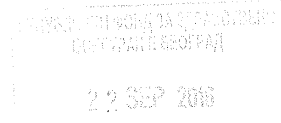




Републички фонд за здравствено осигурање



СЕКТОР ЗА КОНТРОЛУ

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 е-mail: public@rfzo.rs
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09
-Сектор за контролу-

05/1 Број: 450-4946/16-2
Дана: 20.09.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05/1 број: 450-4946/16 од 26.08.2016. године, извршили су контролу у Дому здравља "Рума", Рума и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА „РУМА“ РУМА

■ Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Никола Праштало, дипломирани економиста,
2. Гордана Пикула, дипломирани економиста и
3. Милијана Косовић, дипломирани правник.

■ Седиште контролисаног субјекта је у Руми, ул. Орловићева бр. 6б са подацима:

- ПИБ: 101338609
- Шифра делатности: 8621
- Матични број регистра: 08026521

■■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др. мед Снежана Бојанић Стојић, спец. медицине рада, директор Дома здравља "Рума", Рума.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Мирјана Маринковић, помоћник директора за економско-финансијске послове,
2. Стјепан Сандо, шеф рачуноводства,
3. Томислав Живковић, шеф Одсека за правне и опште послове,

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за лекове, енергенте и материјалне и остале трошкове по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-30.06.2016. године.

V Контрола је извршена у периоду од 03.09. до 14.09.2016. године у Дому здравља "Рума", Рума, а потом настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-645/2015-170 од 30.12.2015. године, са припадајућим анексима,
- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља "Рума", Рума и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А Л А З

I Уговорена накнада за период 01.01-30.06.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-645/2015-170 од 30.12.2015. године Дому здравља (у даљем тексту: Дом здравља) је утврђена накнада, према Предрачуну средстава за 2016. годину у примарној здравственој заштити у износу од 316.714.000,00 динара, односно 308.878.000,00 динара умањено за планирану партиципацију у износу од 7.836.000,00 динара, од чега уговорена накнада за контролисане намене за 2016. годину, односно за период 01.01-30.06.2016. године износи:

Р. бр.	Намена	2016. година	01.01-30.06.2016
1.	Лекови са Листе лекова	6.839.000,00	3.419.500,00
2.	Енергенти	29.970.000,00	14.985.000,00
3.	Материјални и остали трошкови	20.834.000,00	10.417.000,00
3.1.	-Фиксни износ 1% од средстава из подтачке 5.2 Уговора (члан 17. став 6. Правилника)	208.000,00	104.000,00

II Приходи и примања

Дом здравља обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава, рачун боловања и наменског рачуна за отпремнине и наканде за вишак запослених. Стање на рачунима Дома здравља на почетку и крају периода износило је:

Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Буџетски рачун	број: 252	31.12.2015.	7.004.987,30

840-161661-48	број: 123	30.06.2016.	2.986.010,22
Сопствени рачун 840-161667-30	број: 252	31.12.2015.	176.452,80
	број: 123	30.06.2016.	4.268.624,10
Рачун боловања 840-764761-89	број: 51*	31.12.2015.	201.236,74
	број: 29*	17.06.2016.	678.297,94
Рачун за отпремнине и накнаде за вишак запослених 840-2822761-42	број: 1	11.03.2016.	0,00
	број: 2*	22.03.2016.	0,00

*последњи изводи за период контроле

На дан 30.06.2016. године у благајни је било 24.000,00 динара, колико је било и 31.12.2015. године.

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дато Образложење уз Извештај о извршењу буџета за период I-XII 2015. године, од 08.01.2016. године, које је достављено Филијали за Сремски округ, Сремска Митровица, у ком је под тачком в наведено да се у Обрасцу одступања од новчаних токова (К900СО) на редном броју 4.1. колона 5. Износ од 6.429 хиљада динара односи на неутрошена средства за енергенте у 2015. години као и неплаћени рачуни за исте из децембра 2015. године. Такође, у поступку контроле, надзорницима осигурања је предочено да преостала средства садржана на буџетском рачуну на дан 31.12.2015. године, у износу од 576 хиљада динара представљају неутрошена сопствена средства.

На крају контролисаног периода, према подацима датим у Образложењу уз Извештај о извршењу буџета за период I-VI 2016. године од 05.07.2016. године, које је достављено Филијали за Сремски округ, Сремска Митровица, у ком је под тачком ц наведено да се у Обрасцу одступања од новчаних токова (К900СО) на редном броју 4. колона 5. износ од 7.957 хиљада динара састоји од: вишка по обрачуна јануар-јун 2016. године у износу од 1.528 хиљада динара, неплаћених рачуна из јуна месеца 2016. године за остале материјалне трошкове као и неутрошених новчаних средстава по завршном рачуну за 2015. годину у укупном износу од 6.429 хиљада динара.

Када се упореди структура средстава по почетном стању, пренета средства по Уговору за 2016. годину, утрошена средства по посматраним наменама и стање средстава на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године, закључује се да структура неутрошених средстава није прецизно и тачно приказана те иста неће бити узета у обзир у даљем делу записника. У обзир се узима само укупан износ неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања од 2.986.010,22 динара.

Увидом у финансијске картице Дома здравља, класе 7 и 8, утврђено је да су у периоду 01.01-30.06.2016. године, остварени укупни текући приходи у износу од 269.573.571,86 динара, односно примања у износу од 41.516.920,48 динара, а што је приказано у наредној табели.

Табела број 1

Конто	Опис конта	Износ	Процент
733***	Трансфери од других нивоа власти	3.734.874,96	1,39
741***	Приходи од имовине	350.455,00	0,13
742***	Приходи од продаје добара и услуга	11.736.791,72	4,35
744***	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	138.043,00	0,05
771***	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.272.291,04	1,96
781***	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	240.182.264,14	89,10
791***	Приходи из буџета	8.158.852,00	3,03
Укупно приходи:		269.573.571,86	100,00
823***	Примања од продаје робе за даљу продају	41.516.920,48	100,00
Укупно примања:		41.516.920,48	100,00

На конту 781*** исказани су приходи остварени по основу трансфера између корисника на истом буџетском нивоу у износу од 240.182.264,14 динара, што чини 89.10% укупних прихода здравствене установе, од наведеног износа у периоду 01.01-30.06.2016. године остварен је приход по основу наплаћене партиципације: у примарној здравственој заштити 3.585.239,00 динара, у стоматолошкој здравственој заштити 346.131,00 динара и по основу продаје лекова на рецепт у износу од 15.741.419,52 динара.

У периоду контроле здравствена установа остварила је приходе од буџета СО Рума у износу до 3.734.874,98 динара, по основу поднетих захтева за трансфер новчаних средстава, иста су уплаћена у целости на сопствени рачун. У поступку контроле извршен је увид у Захтев за трансфер новчаних средстава, број: 1629 од 17.05.2016. године, за пренос средстава у износу од 66.780,00 динара на име набавке дигиталног видео снимача за потребе видео надзора у Апотеци 1 (центар).

У истом периоду Дом здравља је остварио сопствене приходе у износу од 11.736.791,72 динара (конто 742***), што чини 4,35% укупних прихода здравствене установе. Приходи су остварени по основу издавања у закуп станова, извршених услуга амбуланте, систематских прегледа, киретажа и порођаја, превоза санитаром, наплаћених ампула, керамике - зубно, систематских прегледа спортиста, извршених услуга лабораторијских услуга, затим услуга специјалистичке службе, услуга зубне службе, издавања лекарских уверења и санитарних прегледа. У поступку контроле остварен је увид у следеће рачуне: број: 85 од 25.03.2016. године за извршене услуге – грејање службеног стана, издатог по основу Уговора број: 3291/1-1 од 20.11.2015. године на износ од 8.775,00 динара, број: 23 од 30.01.2016. године по основу закупнине стана на износ од 4.200,00 динара, број: 136 од 28.04.2016. године за систематски преглед возача на износ од 4.500,00 динара. Такође, извршен је увид у дневник благајне од 22.01.2016. године по ком је извршена уплата пазара по основу наплаћених издатих лекарских уверења у износу од 17.916,67 динара и остварен приход по истом основу.

Од укупно остварених сопствених прихода прокњижених на конту 742*** у поступку контроле је утврђено да је 494.540,04 динара уплаћено на буџетски рачун.

Увидом у conto 741*** - Приходи од имовине, констатовано је да је Дом здравља остварио приход од наплате штете у износу од 350.455,00 динара (уплаћено на буџетски рачун 150.532,00 динара), шти чини 0,13% укупних прихода здравствене установе.

Увидом у conto 744*** - Капитални добровољни трансфери физичких и правних лица у корист РФЗО, констатовано је да је прокњижен приход у износу од 138.043,00 динара и то по основу донација од веледрогерија и произвођача лекова. Извршен је увид у Уговор од донацији са „Нemofarm“ доо из Вршца, број: 904/2016 од 23.03.2016. године, који гласи на 67.000,00 динара (по ком је остварен највећи приход), а намењен је за штампање плаката које ће бити постављене у Центру за превенцију и Центру за здравље жена Дома здравља.

Увидом у conta класе 8**** утврђено је да је установа исказала примања у износу од 41.516.920,48 динара, од чега је на конту 8231601 - Примање од продаје лекова са негативне листе исказан износ од 40.340.740,69 динара (97,17% укупних примања) и на конту 8231605 - Примања од продаје неф. имовине - војне поште исказан износ од 1.176.179,79 (2,83% укупних примања).

Од укупно остварених примања прокњижених на конту 8231601 у поступку контроле утврђено је да је 59.334,00 динара уплаћено на буџетски рачун.

III Контрола наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.06.2016. године

1. Наменско трошење средстава за Лекове у здравственој установи

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-645/15-170 од 30.12.2015. године утврђена је накнада за Лекове у здравственој установи према Предрачуну средстава за 2016. годину у износу од 6.839.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2016. године у износу од 3.419.500,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2016. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за Лекове у здравственој установи у износу од 3.134.541,65 динара. Здравствена установа је имала исказан аванс по КО за 2015-ту годину у износу од 734,00 динара и који је установа била у обавези да надокнади из сопствених средстава (према подацима о структури неутрошених средстава на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода Дом здравља није имао средства на рачуну).

На основу увида у картице добављача 2521115 – добављачи за ампуле – централна набавка и 2521110 – добављачи за ампулиране лекове и conto 4267113 – ампуле, састављен је табеларни преглед створених и измираних обавеза према добављачима за лекове (Табела број 2). У поступку контроле, утврђено је да су у укупно створеним и измираним обавезама према добављачима исказане и створене обавезе за лекове октреотид и ланреотид, односно лекове који се финансирају поред накнаде.

Табела број 2

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. г		Стање обавеза на дан 30.06.2016. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (2+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	"Farma logist" doo, Београд	79.929,53	4.587,33	84.516,86	84.516,86	0,00	0,00
2.	"Phoenix Pharma" doo, Београд	26.580,40	27.021,39	53.601,79	53.601,79	0,00	0,00
3.	"Anlek", Београд	40.225,57	20.366,50	60.592,07	60.592,07	0,00	0,00
4.	"Eco trade" doo, BG Niš	15.571,60	0,00	15.571,60	15.571,60	0,00	0,00
5.	"Medicom" doo, Шабац	252.717,19	13.597,32	266.314,51	266.314,51	0,00	0,00
6.	Апотека Београд	0,00	92.689,71	92.689,71	92.689,71	0,00	0,00
7.	"Ino pharm" doo, Београд	0,00	79.068,00	79.068,00	79.068,00	0,00	0,00
8 (1+...+7)	Укупно лекови по уговорима за које је ЗУ спровела јавну набавку	415.024,29	237.330,25	652.354,54	652.354,54	0,00	0,00
9.	"Farma logist" doo, Београд	176.557,58	2.938.250,15	3.114.807,73	2.648.684,94	0,00	466.122,79
10.	"Phoenix Pharma" doo, Београд	162.504,10	1.422.117,93	1.584.622,03	1.304.719,33	0,00	279.902,70
11.	"Medikunjon" doo, Београд	0,00	1.107,81	1.107,81	1.107,81	0,00	0,00
12.	"Ino pharm" doo, Београд	70.933,72	567.469,76	638.403,48	532.002,90	0,00	106.400,58
13.	"Ino pharm" doo, Београд	0,00	66.507,21	66.507,21	66.507,21	0,00	0,00
14.	"Roche" doo, Београд	0,00	6.781,66	6.781,66	6.781,66	0,00	0,00
15.	"Vega" doo, Ваљево	28.172,10	447.466,80	475.638,90	389.008,40	0,00	86.630,50
16.	"Eco trade BG" doo, Niš	0,00	12.232,00	12.232,00	12.232,00	0,00	0,00
17 (9+...+16)	Укупно лекови по централизованом јавној набавци	438.167,50	5.461.933,32	5.900.100,82	4.961.044,25	0,00	939.056,57
18 (8+17)	Укупно лекови	853.191,79	5.699.263,57	6.552.455,36	5.613.398,79	0,00	939.056,57

Укупне обавезе здравствене установе за лекове у контролисаном периоду износе 6.552.455,36 динара, од тога дуг из претходног периода износи 853.191,79 динара и исти није у доспећу на дан 01.01.2016. године.

У периоду 01.01-30.06.2016. године здравствена установа измирила је обавезе према добављачима у износу од 5.613.398,79 динара и то у целости из средстава пренетих од РФЗО.

Обавезе на дан 30.06.2016. године, нису у доспећу и износе 939.056,57 динара.

На конту 4267113 – ампуле прокњижен је износ од 5.613.398,79 динара, као и на контима класе 2*****.

На основу напред наведеног даје се и следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за лекове у ЗУ	3.134.541,65
2. Пренета средства за лекове октреотид и ланреотид	1.209.994,40
3. Укупно пренета средства за лекове (1+2)	4.344.536,05
4. Утрошена средства РФЗО	5.613.398,79
5. Разлика (3-4) више утрошено:	1.268.862,74

Здравствена установа је наменски искористила средства пренета за лекове у ЗУ са средствима пренетим за лекове октреотид и ланреотид у износу од 4.344.536,05 динара. Према усменим наводима и начину утврђивања наменског трошења средства одговорних лица здравствене установе, презентованом у поступку контроле, више утрошена средства у износу од 1.268.862,74 динара представљају део наменски пренетих средстава за санитетски и медицински потрошни материјал (КПП 064) у износу од 1.169.219,10 динара и 99.643,64 динара из сопствених средстава садржаних на буџетском рачуну.

У току контроле Дом здравља је пренео средства са сопственог на буџетски рачун, у износу од 5.000.000,00 динара (Извод број: 173 од 08.09.2016. године) на тај начин је надоместио средства за санитетски и медицински потрошни материјал која је „пренаменом“ утрошио за измирење обавеза за лекове у здравственој установи са лековима октреотид и ланреотид.

Према подацима конта 022378 - залихе ампула, у наредној табели дат је преглед залиха лекова у здравственој установи (Табела број 3).

Табела број 3

Стање залиха на дан 01.01.2016. г		Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2016. г	Укупна требовања у периоду 01.01-30.06.2016. г	Стање залиха на дан 30.05.2016. г		Утрошено у периоду 01.01-30.06.2016. г
у централном магацину	у одељенским магацинима			у централном магацину	у одељенским магацинима	
1	2	3	4	5	6	7 (1+2+3-5-6)
578.761,61	908.788,58	5.622.638,26	5.493.003,86	708.396,01	1.128.559,01	5.273.233,43

Залихе лекова у здравственој установи са лековима октреотид и ланреотид на дан 01.01.2016. године износиле су 1.487.550,19 динара и то у централном магацину у износу од 578.761,61 динара и у одељенским магацинима у износу од 908.788,58 динара.

У периоду 01.01-30.06.2016. године набављено је лекова у вредности од 5.622.638,26 динара. Разлика између вредности робе која је ушла у централни магацин – апотеку и створених обавеза на конту 252*** износи 76.625,31 динара, а односи се на део створене обавезе према Апотеци Београд на име магистралних лекова – који се евидентирају као санитетски и медицински потрошни материјал у материјалном књиговодству (Листа лекова није обухватила исте), а исти је прокњижен као створена обавеза за лекове.

Укупна требовања у периоду контроле износе 5.493.003,86 динара. На крају посматраног периода залихе лекова износе 1.836.955,02 динара, од чега је у централном магацину – апотеци 70.396,01 динара, а у одељенским магацинима 1.128.559,01 динара.

Према подацима датим у табели број 3 утрошак лекова у период 01.01-30.06.2016. године износи 5.273.233,43 динара.

У истом периоду здравствена установа је фактурисала 3.673.473,31 динара на

име лекова у здравственој установи и 1.573.637,00 динара за лекове октреотид и ланреотид, што је укупно 5.247.110,31 динара.

У периоду 01.01-30.06.2016. године Дом здравља је за набавку лекова закључио 2 уговора по самостално спроведеној јавној набавци и 33 уговора по закљученим оквирним споразумима (ЦЈН).

У поступку контроле, методом случајног узорка, извршен је увид у фактуре и уговоре о куповини лекова са Листе Б и Листе Б и Д након спроведеног поступка јавне набавке од стране РФЗО и то са следећим добављачима:

„Farmalogist“ doo, Београд, број: 1/2015 од 31.03.2015. године и Анекс I уговора број 1 од 07.08.2015. године, број: 99 од 25.12.2015. године, број: 28/2016 од 31.03.2016. године, број: 29/2016 од 23.03.2016. године и број: 50/2016 од 19.05.2016. године (рачун-доставница: 160015033 од 11.01.2016. године, рачун-доставница: 160013510 од 11.01.2016. године, рачун-доставница: 160171147 од 15.03.2016. године, рачун-доставница: 160015033 од 11.01.2016. године, 99057 од 24.03.2016. године, рачун-доставница: 160290419 од 25.04.2016. године, рачун-доставница: 160290761 од 26.04.2016. године и рачун-доставница: 160393436 од 02.06.2016. године),

„Phoenix pharma“ doo, Београд, број: 4/2015 од 31.03.2015. године и Анекс I уговора број 5/2015 од 06.08.2015. године, број: 96 од 25.12.2015. године, број: 30/2016 од 23.03.2016. године и број: 47/2016 од 19.05.2016. године (фактура-доставница: 302587 од 05.01.2016. године, фактура-доставница: 335167 од 02.02.2016. године, фактура-доставница: 428849 од 11.04.2016. године и фактура-доставница: 505748 од 08.06.2016. године),

„Ino-pharm“ doo, Београд, број: 67 од 02.10.2015. године, број: 100 од 25.12.2015. године и број43/1 од 21.04.2016. године (рачун-отпремница: 3151/16 од 19.02.2016. године, рачун-отпремница: 1335/16 од 22.02.2016. године, рачун-отпремница: 9778/16 од 17.05.2016. године),

„Inpharm Co“ doo, Београд, број: 95 од 25.12.2015. године и број: 27/2016 од 23.03.2016. године, (рачун-отпремница: 0116/1568 од 12.01.2016. године, рачун-отпремница: 0416/6744 од 26.04.2016. године),

и констатовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Напомена је да је здравствена установа закључила уговоре са добављачем - „Ino-pharm Co“ doo, Београд, за куповину лека metotreksat напуњен ињекциони шприц иако није на списку здравствених установа за јавну набавку цитостатика са Б Листе лекова бр. 404-1-110/15 (Прилог 1 оквирног споразума).

Такође, извршен је и увид у Уговор о купопродаји ампулираних лекова – раствори, број: 2024/9 од 24.07.2015. године са добављачем „Ino-pharm Co“ doo, Београд за лек metotreksat раствор за ињекцију, напуњен ињекциони шприц, 1 по 2ml, 20 mg/2 ml, након самостално спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и рачун-отпремницу број: 9209/16 од 11.05.2016. године и констатовано да је добављач испоручивао лек по цени из уговора.

На узорку од 8 лекова (напомена је да су узорак чинили и лекови октреотид и ланреотид), који су током периода 01.01-30.06.2016. године набављани у поступку ЦЈН утврђено је да су лекови фактурисани према ценама из уговора (набавним ценама), што је у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години, 03 број: 450-735/16 од 10.02.2015. године, Изменом и допуном Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, 03 број: 450-735/16-1 од 04.03.2016. године и Изменом Упутства за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. године, 03 број: 450-735/16-2 од 23.06.2016. године.

2. Наменско трошење средстава за енергенте

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-645/15-170 од 30.12.2015. године утврђена је накнада за енергенте према Предрачуноу средстава за 2016. годину у износу од 29.970.000,00 динара, односно за период 01.01-30.06.2016. године у износу од 14.985.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2016. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за енергенте у износу од 13.736.250,00 динара. Коначним обрачуном за 2015. годину здравственој установи утврђен је аванс на позицији енергенти у износу од 4.488.676,00 динара. Према подацима Дома здравља на дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну остала су неутрошена средства за енергенте у износу од 6.429.000,00 динара, којим је обухваћен и износ аванса по КО за 2015. годину у износу од 4.488.676,00 динара.

На основу увида у conto 2521118 – обавезе према добављачима за енергенте и conta класе 4****: 421211- услуге за електричну енергију, 421221 – природни гас, 4212251 – централно грејање – мазут Дом здравља, 4212252 – централно грејање – аптека Рума, 426411 – бензин и 426412 – дизел гориво, у наредном табеларном прегледу приказане су укупне и измирене обавезе према добављачима за енергенте (Табела број 4).

Табела број 4

Р. бр.	Добављач	Стање обавеза на дан 01.01.2016. г	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2016. г	Укупно	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.06.2016. г		Стање обавеза на дан 31.03.2016. г
					из средстава РФЗО	из других извора	
1	2	3	4	5 (2+4)	6	7	8 (5-6-7)
1.	"Euro motus" doo, Београд	-54.648,00	1.901.069,76	1.846.421,76	1.846.421,76	0,00	0,00
2.	EPS Snabdevanje, Београд	0,00	3.030.975,64	3.030.975,64	3.030.975,64	0,00	0,00
3.	ЈП ЕПС, Београд	0,00	437.631,64	437.631,64	435.397,52	0,00	2.234,12
4.	NIS Gazprom neft, Нови Сад	314.485,74	3.328.760,52	3.643.246,26	3.023.845,94	0,00	619.400,32
5.	ЈП Стамбено, Рума	44.865,76	215.347,40	260.213,16	260.213,16	0,00	0,00
6.	ЈП "Gas Ruma", Рума	192.144,54	751.379,17	943.523,71	936.751,86	0,00	6.771,85
7.	"Ekspres gas" doo, Рума	1.550,00	1.550,00	3.100,00	3.100,00	0,00	0,00
8.	"Gas Feromont" ad, Стара Пазова	42.627,45	116.609,51	159.236,96	159.236,96	0,00	0,00
Укупно:		541.025,49	9.783.323,64	10.324.349,13	9.695.942,84	0,00	628.406,29

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте у контролисаном периоду износе 10.324.349,13 динара, од тога дуг на дан 01.01.2016. године износи 541.025,49 динар и није у доспећу. Обавезе измирене у периоду 01.01-30.06.2016. године износе 9.695.942,84 динара. Стање обавеза на дан 30.06.2016. године износи 628.406,29 динара и није у доспећу.

На наведеним контима класе 4**** прокњижени су трошкови у укупном износу од 9.612.645,91 динара.

Разлика између измиренних обавеза према добављачима и вредности измиренних обавеза на контима класе 4**** износи 83.296,93 динара, а односи се на износ од 54.648,00 динара аванса из претходне године према добављачу "Euro motors" доо, Београд и 28.648,93 динара књижних одобрења добављача NIS Gazprom пјeft , Нови Сад по основу којих су извршена умањења плаћања фактура (увећана дуговна страна конта).

За измиривање обавеза за енергенте, Дом здравља је утрошио 9.612.645,91 динара из средстава пренетих од РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО	13.736.250,00
2. Утрошена средства пренета од стране РФЗО	9.612.645,91
5. Разлика (1-2) мање утрошено	4.123.604,09

Мање утрошена средства РФЗО износе 4.123.604,09 динара и иста су садржана у износу од 2.986.010,22 динара на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године (недостајућа средства износе 1.137.593,87 динара).

У поступку контроле утврђено је да је здравствена установа обавезе за енергенте у целисти измирила из средстава обавезног здравственог осигурања, те да је измирила из истих део обавеза по основу грејања службених станова и трошкове централног грејања – апотека Рума (конто 4212252) у износу од 260.213,16 динара. Потраживања су наплаћена од купаца, уплаћена на рачун сопствених средстава и евидентирана на конту 7421421 – приходи од давања у закуп станова – грејање у износу од 66.596,38 динара.

Како је у току контроле Дом здравља пренео средства са сопственог на буџетски рачун, у износу од 5.000.000,00 динара (Извод број: 173 од 08.09.2016. године), тим преносом надокнадио је ненаменски утрошена средства за трошкове централног грејања апотеке и трошкове грејања станова издатих у закуп и мање утрошена средства која нису садржана на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године, у укупном износу од 1.464.403,41 динара.

У периоду 01.01-30.06.2016. године Дом здравља је вршио набавку енергената на основу закључених уговора, и то:

- У говора о испоруци електричне енергије са балансном одговорношћу за период од 12 месеци, са добављачем ЕПС Снабдевање доо, Београд, број: 2273/1 од 04.08.2015. године (Оквирни споразум бр. 45-1/15 од 30.07.2015. године),
- Уговора о купопродаји погонског горива за моторна возила, по партијама, са добављачем „НИС“ ад, Нови Сад, број: 1313/7-1 од 05.06.2015. године (партија 1),
- Уговора о купопродаји погонског горива за моторна возила, по партијама, са добављачем „НИС“ ад, Нови Сад, број: 1313/7-2 од 05.06.2015. године (партија 2),
- Уговора о купопродаји уља за ложење средње С (мазут), са добављачем „EURO MOTUS“ доо, Београд, број: 1710/7 од 20.07.2015. године (ЈН бр. 10/2015),

Дом здравља је вршио набавку природног гаса од лиценцираног снабдевача ЈП за дистрибуцију природног гаса „Гас-Рума“ Рума и „Гас-Феромонт“ ад, Стара Пазова, као мали купац, у складу са Законом о енергетици („Сл. Гласник РС“, бр. 145/2014).

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне:

- Рачун добављача НИС Газпром Нефт АД, Нови Сад бр. 9001848583 од 15.03.2016. године и Књижно одобрење бр. 9900247080 од 01.03.2016. године,

- Рачун добављача „Гас-Феромонт“ АД, Стара Пазова бр. 1644531 од 04.03.2016. године,
- Рачун добављача ЈП „Гас-Рума“ , Рума бр. 0009664 од 03.03.2016. године,
- Рачун добављача ЈП „Стамбено“ , Рума бр. 0000159 од 29.02.2016. године.

Управни одбор Дома здравља је донео Правилник о коришћењу санитарског и путничког возила број: 2690 од 08.08.2012. године, који се примењује у свим службама Дома здравља и у којем је прописан начин употребе и коришћења возила, дужности возача, припрема возила за вожњу и одговорност за повреду радних обавеза у вези са истим.

Дом здравља има Процедuru о начину остваривања права пацијента на санитарски транспорт, број: 35957/2 од 26.12.2014. године.

Дом здравља нема утврђен начин тј. упутство за вођења службене евиденције на основу које ће се правдати извршени трошкови око употребе возила, у складу са чл. 7 горе цитираног Правилника.

Службену евиденцију о коришћењу санитарског и путничког возила води одговорно лице Дома здравља – шеф возног парка у интерним регистар свескама, у којима су приказани подаци о километражи тј. стању бројила у моменту сипања горива, датуму и количини сипаног горива и потпис возача, за свако возило посебно.

Возни парк Дома здравља у контролисаном периоду се састојао од 26 возила (17 путничких и 9 санитарских возила) и 1 косачице.

Напомена: У међувремену су расходована 2 путничка возила и косачица.

Према подацима из службене евиденције Дома здравља и података из базе података „НИС“ ад Нови Сад, о возилима и потрошњи горива здравствене установе, 26 возила (и косачица) је за контролисани период прешло укупно 243.487,00 km, потрошило укупно 24.239,11 l горива (од чега 16 возила и косачица 8.487,09 l evro premium BMB 95 на 90.754,00 km и 10 возила 15.752,02 l evro dizel на 152.733,00 km), а просечна потрошња износи 9,95l/100km:

Период	Број возила	Пређени километри	Утрошак горива у литрима	Просечна потрошња на 100 km
01.01-30.06.2016. г	26+косачица	243.487	24.239,11	9,95

Напомена: База података „НИС“ ад Нови Сад садржи следеће податке: број картице, назив бензинске станице, време точења горива, регистарску ознаку возила, број фискалног рачуна, километражу у моменту сипања горива, артикал, количину, цену, цену са попустом, укупан износ, износ са попустом.

Према горе цитираном Правилнику, контролу коришћења возила врши запослени распоређен на радном месту шефа возног парка. Возила се користе за обављање службених послова на основу прописане превозне исправе – путног листа (налога), овереног од стране лекара или надлежног руководиоца. Путни налог мора да садржи: назив установе, име и презиме (корисника) пацијента, ознаку возила (марку и регистарски број), час поласка возила, почетну километражу и час повратка са крајњом километражом, назначење броја пређених километара и потпис возача, релацију на којој се врши службени превоз или превоз пацијената, остале податке о пацијенту – кориснику санитарског превоза, а када се ради о превозу пацијента налог мора да садржи и дијагнозу, потпис и факсимил лекара, односно број лекарске комисије РФЗО-а која је одобрила превоз.

Запослени радник Дома здравља тј. возач је свакодневно у обавези да пре враћања возила у гаражу установе, на овлашћеној бензинској станици сипа гориво до пуног резервоара, те да за купљено гориво обавезно узме фискални рачун на коме треба бити уписан број километара са километар-сата у моменту сипања горива. Фискални рачун се доставља Шефу возног парка, који га даље предаје служби за ликвидатуру. „НИС“ ад, Нови Сад испоставља фактуру за сипано гориво на месечном нивоу.

Точење горива се врши на основу картица за точење, које гласе на регистарски број возила.

У поступку контроле извршен је увид у путне налоге за 6 возила из различитих периода у оквиру контролисаног периода и утврђено је да су исти уредно попуњени, односно садрже све потребне податке (датум, релацију, време одласка и доласка, пређене километре, стање бројила, потпис корисника и др.) у складу са Правилником.

Увидом у фискалне рачуне из различитих периода у оквиру контролисаног, издате од стране „НИС“ ад, Нови Сад приликом сипања горива, утврђено је да су подаци из службене евиденције о потрошњи горива одговарајући и тачни.

3. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-645/2015-170 од 30.12.2015. године утврђена је накнада за материјалне и остале трошкове према Предрачуну средстава за 2016. годину у износу од 20.834.000,00 динара, од чега фиксни износ, од 1% средстава, за оне материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7, по члану 17. став 6. Правилника износи 208.000,00 динара, што за период 01.01-30.06.2016. године износи 10.417.000,00 динара, од чега фиксни износ од 1% средстава по члану 17. Став 6. Правилника износи 104.000,00 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање, у периоду 01.01-30.06.2016. године, Дому здравља су пренета средства на име накнаде за материјалне и остале трошкове (КПП 06Е – 7.184.152,00 динара) са јубиларним накнадама (КПП 06Ј – 1.684.953,00 динара), у износу од 8.869.105,00 динара, од чега је на име дуга по КО за 2015. годину пренето 685.152,00 динара.

На основу увида у промет књижења – субаналитика конта класе 4***** за период 01.01-30.06.2016. године, по местима трошкова као и изворима финансирања, сачињен је преглед расхода по изворима финансирања, где су из укупно измирених обавеза са буџетског рачуна издвојени „директни“ материјални и остали трошкови стоматолошке здравствене заштите и апотеке, односно „директни“ материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити и „заједнички“ трошкови Дома здравља (Табела број 5).

Табела број 5

Конто	Назив конта	Укупни трошкови	Материјални и остали трошкови измирани са буџетског рачуна из средстава РФЗО			Материјални и остали трошкови Дома здравља измирани из осталих извора
			„директни“ материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити и „заједнички“ трошкови Дома здравља	„директни“ материјални и остали трошкови стоматолошке здравствене заштите	„директни“ материјални и остали трошкови апотеке	
413142	Поклони за децу запослених	144.000,00	0,00	0,00	0,00	144.000,00
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију и помоћи	286.012,79	0,00	286.012,79	0,00	0,00
414312	Отпремнина у случају отпуштања с посла	8.158.852,00	0,00	0,00	0,00	8.158.852,00
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	35.196,00	35.196,00	0,00	0,00	0,00
416111	Јубиларне награде	1.912.682,69	1.684.953,00	153.178,00	74.551,69	0,00
421111	Трошкови платног промета	695.836,69	431.267,90	0,00	0,00	264.568,79
421121	Трошкови банкарских услуга	2.323,00	2.183,00	0,00	0,00	140,00
421311	Услуге водовода и канализације	304.494,79	258.035,10	0,00	46.459,69	0,00
421321	Дератизација	14.760,00	14.760,00	0,00	0,00	0,00
421322	Димњачарске услуге	65.522,60	65.522,60	0,00	0,00	0,00
421324	Одвоз отпада	609.485,22	591.089,22	0,00	18.396,00	0,00
421411	Телефон, телекс и телефакс	683.673,52	683.673,52	0,00	0,00	0,00
421412	Интернет и слично	25.810,72	25.810,72	0,00	0,00	0,00
421414	Услуге мобилног телефона	266.718,83	266.718,83	0,00	0,00	0,00
421421	Пошта	231.455,23	231.455,23	0,00	0,00	0,00
421511	Осигурање зграда - Цивил	116.400,37	0,00	0,00	0,00	116.400,37
421512	Осигурање возила	826.117,00	814.970,00	0,00	0,00	11.147,00
421519	Осигурање остале дугорочне имовине - индустрија	763.872,36	698.916,00	0,00	0,00	64.956,36
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду - незгода	234.552,00	234.552,00	0,00	0,00	0,00
421901	Остали трошкови	19.215,00	19.215,00	0,00	0,00	0,00
422194	Накнада за употребу сопственог возила	8.739,00	8.739,00	0,00	0,00	0,00
422321	Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз)	7.375,00	7.375,00	0,00	0,00	0,00
423221	Услуге одржавања рачунара	564.979,34	392.179,34	0,00	172.800,00	0,00
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	581.306,80	581.306,80	0,00	0,00	0,00
423321	Котизација за семинаре	298.770,00	295.170,00	0,00	0,00	3.600,00
423412	Часописи	33.732,88	33.732,88	0,00	0,00	0,00
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	98.749,50	98.749,50	0,00	0,00	0,00
423531	Услуге вештачења	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	248.417,67	0,00	0,00	0,00	248.417,67

423592	Остале стручне услуге	1.529.900,00	204.900,00	0,00	0,00	1.325.000,00
423711	Репрезентација	108.414,30	108.414,30	0,00	0,00	0,00
423911	Остале опште услуге	873.243,50	522.543,50	0,00	5.698,00	345.002,00
424331	Услуге јавног здравства - инспекција и анализа	114.060,00	81.660,00	0,00	32.400,00	0,00
424911	Остале специјализоване услуге	73.680,00	73.680,00	0,00	0,00	0,00
425113	Молерски радови	2.200,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00
425115	Одржавање пословног простора - умиваоници, бојлери и сл.	159.313,29	159.313,29	0,00	0,00	0,00
425116	Централно грејање	73.227,00	73.227,00	0,00	0,00	0,00
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	41.885,00	41.885,00	0,00	0,00	0,00
425211	Механичке поправке	860.637,09	860.637,09	0,00	0,00	0,00
425223	Опрема за комуникацију	10.180,00	10.180,00	0,00	0,00	0,00
425224	Електроска и фотографска опрема (копир...)	39.900,00	39.900,00	0,00	0,00	0,00
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	8.040,00	8.040,00	0,00	0,00	0,00
425251	Текуће поправке и одржав медицинске опреме	1.626.930,72	312.942,72	0,00	0,00	1.313.988,00
4252511	Текуће поправке и одржавање зубарске опреме	103.920,00	0,00	103.920,00	0,00	0,00
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	73.855,20	73.855,20	0,00	0,00	0,00
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	75.632,40	75.632,40	0,00	0,00	0,00
426111	Канцеларијски материјал	1.218.134,40	1.197.134,40	0,00	0,00	21.000,00
426131	Цвеће и зеленило	27.300,00	27.300,00	0,00	0,00	0,00
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	54.922,00	54.922,00	0,00	0,00	0,00
426812	Хигијенски производи	309.764,00	309.764,00	0,00	0,00	0,00
426911	Материјал за посебне намене	154.048,14	139.947,60	0,00	0,00	14.100,54
441511	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	173,64	173,64	0,00	0,00	0,00
465111	Рефундација пацијентима	10.258,68	10.258,68	0,00	0,00	0,00
482131	Регистрација возила	103.690,00	100.880,00	0,00	0,00	2.810,00
482291	Остали порези *	1.826.737,00	0,00	0,00	868.617,00	958.120,00
482351	Општинске таксе	18.124,19	17.124,19	0,00	0,00	1.000,00
482361	Судске таксе	9.015,00	9.015,00	0,00	0,00	0,00
482362	Новчане казне по решењима судова и пореске управе	980.464,00	0,00	0,00	0,00	980.464,00
482363	Допринос комори здравствених радника 0,08%	82.322,92	82.322,92	0,00	0,00	0,00
	Укупно:	27.827.023,47	12.073.423,57	543.110,79	1.218.922,38	13.991.566,73

*вредност прокњижену на конту 482291 – Остали порези односи се на плаћени пдв на маржу за лекове у апотеци (тзв. „ручна“ и лекови на рецепт) у укупном износу од 1.826.737,00 динара

У периоду 01.01-30.06.2016. године измирене су обавезе за материјалне и остале трошкове, на нивоу Дома здравља у износу од 27.827.023,47 динара, од чега је са буџетског рачуна исплаћено 13.835.456,74 динара, а остатак од 13.991.566,73 динара из осталих извора (са подрачуна сопствених прихода у износу од 5.832.714,73

динара и 8.158.852,00 динара са наменског рачуна за отпремнине и накнаде за вишак запослених из средстава пренетих од Републике).

Од укупно 13.835.456,74 динара измирених обавеза за материјалне и остале трошкове на нивоу Дома здравља, утврђено је да се на „директне“ материјалне и остале трошкове стоматолошке здравствене заштите односи 543.110,79 динара, на „директне“ материјалне и остале трошкове апотеке 1.218.922,38 динара, док износ од 12.073.423,57 динара се односи на „директне“ материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити и „заједничке“ трошкове Дома здравља.

У поступку контроле одговорно лице Дома здравља дало је следеће податке:

- за измирење „директних“ материјалних и осталих трошкова апотеке од средстава остварених од трошкова промета на мало за лекове на рецепт и помагала пренетих од РФЗО утрошено је 469.515,50 динара,
- за измирење „заједничких“ материјалних и осталих трошкова Дома здравља, од пренетих средстава за директне и индиректне трошкове ((КПП 05Е - 2.178.660,94 динара) са јубиларним накнадама (КПП 05Ј - 153.178,00 динара), отпремнинама (КПП 05Т - 286.013,00 динара) и наплаћеном партиципацијом (346.131,00 динара) укупно 2.963.982,94 динара), а након измирења обавеза за стоматолошки материјал (1.257.126,21 динара - конто 4267112) преостала су средства у износу од 1.706.856,73 динара, од чега је након измирења „директних“ материјалних и осталих трошкова стоматолошке здравствене заштите са партиципацијом у износу од 543.110,79 динара, преостало 1.163.745,94 динара за измирење „заједничких“ материјалних и осталих трошкова Дома здравља
- за измирење доприноса Комори здравствених радника, у оквиру преноса средстава за плате извршен је пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 82.322,38 динара (у оквиру преноса средстава за плате).

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација :

1. Пренета средства од стране РФЗО за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој	7.184.152,00
2. Пренета средства за јубиларне награде у примарној здравственој заштити	1.684.953,00
3. Наплаћена партиципација у примарној здравственој заштити	3.585.239,00
4. Пренета средства за директне и индиректне трошкове са наплаћеном партиципацијом стоматолошке здравствене заштите ангажована за измирење материјалних и осталих трошкова	1.706.856,73
5. Ангажована средства апотеке од средстава остварених од трошкова промета на мало за лекове на рецепт и помагала пренетих од РФЗО	469.515,50
6. Пренета сопствена средства на име накнаде Комори	82.322,90
7. Укупна средства (од 1 до 6)	14.713.039,13
8. Утрошена средства са буџетског рачуна	13.835.456,74
9. Разлика (7-8) мање утрошено	877.582,39

Мање утрошена средства у износу од 877.582,39 динара нису садржана на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године. Такође, утрошена су средства обавезног здравственог осигурања пренете за примарну и стоматолошку здравствену заштиту за измиревање дела обавеза апотеке у износу од 749.406,88 динара.

Како је у току контроле Дом здравља пренео средства са сопственог на буџетски рачун, у износу од 5.000.000,00 динара (Извод број: 173 од 08.09.2016. године), сматраћемо да је тим преносима надокнадио ненаменски утрошена средства

обавезног здравственог осигурања за измиривање обавеза апотеке у износу од 749.406,88 динара и недостајућа мање утрошена средства у износу од 877.582,39 динара, укупно 1.626.989,27 динара.

Методом случајног узорка за конта обухваћена Прилогом 7 извршен је увид у следеће финансијске картице, фактуре и уговоре по којима су извршене набавке/услуге, а које су плаћене у периоду 01.01-30.06.2016. године:

Кonto 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

На субаналитичком конту 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, евидентирано је укупно 35.196,00 динара. Извршен је увид у Одлуку бр. 1995 од 20.06.2016. године, о исплати накнаде трошкова погребних услуга и утврђено је да је исплаћен износ у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Напомена је да је исто исплаћено са рачуна буџетских средстава 21.06.2016. године (Извод број 116), а средства су пренета од стране РФЗО 08.07.2016. године.

Кonto 416111 – Јубиларне награде

На субаналитичком конту 416111 – Јубиларне награде, евидентиран је износ од 1.912.682,69 динара, од чега је за уговорене раднике у примарној здравственој заштити исплаћен износ од 1.684.953,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у три решења којим су утврђена права на јубиларну награду (Решење бр. 1509/1 од 04.05.2016. године, бр. 697/1 од 02.03.2016. године и бр. 2133 од 01.07.2016. године) и утврђено је да је обрачунати износ у складу са Законом о раду („Сл. Гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 1/2015).

Кonto 421311 – Услуге водовода и канализације

На субаналитичком конту 421311 – Услуге водовода и канализације евидентиран је износ од 304.494,79 динара, од чега се на дом здравља без апотеке односи 258.035,10 динара. Извршен је увид у фактуру број: 0002117 од 31.03.2016. године испостављену од ЈП „Водовод“, Рума на име утрошка воде у периоду 01.03-31.03.2016. године на локацији Дом здравља (0007102), Орловићева бб, Рума у износу од 3.238,42 динара. Иста је измирена из средстава РФЗО, 19.04.2016. године (Извод број 74).

Кonto 421324 – Одвоз отпада

На субаналитичком конту 421324 – Одвоз отпада евидентиран је износ од 609.485,22 динара, од чега се на Дом здравља без апотеке односи 591.089,22 динара. Извршен је увид у фактуру број: 0922-411-0038 од 29.02.2016. године испостављену од ЈП „Комуналац“, Рума на име изношења смећа, која гласи на 27.811,57 динара, плаћена из средстава РФЗО 21.06.2016. године (Извод број: 116). Такође, извршен је увид у фактуру број: FU11413/2015 од 31.12.2015. године испостављену од „Remondis Medison“, Зрењанин на име услуге транспорта отпадног материјала за период 01.01-31.12.2015. године која гласи на 65.700,00 динара. На основу увида у Уговор о пружању услуга – сакупљања, транспорта и уништавања медицинског отпада са потрошним материјалом, партија 1, број 14417-1 од 30.01.2015. године утврђено је да је добављач уговорену услугу фактурисао по ценама из уговора, фактура је плаћена из средстава РФЗО 23.03.2016. године (Извод број: 55).

Кonto 421410– Телефони

На аналитичком конту 421410 – Телефони (субаналитичка конта 421411, 421412 и 421414) евидентиран је износ од укупно 976.203,07 динара и исти је у целости измирен из средстава обавезног здравственог осигурања. Извршен је увид у фактуру број: 26-174-022-1128994 од 01.04.2016. године за услуге фиксне телефоније добављача „Телеком Србија“ ад, Београд која гласи на износ од 114.453,78 динара и фактуру број: 201603/5.92805 од 31.03.2016. године испостављену од „Telenor“ doo, Београд на име пружених услуга у периоду 01.03-31.03.2016. године која гласи на износ од 46.713,65 динара. Иста је измирена из средстава РФЗО 07.04.2016. године (Извод број 66). Дом здравља је закључио Анекс деловодни број 111/34755 којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником, са добављачем „Telenor“ doo, Београд, број: 3416 од 27.11.2015. године.

Кonto 421500 – Трошкови осигурања

На синтетичком конту 421500 – Трошкови осигурања (субаналитичка конта 421511, 421512, 421519 и 421521) прокњижен је износ од 1.940.941,73 динара, од чега је из средстава обавезног здравственог осигурања измирена обавеза у износу од 1.748.438,00 динара.

Дом здравља је закључио Лист покрића бр. 5/2015 са АДО „ДДОР Нови Сад“ Нови Сад, број: 3413 од 27.11.2015. године, за период почев од 01.12.2015. године до окончања поступка јавне набавке услуга осигурања, а најдуже до 01.03.2016. године.

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне:

- рачун бр. 795760859 од 15.01.2016. године, за полису осигурања имовине, обрачунати износ премије за период од 01.12.2015. године до 01.03.2016. године је укупно 605.727,00 динара,

- рачун бр. 795760875 од 15.01.2016. године, за полису осигурања запослених од последица несрећног случаја-незгоде, обрачунати износ премије за период од 01.12.2015. године до 01.03.2016. године је 82.192,00 динара,

- рачун бр. 795760917 од 15.01.2016. године, за полису осигурања возила-аутокаска, обрачунати износ премије за период од 01.12.2015. године до 01.03.2016. године је 329.266,00 динара,

- рачун бр. 795589172 од 15.04.2016. године, за полису осигурања имовине, обрачунати износ премије за период од 01.03.2016. године до 15.03.2016. године је 93.189,00 динара,

Увидом у субаналитичка конта трошкова осигурања утврђено је да су наведени рачуни са буџетског рачуна плаћени 28.01. (Извод број: 18), 22.02. (Извод број: 33) и 24.05.2016. године (Извод број: 96).

Дом здравља је закључио Уговор о осигурању имовине, запослених, осигурање моторних возила од аутоодговорности и аутокаска осигурање са Компанијом „Дунав Осигурање“ АДО, ГФО Сремска Митровица, број: 505/7 од 15.03.2016. године, за период од једне године, почев од 15.03.2016. године до 15.03.2017. године.

Цитирани уговор закључен је на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуге осигурања имовине и лица број: 2/2016 и изабране наповолније понуде број: 747 од 04.03.2016. године, дате од стране поменутог осигураваача.

Утврђен је начин плаћања премије у 12 једнаких месечних рата, с тим што ће прва рата бити увећана за укупно обрачунати порез, а за аутоодговорност приликом регистрације возила, једном годишње, за свако возило појединачно.

У поступку контроле извршен је увид у следеће рачуне:
- фактуру бр. 51-1244-3019116 од 15.04.2016. године, за осигурање лица од незгоде у износу од 2.340,00 динара,
- рачуне за осигурање од пожара бр. 001-1244-00920583-000 од 16.03.2016. године у износу 108.114,18 динара и бр. 001-1244-009202616-000 од 16.03.2016. године у износу од 8.286,19 динара.

Увидом у субаналитичка конта трошкова осигурања утврђено је да је рачун за осигурање лица измирен са буџетског рачуна 24.05.2016. године (Извод број: 96), а рачуни за осигурање од пожара са сопственог рачуна 28.04.2016. (Извод број: 79).

Конто 422321 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз)

На субаналитичком конту 422321 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада прокњижен је износ од 7.375,00 динара. Увидом у картицу наведених трошкова утврђено је да су сви трошкови плаћени на име путарина, које су наплаћене приликом санитетског превоза, а исплаћени су преко благајне.

Конто 423221 – Услуге одржавања рачунара

На субаналитичком конту 423221 – Услуге одржавања рачунара прокњижен је износ од 564.979,34 динара, од чега се на Дом здравља без апотеке односи 392.179,34 динара. У поступку контроле извршен је увид у рачун број: 673/2016 од 30.04.2016. године добављача „Heliant“ доо, Београд, која гласи на 36.000,00 динара и рачун број: 3004-67/2016 од 30.04.2016. године добављача „Bit Total Health Solutions“ доо, Београд, која гласи на 30.840,00 динара, обе на на име услуга одржавања софтвера за месец април 2016. године. Увидом у наруџбеницу број: 752/2, број ЈНМВ-Н:12 односно 2.2.10, од 15.03.2016. године понуђачу „Bit Total Health Solutions“ доо, Београд и наруџбеницу број: 760/2, број ЈНМВ-Н:13 односно 2.2.11, од 17.03.2016. године понуђачу „Heliant“ доо, Београд, утврђено је да су испостављене фактуре у складу са уговореним ценама одржавања софтвера, обе су плаћене из средстава РФЗО 12.05.2016. године (Извод број 88).

Конто 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених

На субаналитичком конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених прокњижен је износ од 581,306,80 динара. У поступку контроле извршен је увид у захтев лекара на специјализацији за уплату школарине за летњи семестар, (Решење Министарства здравља Републике Србије, број: 153-06-642/2013-04 од 11.09.2013. године, на сагласност на Одлуку директора Дома здравља о одобрењу специјализације), Обавештење Медицинског факултета, Службе за науку, докторске студије и специјализације, број: 05-10/2015/16, о износу школарине за упис у летњи семестар у школској 2015/2016 години, иста је плаћена из средстава РФЗО дана 25.04.2016. године (Извод број: 78).

Конто 423590 – Остале стручне услуге

На аналитичком конту 423590 – Остале стручне услуге (субаналитичка конта 423591 и 423592), прокњижен је износ од 1.778.317,67 динара, од чега је из средстава обавезног здравственог осигурања измирена обавеза у укупном износу од 204.900,00 динара и то на име адвокатских услуга (на основу података колоне „опис“ са конта 423592 где је наведено за коју намену је извршено плаћање).

Одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању прописано је за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за плаћање правних услуга.

Кonto 424331 – Услуге јавног здравства – инспекција и анализа

На субаналитичком конту 423311 – Услуге јавног здравства – инспекција и анализа прокњижен је износ од 114.060,00 динара, исти је у целости плаћен из средстава обавезног здравственог осигурања. У поступку контроле извршен је увид у рачун број: 194-000735 од 20.01.2016. године добављача Завод за јавно здравље, Сремска Митровица, која гласи на 3.240,00 динара на име контроле стерилности материјала и фактуру број: 01958-100-003/16 од 08.04.2016. године добављача Институт за нуклеарне науке „Винча“, Београд, која гласи на 10.500,00 динара на име испорученог ТЛД за април 2016. године, обе су плаћене из средстава РФЗО (Изводи број 42 и 88).

Кonto 425110 – Текуће поправке и одржавање зграда

На аналитичком конту 425110 – Текуће поправке и одржавање зграда (субаналитичка конта 425113, 425115 и 425116), прокњижен је износ од укупно 234.740,29 динара и исти је у целости измирен из средстава обавезног здравственог осигурања. У поступку контроле извршен је увид у отпремницу/фактуру број: 2063 до 10.06.2016. године добављача ТР „Бранка“ велепродаја-малопродаја на износ од 2.200,00 динара за испоручени материјал за молерске радове, затим, фактуре добављача ДОО „С&М“, Рума, број: 401-0982/15 од 23.12.2015. године за испоручени материјал за одржавање електричних и водоводних инсталација (Уговор за добра: материјал за одржавање водоводних и канализационих инсталација, браварско столарски материјал и материјал за одржавање електричних инсталација, партија 3 – материјал за одржавање електричних инсталација, број: 12217-3 од 29.01.2015. године и Уговор за добра: материјал за одржавање водоводних и канализационих инсталација, браварско столарски материјал и материјал за одржавање електричних инсталација, партија 1 – материјал за одржавање водоводних и канализационих инсталација, број: 12217-1 од 29.01.2015. године) и број: 401-0228/16 од 30.03.2016. године за испоручени материјал за одржавање електричних инсталација која гласи на износ од 27.516,00 динара (Уговор за партију бр. 2 „Материјал за одржавање електричних инсталација“, број: 304/8-2 од 22.02.2016. године) и фактуру ДОО „Бео гас дим“, Смедерево, број: 7/16 од 29.03.2016. године на име сервиса горионика на објекту Котларница (Наруцбеница број: 1416/2, број ЈНМВ: 17-2.2.17 од 29.05.2015. године). Увидом у фактуре утврђено је да је добављач испоручени материјал за текуће поправке и/или манипулативне трошкове фактурисао по уговореним ценама.

Кonto 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката

На наведеном субаналитичком конту прокњижен је износ од 41.885,00 динара, измирен из средстава обавезног здравственог осигурања (Извод број 28 од 11.02.2016. године), на име пружене услуге сервисирања агрегата у котларници 21.12.2015. године, од стране предузећа „Марнинг Петровић“ доо, Београд, а по основу Наруцбенице број: 1417/2, број ЈНМВ: 18 – 2.2.18 од 19.05.2015. године

Кonto 425220 - Текуће поправке и одржавање административне опреме

На наведеном аналитичком конту (субаналитичка конта 425223, 425224 и 425225) прокњижен је износ од 58.120,00 динара, измирен из средстава обавезног здравственог осигурања. У поступку контроле извршен је увид у рачун-отпремницу:

170-256 од 18.02.016. године на износ од 12.240,00 динара испостављену од добављача „N-Copy“ doo, Нови Сад на име пружене услуге сервисирања копир апарата, а по основу Наручбенице број: 781/2, број ЈНМВ-Н: 15 од 19.05.2015. године и рачун/отпремницу број: 12/16 од 16.03.2016. године која гласи на 8.040,00 динара на име сервисирања резервоара и вентила сигурности на парном котлу са 2 пегле добављача „Оргема производња“, Краљево, а по основу Наручбенице број: 717/2, број ЈНМВ-Н: 11/2016 односно 2.2.9. од 15.03.2016. године.

Кonto 425250 - Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме

На аналитичком конту 425250 - Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме (субаналитичка конта 425251 и 425252) прокњижен је укупан износ од 1.804.705,92 динара, од чега се на примарну здравствену заштиту односи износ од 1.700.785,92 динара, а на стоматолошку здравствену заштиту 103.920,00 динара. Увид је остварен у рачун број: 1182/2015 од 10.12.2015. године добављача „Medipro МРМ“ doo, Београд испостављену за услугу калибрације стерилизатора у износу од 34.950,00 динара (Уговор за услуге поправке и одржавања медицинске опреме, партија 2 – услуга поправке и одржавања стерилизатора и аутоклава, број: 283/2 од 02.03.2015. године) који је плаћен из средстава обавезног здравственог осигурања 22.02.2016. године (Извод број: 33), затим рачун-отпремницу број 6-300-000309 од 10.05.2016. године на износ од 1.313.988,00 динара на име набавке и замене/уградње РТГ цеви добављача „DEM“ doo, Нови Сад (Уговор за набавку рендгенске цеви, ЈНМВ 7/2016, број: 659/7 од 15.03.2016. године) који је плаћен из средстава са сопственог рачуна 30.05.2016. године (Извод број: 100) и рачун-отпремницу FU16-0003 од 29.02.2016. године који гласи на 56.647,20 динара на име сервиса хематолошког анализатора добављача „Labteh“ doo, Београд (Уговор за услуге поправке и одржавања лабораторијске опреме, партија 2, број: 1587/2 од 09.06.2015. године) иста је плаћена из средстава обавезног здравственог осигурања 15.03.2016. године (Извод број 49). Добављачи су испоставили фактуре у складу са одредбама наведених уговора.

Кonto 426111 - Канцеларијски материјал

На субаналитичком конту 426111 – Канцеларијски материјал прокњижен је износ од 1.218.134,40 динара, од чега је из сопствених средстава измирена обавеза у износу од 21.000,00 динара (према подацима из колоне „опис“ на име лекарских уверења), а остатак из средстава здравственог осигурања. У поступку контроле извршен је увид у рачун-отпремницу број: 80 од 26.04.2016. године која гласи на 26.412,00 динара добављача “Dizajn 022”, Рума за набавку штампаних образаца (упути, здравствени картони, признаница за партиципацију и др.), а у складу са Уговором о купопродаји канцеларијског материјала, ЈНМВ бр. 10/2016 партија 4 – штампани обрасци – блоковска роба, број: 770/4 од 31.03.2016. године и рачун-отпремницу број: 302/15 од 03.11.2015. године на износ од 56.268,00 динара за набавку канцеларијског материјала добављача „Napi print“ doo, Рума, а у складу са Уговором о купопродаји канцеларијског материјала, партија 1 – књижарски материјал, број: 814/7-1 од 14.04.2015. године. Добављачи су испоручену робу фактурисали по ценама из уговора.

Кonto 426812 – Хигијенски производи

На субаналитичком конту 426812 – хигијенски производи прокњижен је износ од 309.764,00 динара и исти је у целисти измирен из средстава обавезног здравственог осигурања. У поступку контроле извршен је увид у фактуру број: 401-0135/16 од

01.03.2016. године добављача ДОО „С&М“, Рума, за испоручени материјал за хигијену која гласи на 26.877,60 динара (Уговор о купопродаји средстава за одржавање хигијене, партија 2 – папирна конфекција и пластика, број: 877/7-2 од 20.04.2015. године) и утврђено да су испоручена добра фактурисана у складу са ценама из уговора.

Чланом 17. став 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број: 110/15, 3/16 и 47/16), у форми Списка (прилог 7 Правилника) дефинисани су материјални и остали трошкови који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Према члану 17. став 6, здравствена установа може изузетно средства у висини 1% од вредности средстава за материјалне и остале трошкове, користити за оне материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 7.

На основу увида у конта класе 4***** конататовано је да је здравствена установа извршила плаћања у контролисаном периоду, из средстава обавезног здравственог осигурања материјалне и остале трошкове који нису обухваћени Прилогом 7, у вредности од 1.460.820,59 динара, према наредном табеларном приказу (Табела број 6).

Табела број 6

Конто	Назив конта	Укупни трошкови	Материјални и остали трошкови измиреени са буџетског рачуна			Материјални и остали трошкови Дома здравља измиреени из осталих извора
			„директни“ материјални и остали трошкови у примарној здравственој заштити и „заједнички“ трошкови Дома здравља	„директни“ материјални и остали трошкови стоматолошке здравствене заштите	„директни“ материјални и остали трошкови апотеке	
413142	Поклони за децу запослених	144.000,00	0,00	0,00	0,00	144.000,00
414312	Отпремнина у случају отпуштања с посла	8.158.852,00	0,00	0,00	0,00	8.158.852,00
421901	Остали трошкови	19.215,00	19.215,00	0,00	0,00	0,00
422194	Накнада за употребу сопственог возила	8.739,00	8.739,00	0,00	0,00	0,00
423321	Котизација за семинаре	298.770,00	295.170,00	0,00	0,00	3.600,00
423412	Часописи	33.732,88	33.732,88	0,00	0,00	0,00
423531	Услуге вештачења	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	248.417,67	0,00	0,00	0,00	248.417,67
423592	Остале стручне услуге	1.529.900,00	204.900,00	0,00	0,00	1.325.000,00
423711	Репрезентација	108.414,30	108.414,30	0,00	0,00	0,00
423911	Остале опште услуге	873.243,50	522.543,50	0,00	5.698,00	345.002,00
424911	Остале специјализоване услуге	73.680,00	73.680,00	0,00	0,00	0,00
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	75.632,40	75.632,40	0,00	0,00	0,00
426131	Цвеће и зеленило	27.300,00	27.300,00	0,00	0,00	0,00
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	54.922,00	54.922,00	0,00	0,00	0,00
441511	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	173,64	173,64	0,00	0,00	0,00

465111	Рефундација пацијентима	10.258,68	10.258,68	0,00	0,00	0,00
482291	Остали порези *	1.826.737,00	0,00	0,00	868.617,00	958.120,00
482351	Општинске таксе	18.124,19	17.124,19	0,00	0,00	1.000,00
482361	Судске таксе	9.015,00	9.015,00	0,00	0,00	0,00
482362	Новчане казне по решењима судова и пореске управе	980.464,00	0,00	0,00	0,00	980.464,00
	Укупно:	14.517.591,26	1.460.820,59	0,00	874.315,00	12.182.455,67

*вредност прокњижену на конту 482291 – Остали порези односи се на плаћени пдв на маржу за лекове у апотеци (тзв. „ручна“ и лекови на рецепт) у укупном износу од 1.826.737,00 динара

У супротности са чланом 17. став 5, односно Прилогом 7. Правилника здравствена установа је измирила обавезе из средстава РФЗО прокњижене на контима наведеним у табели број 6, у укупном износу од 1.460.820,59 динара.

На аналитичком конту 423592 прокњижен је износ од 204.900,00 динара, које је здравствена установа утрошила из средстава обавезног здравственог осигурања на име адвокатских услуга, што је у супротности са одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању којим је прописано за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за плаћање правних услуга.

Укупан износ утврђених неправилности износи 1.665.720,59 динара.

Од укупно пренетих сопствених средстава у износу од 5.000.000,00 динара у току контроле, за „покриће“ напред наведених неправилности, односно трошкова измиренних у супротности са Прилогом 7. Правилника и чланом 231. Закона о здравственом осигурању преостала су средства у износу од 739.388,32 динара.

На основу напред наведених података, утврђен је финансијски ефекат у износу од 926.332,37 динара.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом наменског трошења средстава за лекове, енергенте и материјалне и остале трошкове по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01-30.06.2016. године, утврђено је следеће:

- Дом здравља је утрошио више у односу на пренета средства од стране РФЗО за лекове у ЗУ са средствима пренетим за лекове октреотид и ланреотид у износу од 1.268.862,74 динара. Више утрошена средства представљају део наменски пренетих средстава за санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 064) у износу од 1.169.219,10 динара и 99.643,64 динара из сопствених средстава садржаних на буџетском рачуну,

- у односу на пренета средства од стране РФЗО за енергенте у износу од 13.736.210,00 динара Дом здравља је утрошио мање 4.123.604,09 динара и иста су садржана у износу од 2.986.010,22 динара на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године.

Из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за енергенте Дом здравља извршио је плаћање трошкова централног грејања апотеке у износу од 260.213,16 динара и грејања службених станова у износу од 66.596,38 динара, за које није извршен пренос средстава са сопственог на буџетски рачун,

Укупан износ утврђених неправилности износи 1.464.403,41 динара.

- од укупно ангажованих средстава за измирење обавеза за материјалне и остале трошкове у износу од 14.713.039,13 динара Дом здравља је утрошио 877.582,39 динара мање и иста нису садржана на буџетском рачуну. Такође, утрошена су и средства обавезног здравственог осигурања пренета за примарну и стоматолошку здравствену заштиту за измиривање дела обавеза апотеке у износу од 749.406,88 динара.

Здравствена установа је измирила обавезе из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 204.900,00 динара на име адвокатских услуга (конто 423592, по Прилогу 7), што је у супротности са одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању, којим је прописано за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, односно није прописано да се иста могу користити за плаћање правних услуга.

У супротности са чланом 17. став 5, односно Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број: 110/15, 3/16 и 47/16) здравствена установа је измирила обавезе из средстава РФЗО у укупном износу од 1.460.820,59 динара.

Укупан износ утврђених неправилности износи 3.292.709,86 динара.

У току контроле Дом здравља пренео је средства у износу од 5.000.000,00 динара са сопственог на буџетски рачун (Извод број: 173 од 08.09.2016. године), тим преносом је надокнадио:

- ненаменски утрошена средства за санитарски и медицински потрошни материјал која је „пренаменом“ утрошио за измирење обавеза за лекове у ЗУ са лековима октреотид и ланреотид у износу од 1.169.219,10 динара,

- ненаменски утрошена средства за трошкове централног грејања апотеке и трошкове грејања станова издатих у закуп и мање утрошена средства која нису садржана на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године у укупном износу од 1.464.403,41 динара,

- ненаменски утрошена средства обавезног здравственог осигурања пренета за примарну и стоматолошку здравствену заштиту за измиривање дела обавеза апотеке у износу од 749.406,88 динара, затим недостајућа, мање утрошена средства на буџетском рачуну на дан 30.06.2016. године у износу од 877.582,39 динара која нису садржана на буџетском рачуну, утрошена средства у супротности са одредбама члана 231. Закона о здравственом осигурању на име измирених обавеза за адвокатске услуге у износу од 204.900,00 динара и део измирених обавеза у супротности са чланом 17. став 5, односно Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број: 110/15, 3/16 и 47/16) у износу од 534.488,22 динара.

На тај начин умањен је укупан износ утврђених неправилности и сада износи 926.332,37 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

I Да Дом здравља „Рума“, Рума у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 926.332,37 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења

средстава за материјалне и остале трошкове у супротности са чланом 17. став 5, односно Прилогом 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник РС“, број: 110/15, 3/16 и 47/16) и да доказ о извршеном поврћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

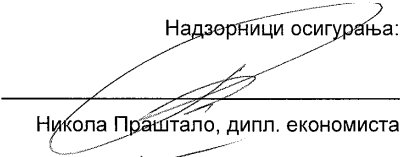
Поука о правном леку: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема Записника.

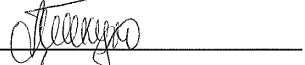
Прилог: Као у тексту.

Записник се доставља:

1. В.Д. директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља „Рума“, Рума,
3. Архиви.

Надзорници осигурања:


Никола Праштало, дипл. економиста


Гордана Пикула, дипл. економиста


Милијана Косовић, дипл. правник



59016.43/149