години измерене вредности испоручене топлотне енергије за грејање и санитарну потрошну воду нису обрачунате јер се наплата вршила по наведеном уговору из 2000. године, којим није утврђен начин наплате по утрошку.

Одлуком Управног одбора број: 21757/2 из 2012. године, усвојен је предлог за смањење цене технолошке паре, до износа висине материјалних трошкова производње



Клиничког центра Србије, са позивом на тешку материјалну ситуацију у којој се налази Техничко-економски центар.

Код осталих правних лица из табеларног прегледа, испоручена топлотна енергија се обрачунава по основу измерених вредности на мерним инструментима.

У поступку ревизије утврђено је да је, у 2013. години, Клинички центар Србије остварио приходе од испоруке топлотне енергије Техничко-економском центру по основу неважећег уговора, што није у складу са чланом 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Србије да:

- *приходе по основу испоруке топлотне енергије остварује на основу важећег правног акта, у складу са прописима којима је уређена здравствена заштита;*
- *испоставља фактуре за испоручену топлотну енергију Техничко-економском центру, по основу утрошка топлотне енергије очитаног са мерних инструмената;*
- *испоручује топлотну енергију Техничко-економском центру по ценама утврђеним Одлуком о изменама и допунама одлуке о ценама топлотне енергије „Београдских електрана“, објављене у Службеном листу града Београда од 25. јануара 2013. године;*
- *угради мерач испоручене сувозасићене паре према Техничко-економском центру, ради прецизнијег обрачуна утрошка и*
- *предузме мере за наплату потраживања испоручене топлотне енергије Техничко-економском центру.*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Клинички центар Србије је предузео мере и активности за наплату потраживања испоручене топлотне енергије Техничко-економском центру. Као доказ о предузетој мери достављен је: Допис упућен Техничко-економском центру - Опомена пред утужење, број: 04-2723/13 од 22.08.2013. године; Допис упућен Техничко-економском центру - Опомена пред утужење, број:1225/5 од 27.01.2014. године; Допис Техничко-економском центру – Опомена пред утужење, број: 04-1923/14 од 19.09.2014. године; Ургенција за измирење обавеза упућена Техничко-економском центру број 04-2872/14 од 18.09.2014. године.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКОГ
ЦЕНТРА СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

(чије су посебне ставке предмет ревизије)



САДРЖАЈ

1. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2	141
2. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4	146
3. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5	151

**1. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2**

у периоду 01.01.2013.-31.12.2013. године

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)	17.195.181	17.417.153
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	17.190.693	17.414.365
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)	11.531	
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062 + 2063)	11.531	
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	11.531	
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	1.230.310	1.329.305
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	49.622	62.262
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	49.622	62.262
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	1.151.272	1.118.010
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.790	8.744
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.142.482	1.109.266
2080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2081 до 2086)	426	109.981
2081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		109.910
2084	743400	Приходи од пенала	225	71
2086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	201	
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	28.847	35.477
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.828	3.353
2089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	19.019	32.124
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	143	3.575
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	143	3.575
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	236.750	241.824
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	216.882	236.573
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	216.882	236.573
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	19.868	5.251



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	19.868	5.251
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	14.982.507	15.716.806
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	14.982.507	15.716.806
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	14.982.507	15.716.806
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	729.595	126.430
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	729.595	126.430
2103	791100	Приходи из буџета	729.595	126.430
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	4.488	2.788
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	4.083	2.231
2110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2111)	4.083	2.231
2111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	4.083	2.231
2112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2113 + 2115 + 2117)	405	557
2115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2116)	405	557
2116	822100	Примања од продаје залиха производње	405	557
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	17.135.227	16.901.879
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	16.302.115	16.437.264
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	8.087.205	8.413.325
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	6.280.643	6.477.761
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	6.280.643	6.477.761
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	1.122.748	1.168.401
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	688.077	717.632
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	387.662	401.839
2137	412300	Допринос за незапосленост	47.009	48.930
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	320.814	339.216
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	236.147	241.886
2143	414300	Отпремнине и помоћи	53.304	60.237
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	31.363	37.093
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	273.464	317.420
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	273.464	317.420
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	89.536	110.527
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	89.536	110.527



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	8.124.836	7.941.142
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	867.172	854.746
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	19.991	21.163
2156	421200	Енергетске услуге	560.745	580.261
2157	421300	Комуналне услуге	156.672	144.626
2158	421400	Услуге комуникација	32.479	30.752
2159	421500	Трошкови осигурања	93.660	74.610
2160	421600	Закуп имовине и опреме	2.783	2.851
2161	421900	Остали трошкови	842	483
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	12.043	15.199
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.610	1.926
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	6.403	9.769
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.205	3.504
2167	422900	Остали трошкови транспорта	825	
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	683.736	636.160
2170	423200	Компјутерске услуге	919	1.100
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	32.256	29.888
2172	423400	Услуге информисања	15.003	3.091
2173	423500	Стручне услуге	39.525	4.173
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	530.287	546.793
2175	423700	Репрезентација	2.632	1.374
2176	423900	Остале опште услуге	63.114	49.741
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	76.172	42.816
2179	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.714	2.351
2180	424300	Медицинске услуге	52.636	29.798
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	10	31
2184	424900	Остале специјализоване услуге	20.812	10.636
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	499.801	483.684
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	148.149	130.217
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	351.652	353.467
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	5.985.912	5.908.537
2189	426100	Административни материјал	41.267	39.580
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.994	1.590
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.732.605	5.629.205
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	38.126	37.826
2197	426900	Материјали за посебне намене	171.920	200.336
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	54.960	56.233
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	54.561	55.862
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.788	5.673
2201	431200	Амортизација опреме	42.611	44.238
2202	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	6.162	5.951



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2211	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2212)	399	371
2212	435100	Амортизација нематеријалне имовине	399	371
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	23.544	4.784
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	23.544	4.784
2234	444100	Негативне курсне разлике	6.521	4.711
2235	444200	Казне за кашњење	17.023	73
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	11.570	21.780
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	2.037	7.194
2286	482100	Остали порези	1.424	7.092
2287	482200	Обавезне таксе	613	102
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	9.533	14.586
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.533	14.586
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	833.112	464.615
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	795.563	437.300
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	67.590	73.745
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	67.587	52.130
2304	511400	Пројектно планирање	3	21.615
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	684.864	353.304
2306	512100	Опрема за саобраћај	1.007	
2307	512200	Административна опрема	5.964	3.590
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	677.893	349.714
2315	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2316)	40.356	8.334
2316	513100	Остале некретнине и опрема	40.356	8.334
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)	2.753	1.917
2320	515100	Нематеријална имовина	2.753	1.917
2321	520000	ЗАЛИХЕ (2322 + 2324 + 2328)	37.549	27.315
2324	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2325 до 2327)	37.549	27.315
2325	522100	Залихе материјала	37.549	27.315
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)	59.954	515.274
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	56.140	247.254
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	210	191.801
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	55.930	54.960



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		493
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	116.094	762.528
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	116.094	762.528
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		34.602
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	116.094	727.926

**2. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4**

у периоду 01.01.2013.-31.12.2013. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна 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)	17.221.398	17.447.838
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	17.190.693	17.414.365
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)	11.531	
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062 + 4063)	11.531	
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	11.531	
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	1.230.310	1.329.305
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	49.622	62.262
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	49.622	62.262
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	1.151.272	1.118.010
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.790	8.744
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.142.482	1.109.266
4080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4081 до 4086)	426	109.981
4081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		109.910
4084	743400	Приходи од пенала	225	71
4086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	201	
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	28.847	35.477
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.828	3.353
4089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	19.019	32.124
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	143	3.575
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	143	3.575
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	236.750	241.824
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	216.882	236.573
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	216.882	236.573
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	19.868	5.251
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	19.868	5.251
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	14.982.507	15.716.806



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	14.982.507	15.716.806
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	14.982.507	15.716.806
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	729.595	126.430
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	729.595	126.430
4103	791100	Приходи из буџета	729.595	126.430
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	4.488	2.788
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	4.083	2.231
4110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4111)	4.083	2.231
4111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	4.083	2.231
4112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4113 + 4115 + 4117)	405	557
4115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4116)	405	557
4116	822100	Примања од продаје залиха производње	405	557
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130 + 4149)	26.217	30.685
4149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4150 + 4160)	26.217	30.685
4150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4151 до 4159)	26.217	30.685
4156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	26.217	30.685
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	17.163.623	16.935.222
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	16.302.115	16.437.264
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	8.087.205	8.413.325
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	6.280.643	6.477.761
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	6.280.643	6.477.761
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	1.122.748	1.168.401
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	688.077	717.632
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	387.662	401.839
4177	412300	Допринос за незапосленост	47.009	48.930
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	320.814	339.216
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	236.147	241.886
4183	414300	Отпремнине и помоћи	53.304	60.237
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	31.363	37.093
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	273.464	317.420
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	273.464	317.420



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	89.536	110.527
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	89.536	110.527
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	8.124.836	7.941.142
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	867.172	854.746
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	19.991	21.163
4196	421200	Енергетске услуге	560.745	580.261
4197	421300	Комуналне услуге	156.672	144.626
4198	421400	Услуге комуникација	32.479	30.752
4199	421500	Трошкови осигурања	93.660	74.610
4200	421600	Закуп имовине и опреме	2.783	2.851
4201	421900	Остали трошкови	842	483
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	12.043	15.199
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.610	1.926
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	6.403	9.769
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.205	3.504
4207	422900	Остали трошкови транспорта	825	
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	683.736	636.160
4210	423200	Компјутерске услуге	919	1.100
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	32.256	29.888
4212	423400	Услуге информисања	15.003	3.091
4213	423500	Стручне услуге	39.525	4.173
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	530.287	546.793
4215	423700	Репрезентација	2.632	1.374
4216	423900	Остале опште услуге	63.114	49.741
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	76.172	42.816
4218	424100	Пољопривредне услуге		
4219	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.714	2.351
4220	424300	Медицинске услуге	52.636	29.798
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	10	31
4224	424900	Остале специјализоване услуге	20.812	10.636
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	499.801	483.684
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	148.149	130.217
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	351.652	353.467
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	5.985.912	5.908.537
4229	426100	Административни материјал	41.267	39.580
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.994	1.590
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.732.605	5.629.205
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	38.126	37.826
4237	426900	Материјали за посебне намене	171.920	200.336
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	54.960	56.233
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	54.561	55.862
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.788	5.673



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4241	431200	Амортизација опреме	42.611	44.238
4242	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	6.162	5.951
4251	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4252)	399	371
4252	435100	Амортизација нематеријалне имовине	399	371
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	23.544	4.784
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	23.544	4.784
4274	444100	Негативне курсне разлике	6.521	4.711
4275	444200	Казне за кашњење	17.023	73
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	11.570	21.780
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	2.037	7.194
4326	482100	Остали порези	1.424	7.092
4327	482200	Обавезне таксе	613	102
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	9.533	14.586
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.533	14.586
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	833.112	464.615
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	795.563	437.300
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	67.590	73.745
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	67.587	52.130
4344	511400	Пројектно планирање	3	21.615
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	684.864	353.304
4346	512100	Опрема за саобраћај	1.007	
4347	512200	Административна опрема	5.964	3.590
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	677.893	349.714
4355	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4356)	40.356	8.334
4356	513100	Остале некретнине и опрема	40.356	8.334
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)	2.753	1.917
4360	515100	Нематеријална имовина	2.753	1.917
4361	520000	ЗАЛИХЕ (4362 + 4364 + 4368)	37.549	27.315
4364	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4365 до 4367)	37.549	27.315
4365	522100	Залихе материјала	37.549	27.315
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)	28.396	33.343
4408	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4409 + 4419 + 4428)	28.396	33.343
4409	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4410 до 4418)	28.396	33.343
4415	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	28.396	33.343
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	57.775	512.616
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	454.752	571.950
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	17.288.667	17.494.918



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	67.269	47.080
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	17.171.469	16.944.007
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	54.960	56.233
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	62.806	65.018
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	571.950	1.122.861



3. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	19.193.999	17.417.153	126.430		183.232	15.775.398	35.477	1.296.616
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	19.190.499	17.414.365	126.430		183.232	15.775.398	35.477	1.293.828
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	1.541.145	1.329.305					35.477	1.293.828
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)	62.960	62.262						62.262
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	62.960	62.262						62.262
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	1.324.775	1.118.010						1.118.010
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.324	8.744						8.744
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.315.451	1.109.266						1.109.266
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)	110.410	109.981						109.981
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	109.910	109.910						109.910
5084	743400	Приходи од пенала	500	71						71
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	39.425	35.477					35.477	
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.425	3.353					3.353	
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	33.000	32.124					32.124	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	3.575	3.575						3.575
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.575	3.575						3.575
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	289.942	241.824			183.232	58.592		



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
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	270.074	236.573			183.232	53.341		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	270.074	236.573			183.232	53.341		
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)	19.868	5.251				5.251		
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	19.868	5.251				5.251		
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	16.641.306	15.716.806				15.716.806		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)	16.641.306	15.716.806				15.716.806		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	16.641.306	15.716.806				15.716.806		
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	718.106	126.430	126.430					
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	718.106	126.430	126.430					
5103	791100	Приходи из буџета	718.106	126.430	126.430					
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	3.500	2.788						2.788
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	2.500	2.231						2.231
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)	2.500	2.231						2.231
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	2.500	2.231						2.231
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)	1.000	557						557
5115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)	1.000	557						557
5116	822100	Примања од продаје залиха производње	1.000	557						557
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)		30.685						30.685
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)		30.685						30.685
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)		30.685						30.685



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	
5156	921600	Примања од оплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		30.685							30.685
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	19.193.999	17.447.838	126.430		183.232	15.775.398	35.477	1.327.301	

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	19.193.999	16.901.879	278.151		183.231	15.188.253	40.946	1.211.298
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	18.143.535	16.437.264	17.109		183.231	15.153.422	7.996	1.075.506
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	8.604.543	8.413.325	2.180		183.231	7.605.164		622.750
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	6.566.574	6.477.761	1.849			6.025.404		450.508
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	6.566.574	6.477.761	1.849			6.025.404		450.508
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	1.183.816	1.168.401	331			1.085.089		82.981
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	727.484	717.632	203			666.918		50.511
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	406.730	401.839	114			373.442		28.283
5178	412300	Допринос за незапосленост	49.602	48.930	14			44.729		4.187
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	3.600							
5180	413100	Накнаде у природе	3.600							
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	401.502	339.216			183.231	132.059		23.926
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	289.942	241.886			183.231	58.655		
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5184	414300	Отпремнине и помоћи	69.560	60.237				47.228		13.009
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	42.000	37.093				26.176		10.917
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	337.103	317.420				281.531		35.889
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	337.103	317.420				281.531		35.889



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
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	111.948	110.527				81.081		29.446
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	111.948	110.527				81.081		29.446
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	9.502.047	7.941.142	14.929			7.547.986	7.511	370.716
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	1.009.028	854.746	13			758.549		96.184
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	22.532	21.163	13			16.983		4.167
5197	421200	Енергетске услуге	694.896	580.261				494.465		85.796
5198	421300	Комуналне услуге	155.751	144.626				141.703		2.923
5199	421400	Услуге комуникација	43.570	30.752				30.550		202
5200	421500	Трошкови осигурања	87.500	74.610				74.610		
5201	421600	Закуп имовине и опреме	3.400	2.851				238		2.613
5202	421900	Остали трошкови	1.379	483						483
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	18.261	15.199	7.650			1.107	2.001	4.441
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.292	1.926				1.107	318	501
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	11.469	9.769	7.650				1.683	436
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4.500	3.504						3.504
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	720.180	636.160	3.117			587.351	841	44.851
5211	423200	Компјутерске услуге	2.709	1.100				910		190
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	48.769	29.888	1.210			24.772	841	3.065
5213	423400	Услуге информисања	6.200	3.091				150		2.941
5214	423500	Стручне услуге	5.850	4.173				312		3.861
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	590.792	546.793				529.977		16.816
5216	423700	Репрезентација	2.238	1.374						1.374
5217	423900	Остале опште услуге	63.622	49.741	1.907			31.230		16.604
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	72.558	42.816				32.888		9.928
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.500	2.351						2.351
5221	424300	Медицинске услуге	50.470	29.798				23.072		6.726
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	100	31						31
5225	424900	Остале специјализоване услуге	19.488	10.636				9.816		820
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	598.423	483.684	251			472.479	4.497	6.457
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	157.859	130.217	251			125.469	4.497	
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	440.564	353.467				347.010		6.457



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
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	7.083.597	5.908.537	3.898			5.695.612	172	208.855
5230	426100	Административни материјал	51.950	39.580				39.468	102	10
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	3.771	1.590				1.590		
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	6.662.471	5.629.205	3.898			5.421.683		203.624
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	43.055	37.826				34.261		3.565
5238	426900	Материјали за посебне намене	322.350	200.336				198.610	70	1.656
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)		56.233						56.233
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)		55.862						55.862
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		5.673						5.673
5242	431200	Амортизација опреме		44.238						44.238
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		5.951						5.951
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)		371						371
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине		371						371
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	6.100	4.784						4.784
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)	6.100	4.784						4.784
5275	444100	Негативне курсне разлике	6.000	4.711						4.711
5276	444200	Казне за кашњење	100	73						73
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	30.845	21.780				272	485	21.023
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	11.245	7.194				272	485	6.437
5327	482100	Остали порези	10.813	7.092				266	485	6.341
5328	482200	Обавезне таксе	432	102				6		96
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	19.600	14.586						14.586
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	19.600	14.586						14.586
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	1.050.464	464.615	261.042			34.831	32.950	135.792
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	1.005.273	437.300	261.042			7.516	32.950	135.792
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	128.203	73.745	38.224				21.110	14.411



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
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	97.803	52.130	16.998				21.110	14.022
5345	511400	Пројектно планирање	30.400	21.615	21.226					389
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	838.090	353.304	222.393			7.516	11.418	111.977
5347	512100	Опрема за саобраћај	1.007							
5348	512200	Административна опрема	6.558	3.590					311	3.279
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	830.525	349.714	222.393			7.516	11.107	108.698
5356	513000	ОСТАЈЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)	35.980	8.334	131				422	7.781
5357	513100	Остале некретнине и опрема	35.980	8.334	131				422	7.781
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)	3.000	1.917	294					1.623
5361	515100	Нематеријална имовине	3.000	1.917	294					1.623
5362	520000	ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)	45.191	27.315				27.315		
5365	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5368)	45.191	27.315				27.315		
5366	522100	Залихе материјала	45.191	27.315				27.315		
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)		33.343						33.343
5409	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5410 + 5420 + 5429)		33.343						33.343
5410	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5411 до 5419)		33.343						33.343
5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		33.343						33.343
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	19.193.999	16.935.222	278.151		183.231	15.188.253	40.946	1.244.641

III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и 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)	19.193.999	17.417.153	126.430		183.232	15.775.398	35.477	1.296.616
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	19.193.999	16.901.879	278.151		183.231	15.188.253	40.946	1.211.298
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0		515.274			1	587.145		85.318
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0			151.721				5.469	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и 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
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)		30.685						30.685
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)		33.343						33.343
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 - 5437) > 0								
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 - 5436) > 0		2.658						2.658
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		512.616			1	587.145		82.660
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0			151.721				5.469	