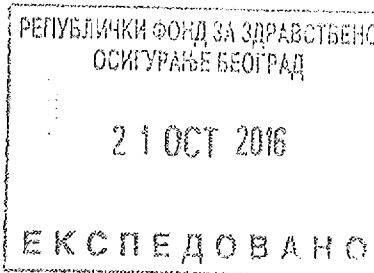




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042  
e-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs) ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

### -Сектор за контролу-

05/1Број:450-5894/16-2  
Датум: 18.10.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС"107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон)), члана 28. став 1. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр:72/13) и Налога В.Д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-5894/16 од 04.10.2016. године извршена је контрола у Дому здравља Богатић (у даљем тексту Дом здравља ) и сачињен:

### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА БОГАТИЋ

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

1. Ненад Павловић, дипл. економиста
2. Иван Калиновић, дипл. економиста

**II** Седиште контролисаног субјекта Дом здравља Богатић је у Богатићу, улица Мије Јовановића бр.25  
ПИБ:101442832  
Матични број:17187449  
Шифра делатности:130120

**III** Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Директор, Др Горан Макунчевић,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Стекић Горан, помоћник директора за немедицинске послове,

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава за лекове, енергенте, 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 обављена у просторијама Дома здравља Богатић од 05.10. до 10.10.2016.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

**VI** Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину,
- Финансијско-рачуноводствена документација

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА

#### 1. Уговорена накнада за 2016.годину

Дом здравља Богатић је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Мачвански округ закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину, Број:54-994-4/15 од 30.12.2015.године. Чланом 16. Уговора утврђена је накнада за контролисане намене за 2016. годину:

|   |               |
|---|---------------|
| 1. Лекови.....                          | 3.430.000,00  |
| 2. Остали индиректни трошкови .....     | 21.707.000,00 |
| 2.1. Енергенти .....                    | 10.121.000,00 |
| 2.2.Материјални и остали трошкови ..... | 11.586.000,00 |
| 3. Партиципација .....                  | 831.000,00    |

Сразмерни део уговорене накнаде за контролисани период 01.01-30.06.2016. године износи:

|   |               |
|---|---------------|
| 1. Лекови.....                          | 1.715.000,00  |
| 2. Остали индиректни трошкови .....     | 10.853.500,00 |
| 2.1. Енергенти .....                    | 5.060.500,00  |
| 2.2.Материјални и остали трошкови ..... | 5.793.000,00  |
| 3. Партиципација .....                  | 415.500,00    |

#### 2. Приходи и примања

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих рачуна Дома здравља Богатић:

- број 840-405661-10- преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
- број 840-405667-89- преко кога се врши трансфер сопствених средстава,

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС за наведене рачуне преко којих је Дом здравља обављао финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и на крају контролисаног периода и приказано у наредној табели:

Табела 1

| Врста рачуна               | Број          | Стање на дан<br>01.01.2016.године | Стање на дан<br>30.06.2016.године |
|----------------------------|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Рачун буџетских средстава  | 840-405661-10 | 1.306.682,35                      | 600.893,45                        |
| Рачун сопствених средстава | 840-405667-89 | 6.804,98                          | 1.052.842,56                      |

У наредној табели приказана је структура средстава обавезног здравственог осигурања која се су се налазила на буџетском рачуну Дома здравља на почетку и на крају контролисаног периода:

Табела 2

| Намена                       | Структура средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.године | Структура средстава обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну на дан 30.06.2016.године |
|------------------------------|---|---|
| Лекови у ЗУ                  | 270.117,07  | 112.010,90  |
| Лекови октреотид и ланреотид | 264.729,30  |   |
| Енергенти                    | 542.547,00  | 130.776,59  |
| Материјални трошкови         | 168.375,98  | 358.105,96  |
| Финансирање инвалида         | 60.913,00   |   |
| Укупно:                      | 1.306.682,35  | 600.893,45  |

Коначним обрачуном припадајуће накнаде за 2015.годину са Републичким фондом утврђен је аванс на следећим позицијама:

- Лекови у здравственој установи у износу од 270.117,00 динара,
- Материјални и остали трошкови у износу од 1.425.110,00 динара и
- Енергенти у износу од 542.547,00 динара.

На дан 01.01.2016.године Дом здравља је имао 270.117,07 динара неутрошених средстава из предходног периода на позицији лекови у ЗУ, 264.729,30 динара лекова по посебном режиму (октреотид и ланреотид), 542.547,00 динара на позицији енергената, 168.375,98 динара на позицији материјалних трошкова и 60.913,00 динара за финансирање и запошљавање инвалида.

На позицији енергената и лекова утврђени аванс по Коначном обрачуна се налазио на рачуну на дан 01.01.2016.године.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7\* и констатовано је да је у периоду 01.01.-30.06.2016.године остварен укупан приход у износу од 93.065.298,56 динара. У периоду 01.01.-30.06.2016.године, Републички фонд - Филијала Шабац је пренела Дому здравља, по наменама средства у укупном износу од 70.296.913,00 динара.

Табела 3

| азив Конта | Назив конта-Врста прихода                           | Приход у периоду 01.01.-30.06.2016. | Извор прихода      |
|------------|---|-------------------------------------|--------------------|
| 7331       | Трансфери од других нивоа власти                    | 5.699,323,14                        | Општина            |
| 7423       | Споредне продаје добара и услуга које врше државне  | 2.182.000,00                        | Сопствени приход   |
| 7811       | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 78.049.000,00                       | РФЗО               |
| 7911       | Приходи из буџета                                   | 7.134.975,42                        | МЗ-Рационализација |
|            |   | 93.065.298,56                       |                    |

### 3. Наменско трошење средстава пренетих за лекове у ЗУ у периоду 01.01.-30.06.2016.године

У периоду 01.01.-30.06.2016.године за лекове је ЗУ Дому здравља Богатић пренето средстава у износу од 1.301.966,35 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за лекове у здравственој установи (КПП: 062) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2016.године према добављачима за лекове у здравственој установи.

Табела 4

| Р.Б. | Добављач    | Почетно стање обавеза - Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.године   |                                   | Стање обавеза на дан 30.06.2016. |
|------|-------------|---|---|----------------|---|-----------------------------------|----------------------------------|
|      |             |   |   |                | Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО | Измирене обавезе из других извора |                                  |
| 1    | 2           | 3   | 4   | 5=(3+4)        | 6   | 7                                 | 8=(5-6-7)                        |
| 1    | feniks      | 306.027,54  | 1.215.389,35  | 1.521.416,89   | 804.772,65  |                                   | 716.644,24                       |
| 2    | vega        | 18.067,50   | 155.449,20  | 173.516,70     | 99.827,31   |                                   | 73.689,39                        |
| 3    | farmalogist | 35.351,03   | 637.624,45  | 672.975,48     | 555.472,05  |                                   | 117.503,48                       |
|      |             | 359.446,07  | 2.008.463,00  | 2.367.909,07   | 1.460.071,96  |                                   | 907.837,11                       |

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2016.године износиле су 907.837,11 динара. Највећи добављачи у контролисаном периоду били су су Feniks и Farmalogist.

На основу увида у финансијске картице конта 426751- лекови у здравственој установи са листе РФЗО, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у ЗУ у контролисаном периоду у износу од 2.008.463,00 динара. Дом здравља Богатић је укупна плаћања према добављачима за лекове у здравственој установи извршила из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|  |              |
|--|--------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.године ..... | 270.117,07   |
| 2. Пренета средства РФЗО .....                                 | 1.301.966,35 |
| 3. Укупно (1+2) .....  | 1.572.083,42 |
| 4. Утрошена средства РФЗО.....                                 | 1.460.072,00 |
| 5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава) .....               | 112.011,42   |

Према подацима Дома здравља Богатић о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2016.године, износ од 112.011,42 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016.године.

Дому здравља Богатић је филијала за Мачвански округ пренела и средства у износу од 518.093,39 динара за утрошен и филијали фактурисан лек октреотид и ланреотид (који се финансира преко уговорене накнаде) колико је и здравствена установа пренела добављачу.

У периоду 01.01.-30.06.2016.године Дом здравља је филијали Републичког фонда испоставио фактуре за лекове у здравственој установи у вредности од 4.416.341,00 динара.

### 3.1 Фактурисање лекова у здравственој установи

У периоду 01.01.-30.06.2016.године Дом здравља Богатић је филијали испоставио фактуру за лекове у вредности од 7.924.222,83 . Након извршене првостепене и другостепене контроле у филијали Шабац, Дому здравља је призната фактура за лекове у износу од 4.416.341,00 динара. На следећој табели дат је преглед фактурисаних, оспорених и признатих лекова од стране филијале у периоду 01.01.-30.06.2016.године.

Табела 5

| РБ | Месец   | Фактурисано од стране ДЗ | Оспорено од стране филијале | Признато од стране филијале |
|----|---------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1  | Јануар  | 3.024.343,00             |                             | 3.024.343,00                |
| 2  | Фебруар | 378.859,93               | 130.536,02                  | 248.323,91                  |
| 3  | Март    | 988.131,51               | 653.181,46                  | 334.950,05                  |
| 4  | Април   | 1.133.855,62             | 869.960,00                  | 263.895,62                  |
| 5  | Мај     | 1.668.824,00             | 1.395.629,35                | 273.194,65                  |
| 6  | Јун     | 730.208,77               | 458.576,00                  | 271.632,77                  |
|    | Укупно  | 7.924.222,83             | 3.507.882,83                | 4.416.340,00                |

Из датог прегледа се види да дом здравља Богатић није испостављао фактуру за утрошене лекове у складу са са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016.години. Филијала је за период фебруар-јун 2016.године оспорила износ од 3.507.882,83 динара.

Непосредним увидом у испостављену јануарску фактуру за лекове, надзорници осигурања су утврдили да су поједини лекови (раствори) фактурисани у погрешним количинама. На табели број 10 дат је преглед погрешно фактурисаних лекова.

Табела 6

| ЈМБГ         | Шифра лека | Назив лека                          | Фактурисана количина | Фактурисана цена по јединици | Укупно фактурисана вредност | Исправне количине које је требало фактурисати | Исправне вредности које је требало фактурисати | Разлика    |
|--------------|------------|-------------------------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|---|--|------------|
| 1            | 2          | 3                                   | 4                    | 5                            | 6=4x5                       | 7   | 8=7x5  | 9=6-8      |
| 0309937****4 | 175185     | HARTMANOV RASTVOR, 1 po 500ml (6,02 | 2.000,00             | 85,80                        | 171.600,00                  | 4   | 343,2  | 171.256,80 |
| 3001956****3 | 0175260    | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 1.500,00             | 86,90                        | 130.350,00                  | 3   | 260,7  | 130.089,30 |
| 1410991****1 | 0175260    | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 1.500,00             | 86,90                        | 130.350,00                  | 3   | 260,7  | 130.089,30 |
| 1402942****8 | 0175185    | HARTMANOV RASTVOR, 1 po 500ml (6,02 | 1.500,00             | 85,80                        | 128.700,00                  | 3   | 257,4  | 128.442,60 |
| 0209946****4 | 0400430    | MANITOL 1 po 250 ml 20%             | 500,00               | 178,75                       | 89.375,00                   | 1   | 178,75   | 89.196,25  |
| 0111935****2 | 0175260    | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 1.000,00             | 86,90                        | 86.900,00                   | 2   | 173,8  | 86.726,20  |
| 0301935****8 | 0175260    | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 1.000,00             | 86,90                        | 86.900,00                   | 2   | 173,8  | 86.726,20  |
| 2311935****0 | 0175260    | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 1.000,00             | 86,90                        | 86.900,00                   | 2   | 173,8  | 86.726,20  |
| 0202950****6 | 0175260    | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 1.000,00             | 86,90                        | 86.900,00                   | 2   | 173,8  | 86.726,20  |
| 1607978****3 | 0175260    | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 1.000,00             | 86,90                        | 86.900,00                   | 2   | 173,8  | 86.726,20  |
| 1210951****4 | 0173220    | GLUCOSI INFUNDIBILE 5% 1 po 500     | 1.000,00             | 73,92                        | 73.920,00                   | 2   | 147,84   | 73.772,16  |
| 2401966****6 | 0173225    | GLUCOSI INFUNDIBILE 10% 1 po 500    | 500,00               | 91,74                        | 45.870,00                   | 1   | 91,74  | 45.778,26  |
| 0110931****1 | 0400430    | MANITOL 1 po 250 ml 20%             | 250,00               | 178,75                       | 44.687,50                   | 1   | 178,75   | 44.508,75  |
| 0308968****8 | 0400430    | MANITOL 1 po 250 ml 20%             | 250,00               | 178,75                       | 44.687,50                   | 1   | 178,75   | 44.508,75  |
| 1410968****6 | 0400430    | MANITOL 1 po 250 ml 20%             | 250,00               | 178,75                       | 44.687,50                   | 1   | 178,75   | 44.508,75  |
| 0304951****9 | 0400430    | MANITOL 1 po 250 ml 20%             | 250,00               | 178,75                       | 44.687,50                   | 1   | 178,75   | 44.508,75  |
| 2912960****4 | 0400430    | MANITOL 1 po 250 ml 20%             | 250,00               | 178,75                       | 44.687,50                   | 1   | 178,75   | 44.508,75  |

|               |         |                                     |        |       |              |   |       |              |
|---------------|---------|-------------------------------------|--------|-------|--------------|---|-------|--------------|
| 3001953*****2 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 1401955*****8 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2608941*****5 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 0604933*****3 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2905932*****5 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2311935*****0 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2311935*****0 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 1202938*****4 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2908967*****7 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 0601939*****6 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 1305938*****8 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2303942*****5 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2508996*****8 | 0175515 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 0308968*****8 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2606952*****6 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 1004943*****6 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2504967*****5 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 1405949*****9 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 1306958*****0 | 0175515 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2409985*****9 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 2106937*****3 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 1402943*****8 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 1402943*****8 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 1708983*****2 | 0175260 | NATRII CHLORIDI INFUNDIBILE         | 500,00 | 86,90 | 43.450,00    | 1 | 86,9  | 43.363,10    |
| 0406003*****5 | 0175185 | HARTMANOV RASTVOR, 1 po 500ml (6,02 | 500,00 | 85,80 | 42.900,00    | 1 | 85,8  | 42.814,20    |
| 2203984*****7 | 0175185 | HARTMANOV RASTVOR, 1 po 500ml (6,02 | 500,00 | 85,80 | 42.900,00    | 1 | 85,8  | 42.814,20    |
| 1702946*****4 | 0175185 | HARTMANOV RASTVOR, 1 po 500ml (6,02 | 500,00 | 85,80 | 42.900,00    | 1 | 85,8  | 42.814,20    |
| 0911952*****4 | 0175185 | HARTMANOV RASTVOR, 1 po 500ml (6,02 | 500,00 | 85,80 | 42.900,00    | 1 | 85,8  | 42.814,20    |
| 1807001*****6 | 0175185 | HARTMANOV RASTVOR, 1 po 500ml (6,02 | 500,00 | 85,80 | 42.900,00    | 1 | 85,8  | 42.814,20    |
| 1401979*****5 | 0175185 | HARTMANOV RASTVOR, 1 po 500ml (6,02 | 500,00 | 85,80 | 42.900,00    | 1 | 85,8  | 42.814,20    |
| 0509997*****6 | 0173220 | GLUCOSI INFUNDIBILE 5% 1 po 500     | 500,00 | 73,92 | 36.960,00    | 1 | 73,92 | 36.886,08    |
| 1210951*****4 | 0173220 | GLUCOSI INFUNDIBILE 5% 1 po 500     | 500,00 | 73,92 | 36.960,00    | 1 | 73,92 | 36.886,08    |
|               |         | УКУПНО                              |        |       | 2.802.222,50 |   |       | 2.796.171,18 |

Као што се из табеле види, Дом здравља Богатић је због погрешног фактурисања количина лекова Републичком фонду испоставио јануарску фактуру у вредности већој за 2.796.171,18 динара.

### 3.2 Стање залиха лекова у здравственој установи

У Дому здравља Богатић вршен је попис добара на дан 01.01.2016.године и на дан 30.06.2016.године.

Увидом у финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да се вредност лекова која је ушла у магацин болничке апотеке поклапа са створеним обавезама на одговарајућим контима.

У табели 11 је приказано стање залиха лекова у здравственој установи у контролисаном периоду.

Табела 7

| Стање залиха на дан 01.01.2016. године | Извршена набавка у периоду 01.01-30.06.2016. године | Изаз из апотеке дома здравља у периоду 01.01-30.06.2016. године | Стање залиха на дан 30.06.2016. године |
|--|---|---|--|
| 1.                                     | 2.  | 3.  | 4.                                     |
| 922.579,00                             | 2.008.463,00  | 2.265.468,00  | 665.579,00                             |

Узимајући у обзир да је вредност лекова која је изашла из апотеке дома здравља 2.265.468,00 динара, стање залиха на дан 30.06.2016.године од 665.579,00 динара и вредности фактуре за период 01.01.-30.06.2016.године након оспорења приказаног у табели бр:6 (4.416.340,00 динара - 2.796.171,18 динара = 1.620.168,82 динара) надзорници осигурања су утврдили да је дом здравља испоставио увећану погрешну фактуру у износу од 20.279,82 динара (табела 7.1).

Табела 7.1

|  |              |
|--|--------------|
| Признато од стране РФЗО пре контроле                           | 4.416.340,00 |
| Оспорено у јануарској фактури током контроле                   | 2.796.171,18 |
| Призната фактура након додатног оспорења                       | 1.620.168,82 |
| Податак ДЗ -Изаз из апотеке у периоду 01.01-30.06.2016. године | 2.265.468,00 |
| Податак ДЗ-стање залиха на дан 30.06.2016. године              | 665.579,00   |
| Стање залиха након оспорења јануарске фактуре                  | 645.299,18   |
| Разлика у стању залиха-више фактурисано                        | 20.279,82    |

#### 4. Наменско трошење средстава пренетих за енергенте у периоду 01.01.-30.06.2016.године

У периоду 01.01.-30.06.2016.године Републички фонд-Филијала Шабац пренела је Дому здравља Богатић средства за енергенте у укупном износу од 4.096.245,00 динара.

На основу увида у финансијске картице конта 131\*\*\* за енергенте (КПП:06с) сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стање обавеза на дан 30.06.2016.године према добављачима за енергенте.

Табела 8

| Р.Б. | Добављач                          | Почетно стање обавеза-Обавезе на дан 01.01.2016. године | Створене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.године | Укупне обавезе | Измирене обавезе у периоду 01.01.-30.06.2016.године   |                                   | Стање обавеза на дан 30.06.2016. |
|------|-----------------------------------|---|---|----------------|---|-----------------------------------|----------------------------------|
|      |                                   |   |   |                | Измирене обавезе из средстава пренетих од стране РФЗО | Измирене обавезе из других извора |                                  |
| 1    | 2                                 | 3   | 4   | 5=(3+4)        | 6   | 7                                 | 8=(5-6-7)                        |
| 1    | ЕПС Снабдевање Колубара Лазаревац | 431.194,07  | 1.667.548,70  | 2.098.742,77   | 1.681.184,35  |                                   | 417.558,42                       |
| 2    | АПР.Н.Пауновић-Лазаревац          |   | 1.031.486,22  | 1.031.486,22   | 1.065.796,30  |                                   | 34.310,08                        |
| 3    | Лукоил Н.Београд                  |   | 146.712,00  | 146.712,00     | 146.712,00  |                                   | -                                |
| 4    | ММ Петрол                         | 312.307,90  | 1.591.573,95  | 1.903.881,85   | 1.611.322,85  |                                   | 292.559,00                       |
| 5    |                                   | 2.999,57  | 2.999,57  | 5.999,14       | 2.999,57  |                                   | 2.999,57                         |
|      |                                   | 746.501,54  | 4.440.320,44  | 5.186.821,98   | 4.508.015,07  |                                   | 678.806,91                       |

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2016.године износиле су 678.806,91 динара. Највећи добављачи у контролисаном периоду били су Колубара Лазаревац за угаљ и Електропривреда Србије за електричну енергију.

На основу увида у финансијске картице конта 421211, 421222, 4212221, 421223, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за енергенте у контролисаном периоду у износу од 4.508.015,07 динара. Дом здравља Богатић је укупна плаћања према добављачима за енергенте извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

|  |              |
|--|--------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.године ..... | 542.574,00   |
| 2. Пренета средства РФЗО .....                                 | 4.096.245,00 |
| 3. Укупно (1+2) .....  | 4.638.819,00 |
| 4. Утрошена средства РФЗО.....                                 | 4.508.015,07 |
| 5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава) .....               | 130.776,93   |

Према подацима Дома здравља Богатић о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2016.године, износ од 130.776,93 динара налазио се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016.године.

Дом здравља Богатић у периоду 01.01.-30.06.2016.године није остварио рефакције на енергенте.

Од одговорног лица Дома здравља Богатић добијен је податак да у овој здравственој установи не постоји Правилник о коришћењу службеног возила, Правилник о употреби моторних возила нити било који акт којим је регулисана потрошња енергената у здравственој установи.

Непосредним увидом у путне налоге за девет службених возила констатовано је следеће:

- Путни налози су попуњени исправно по свим рубрикама,
- По завршетку возње путни налози и рачуни са бензинских пумпи се предаје шефу возног парка. Шеф возног парка прави спецификације путних налога и рачуна и предаје их у рачуноводство. Возачи купују гориво на бензинским пумпама, раније Лукоила сада НИС-а, а плаћање се врши по испостављеној факури.

На следећој табели дата је спецификација пређених километара по возилима у периоду 01.01.-30.06.2016.године :

Табела 9

| Редни број | Регистарски број | Пређено км у периоду 01.01.-30.06.2016.године | Бензин | Нафта | Укупно горива | Потрошња L/100 |
|------------|------------------|---|--------|-------|---------------|----------------|
| 1          | ВЃ010-SP         | 34.629  |        | 3.111 | 3.111         | 9              |
| 2          | ВЃ006-YJ         | 7.609   |        | 861   | 861           | 11             |
| 3          | ВЃ003-PZ         | 8.497   |        | 849   | 849           | 10             |
| 4          | ВЃ001-CA         | 15.286  |        | 1.076 | 1.076         | 7              |
| 5          | ВЃ003-ФН         | 275   |        | 35    | 35            | 13             |
| 6          | ВЃ010-DZ         | 8.270   | 563    |       | 563           | 7              |
| 7          | ВЃ003-PŠ         | 16.979  | 1.433  |       | 1.433         | 8              |
| 8          | ВЃ003-ŽM         | 2.237   | 267    |       | 267           | 12             |
| 9          | ВЃ003-ŽL         | 21.576  | 1.844  |       | 1.844         | 9              |
| 10         | ВЃ003-ŽN         | 966   | 118    |       | 118           | 12             |
| 11         | ВЃ004-ID         | 3.035   | 278    |       | 278           | 9              |
| 12         | ВЃ005-ЃВ         | 10.186  | 785    |       | 785           | 8              |
| 13         | ВЃ004-ID         | 5.428   | 400    |       | 400           | 7              |



|    |          |         |       |       |        |    |
|----|----------|---------|-------|-------|--------|----|
| 14 | ВЃ009-РО | 3.872   | 288   |       | 288    | 7  |
| 15 | ВЃ002-ВН | 1.265   | 140   |       | 140    | 11 |
| 16 | ВЃ006-УИ | 2.850   | 321   |       | 321    | 11 |
|    | УКУПНО   | 142.960 | 6.437 | 5.932 | 12.369 |    |

##### 5. Наменско трошење средстава пренетих за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01.-30.06.2016.године

Републички фонд за здравствено осигурање–Филијала Шабац је у периоду од 01.01.-30.06.2016.године пренео установи средства за материјалне и остале трошкове у износу од 3.952.390,00 динара. У контролисаном периоду Дом здравља је наплатио партиципацију у износу од 433.900,00 динара.

У поступку контроле констатовано је да је Дом здравља за материјалне и остале трошкове утрошио укупно 4.334.984,25 динара и то:

- 3.762.659,98 динар из средстава здравственог осигурања и
- 572.324,27 динара из других извора.

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

|  |              |
|--|--------------|
| 1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.године ..... | 168.375,98   |
| 2. Пренета средства РФЗО .....                                 | 3.952.390,00 |
| 3. Укупно (1+2) .....  | 4.120.765,98 |
| 4. Утрошена средства РФЗО.....                                 | 3.762.659,98 |
| 5. Разлика (3-4) (мање утрошено средстава) .....               | 358.106,00   |

Према подацима Дома здравља Богатић о структури неутрошених средстава на дан 30.06.2016.године, износ од 358.106,00 динара налазило се на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2016.године.

Преглед материјалних и осталих трошкова је приказан у наредној табели.

Табела 10

| Кonto  | Назив трошка                    | Укупни трошкови | Средства РФЗО-а | Остали извори |           |            |
|--------|---------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------|------------|
|        |                                 |                 |                 | Сопствени     | општина   | Укупно     |
| 1      | 2                               | 3               | 4               | 6             | 7         | 8=6+7      |
| 421111 | Трошкови платног промета        | 151.678,90      | 151.678,90      |               |           | 0          |
| 421311 | Услуга водовода и канализације  | 417.377,25      | 417.377,25      |               |           | 0          |
| 421411 | Телефон                         | 130.683,71      | 130.683,71      |               |           | 0          |
| 421412 | Интернет                        | 169.197,04      | 169.197,04      |               |           | 0          |
| 421414 | Услуге моб телефона             | 248.918,99      | 248.918,99      |               |           | 0          |
| 421421 | Услуге пошта                    | 41.588,23       | 41.588,23       |               |           | 0          |
| 421512 | Осигурање возила                | 122.034,00      | 122.034,00      |               |           | 0          |
| 421519 | Осигурање имовине               | 76.040,46       | 76.040,46       |               |           | 0          |
| 421521 | Осигурање запослених            | 19.767,48       | 19.767,48       |               |           | 0          |
| 422311 | Дневнице                        | 174.285,00      | 174.285         |               |           | 0          |
| 423311 | Услуге образовања и усавршавања | 173.980,00      | 85.000,00       |               | 88.980,00 | 88.980,00  |
| 424311 | Услуге јавног здравства         | 364.586,00      | 111.580,00      | 253.006,00    |           | 253.006,00 |
| 424351 | Остале медиц. услуге            | 84.554,24       | 84.554,24       |               |           | 0,00       |
| 425112 | Столарски радови                | 7.500,00        | 7.500,00        |               |           | 0,00       |
| 425115 | Радови на вод.и канализацији    | 17.700,00       | 17.700,00       |               |           | 0,00       |

|        |                                   |              |              |            |           |            |
|--------|-----------------------------------|--------------|--------------|------------|-----------|------------|
| 425119 | Остале услуге матер.за тек поправ | 25.800,00    | 25.800,00    |            |           | 0,00       |
| 425210 | Тек поп опреме за саобраћај       | 2.500,00     | 2.500,00     |            |           | 0,00       |
| 425224 | Тек поп. електронс. опреме        | 36.600,00    | 36.600,00    |            |           | 0,00       |
| 425225 | Опрема за домаћинство             | 40.298,00    | 40.298,00    |            |           | 0,00       |
| 425227 | Уградна опрема                    | 35.840,00    | 35.840,00    |            |           | 0,00       |
| 425251 | Тек поп. и одр.мед.опреме         | 158.400,00   | 158.400,00   |            |           | 0,00       |
| 425252 | Тек поп. и одр.и лабор.опреме     | 26.360,40    | 26.360,40    |            |           | 0,00       |
| 425253 | Тек поп. и одр. мерн и кон.инстр. | 102.574,80   | 102.574,80   |            |           | 0,00       |
| 425291 | Тек поп. и одр.произв.моторне опр | 2.500,00     | 2.500,00     |            |           | 0,00       |
| 426110 | Канцеларијски материјал           | 401.540,60   | 401.540,60   |            |           | 0,00       |
| 426120 | Одећа, обућа и униформе           | 32.952,00    | 32.952,00    |            |           | 0,00       |
| 426491 | Остали матер. за превозна сред.   | 238.524,21   | 238.524,21   |            |           | 0,00       |
| 426811 | Хигијенска сред. за чишћења       | 508.301,08   | 508.301,08   |            |           | 0,00       |
| 426911 | Потрошни материјал                | 197.356,39   | 197.356,39   |            |           | 0,00       |
| 426912 | Резервни делови                   | 59.709,20    | 59.709,20    |            |           | 0,00       |
| 426913 | Алат и инвентар                   | 2.352,00     | 2.352,00     |            |           | 0,00       |
| 482131 | Регистрација возила               | 33.146,00    | 33.146,00    |            |           | 0,00       |
| 423591 | Управни одбор                     | 59.468,00    |              | 59.468     |           | 59.468,00  |
| 423711 | Трошкови репрезентације           | 14.014,00    |              | 14.014     |           | 14.014,00  |
| 423911 | Остале опште услуге               | 12.986,57    |              | 12.986,57  |           | 12.986,57  |
| 482112 | ПДВ                               | 143.869,70   |              | 143.869,70 |           | 143.869,70 |
|        |                                   | 4.334.984,25 | 3.762.659,98 | 483.344,27 | 88.980,00 | 572.324,27 |

На позицији материјалних трошкова, аванс по Коначном обрачуну за 2015.годину износио је 1.425.110,00 динара док се на рачуну 01.01.2016.године налазило 168.375,98 динара. Разлика од 1.256.734,02 динара представља недостајајућа средства Републичког фонда која је здравствена установа морала имати на свом буџетском рачуну или их је требала надокнадити из свог сопственог прихода.

Према изјави одговорног лица у дому здравља недостајајући аванс по Коначном обрачуну је здравствена установа делимично надокнадила током јула 2016.године преносом средстава са рачуна сопственог прихода (840-405667-89) на буџетски рачун (840-405661-10) и то документовао изводима са ових рачуна.

Табела 11

| Број текућег рачуна | Број извода | Износ      | Број текућег рачуна | Број извода | Износ      |
|---------------------|-------------|------------|---------------------|-------------|------------|
| 840-406667-89       | 124         | 440.060,12 | 840-405661-10       | 124         | 440.060,12 |
|                     | 139         | 247.207,79 |                     | 139         | 247.207,79 |
|                     | 142         | 247.207,79 |                     | 142         | 247.207,79 |
| Укупно              |             | 934.475,70 | Укупно              |             | 934.475,70 |

Од укупно утврђеног аванса на позицији материјалних трошкова од 1.425.110,00 динара, Дом здравља је на дан 01.01.2016.године на рачуну имао 168.375,98 динара и са рачуна сопственог прихода, током јула 2016.године, пренео 934.475,70 динара.

Преостали износ од **322.258,32** динара представља ненадокнађени износ аванса по Коначном обрачуну за 2015.годину и Дом здравља Богатић је дужан да га надокнади из сопствених средстава имајући у виду да се за износ утврђеног аванса врши умањење преноса средстава за материјалне и остале трошкове.

У току контроле су случајним узорком за 15 конта материјалних трошкова узете аналитичке картице. Контролисане су картице добављача за та конта као и случајан узорак фактура и уговори са

тим добављачима. За период 01.01.-30.06.2016.године су одштампани изводи на којима се виде плаћања за контролисана конта и добављаче. Сва плаћања за конта из узорка су вршена са буџетског рачуна. Нису уочене неправилности. Табеларни преглед контролисаних конта, добављача и извода је дат у табелама П1 и П2 у прилогу.

Дом здравља Богатић је у контролисаном периоду утрошио укупно 31.400,00 динара на трошкове чије финансирање није предвиђено у обрасцу 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.године (конто 424351 Остале медицинске услуге) што представља мање од 1% од укупно пренетих средстава у контролисаном периоду (1%=39.523,00 динара).

#### **6. Јубиларне награде**

У периоду 01.01.-30.06.2016.године Републички фонд-Филијала Шабац пренела је Дому здравља средства за јубиларне награде за 2016.годину у износу од 461.569,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта-416111 и констатовано је да су јубиларне награде за 2016.годину исплаћене у укупном износу од 461.569,00 динара.

#### **7. Отпремнине**

У периоду 01.01.-30.06.2016.године Републички фонд-Филијала Шабац није преносила Дому здравља средства за отпремнине нити је здравствена установа имала утрошка по овом основу.

#### **8. Финансирање инвалида**

У периоду 01.01.-30.06.2016.године Републички фонд-Филијала Шабац пренела је Дому здравља средства намењена за финансирање и запошљавање инвалида за 2016.годину у износу од 318.298,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта- 465112 и констатовано је да су расходи намењени за финансирање и запошљавање инвалида исплаћени у укупном износу од 318.298,00 динара.

#### **9. Финансирање трошкова погребних услуга по члану 105 ПКУ**

У периоду 01.01.-30.06.2016.године Републички фонд-Филијала Шабац пренела је Дому здравља средства намењена за финансирање трошкова погребних услуга по члану 105 ПКУ за 2016.годину у износу од 34.794,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у финансијску картицу Конта - 414313 и констатовано је да су расходи намењени за финансирање трошкова погребних услуга по члану 105 ПКУ исплаћени у укупном износу од 318.298,00 динара.

На основу утврђеног чињеничног стања надзорници осигурања дају:

### **ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА**

**1.** Дом здравља Богатић је фактурисао поједине лекове у већим количинама од утрошених. Имајући у виду фактурисану количину у контролисаном периоду Републичком фонду је испостављена фактура у већој вредности за **2.796.171,18 динара**.

**2.** Дом здравља Богатић је фактурисао у периоду 01.01.-30.06.2016.године лекова за 28.279,82 динара више него што је утрошио.

**3.** Дом здравља Богатић износ аванса од **322.258,32 динара** није надокнадио из сопствених средстава имајући у виду да се за износ утврђеног аванса врши умањење преноса средстава за материјалне и остале трошкове.

Имајући у виду напред наведене неправилности у трошењу средстава обавезног здравственог осигурања за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности.

| Опис неправилности и предложене мере  | Износ               |
|---|---------------------|
| Средства на основу аванса из 2015.године која се нису налазила на рачуну здравствене установе | 322.258,32          |
| 1. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе   | 322.258,32          |
| Неисправно факурисање количине лека   | 2.796.171,18        |
| Увећано фактурисање лекова у односу на податак о стварној утрошеној вредности                 | 20.279,82           |
| 2. Умањење фактуре  | 2.816.451,00        |
| <b>УКУПНО (1+2):</b>  | <b>3.138.709,32</b> |

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Богатић у складу са чланом 59 ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ 54/2009 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 322.258,32 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано да овај износ није надокнађен из сопствених средстава здравствене установе обзиром да се за утврђени аванс врши умањење преноса средстава за материјалне и остале трошкове и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.
2. Да се Дому здравља Богатић изврши умањење фактурисане вредности за лекове у периоду 01.01.-30.06.2016.године (КПП 062) због неисправног фактурисања лекова у укупном износу од 2.816.451,00 динара.
3. Налаже се Дому здравља Богатић да лекове фактурише у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016.години.

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

### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА


  
 \_\_\_\_\_  
 Менад Павловић  
 \_\_\_\_\_  
 Иван Калиновић

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Богатић
3. Архиви

59016.36/125

Табела П1

| Конто  | Назив трошка                      | Назив добављача                            | Плаћени износ добављачу |
|--------|-----------------------------------|--|-------------------------|
| 1      | 2                                 | 3  | 4,00                    |
| 421411 | телефон                           | Телеком Србија АД                          | 148.804,12              |
| 421412 | интернет                          | Орион телеком                              | 80.059,04               |
|        |                                   | Хелиант ДОО                                | 81.000,00               |
| 421414 | услуге моб. телефона              | Теленор ДОО                                | 248.918,99              |
| 421512 | осигурање возила                  | Дунав осигурање ДОО                        | 127.803,00              |
| 421519 | осигурање имовине                 | Триглав осигурање ДОО                      | 76.040,46               |
| 421521 | осигурање запослених              |  | 19.767,48               |
| 424351 | остале медиц. услуге              | Институт за мед рада Др Драгомир Карајовић | 22.000,00               |
|        |                                   | НСЗ Шабац                                  | 9.400,00                |
| 425112 | столарски радови                  | СТР Зеба плус Горан стевановић пр.         | 7.500,00                |
| 425210 | тек. попр. опреме за саобр.       | Брокер ДОО                                 | 2.500,00                |
| 425251 | тек. попр. и одрж. медиц. опреме  | Еликс дентал-Футог                         | 21.600,00               |
|        |                                   | ИНН Винча                                  | 104.400,00              |
|        |                                   | Беоласер ДОО                               | 32.400,00               |
| 425291 | тек. попр. и одрж. моторне опреме | Брокер ДОО                                 | 2.500,00                |
| 426110 | канц. матер.                      | STR Music Shop                             | 101.920,00              |
|        |                                   | Milano Style Print DOO                     | 102.018,00              |
|        |                                   | Paragraf Lex                               | 43.450,00               |
|        |                                   | BIGZ Office Group                          | 116.576,64              |
| 426120 | одећа обућа униф.                 | Дана 1965 СЗР Шабац,                       | 7.200,00                |
|        |                                   | Цацавер СКР Липолист,                      | 10.200,00               |
|        |                                   | Суперлаб Н. Београд,                       | 15.552,00               |
| 426811 | хиг. средс. за чишћење            | Capital Home Šabac                         | 19.200,00               |
|        |                                   | Office Land DOO                            | 348.300,00              |
|        |                                   | Медицински депо плус ДОО Н: Сад,           | 39.008,00               |
|        |                                   | Делфин траде ДОО,                          | 48.352,00               |
|        |                                   | Alca trgovina DOO                          | 18.020,68               |
|        |                                   | Суперлаб ДОО Н. Београд                    | 199.085,00              |
| 482131 | регистр. возила                   | МУП Србије ПУ Шабац                        | 33.146,00               |
|        |                                   |  |                         |

Табела П2

| Кonto  | Назив трошка                    | Јануар     |           |                      | Фебруар    |           |                       | Март       |           |                            |
|--------|---------------------------------|------------|-----------|----------------------|------------|-----------|-----------------------|------------|-----------|----------------------------|
|        |                                 | износ      | извод бр. | датум изв.           | износ      | извод бр. | датум изв.            | износ      | извод бр. | датум изв.                 |
| 421411 | телефон                         | 25.781,47  | 7         | 13.01.16.            | 24.692,93  | 26        | 09.02.16.             | 24.211,49  | 45        | 09.03.16.                  |
| 421412 | интернет                        | 13.596,46  | 2         | 05.01.16.            | 29.510,84  | 22        | 03.02.16.             | 29.538,03  | 45        | 09.03.16.                  |
| 421414 | услуге моб. телефона            | 152.637,45 | 2,6       | 05.01.<br>12.01.16   | 145.460,94 | 26        | 09.02.16.             | 148.139,40 | 45,51     | 09.03.<br>,17.03.16.       |
| 421512 | осигурање возила                | 10.141,00  | 6         | 12.01.16.            | 19.187,00  | 23        | 04.02.16.             |            |           |                            |
| 421519 | осигурање имовине               |            |           |                      | 23.423,82  | 32        | 16.02.16.             | 11.711,91  | 57        | 25.03.16.                  |
| 421521 | осигурање запослених            |            |           |                      | 6.589,16   | 32        | 16.02.16.             | 9.294,58   | 57        | 25.03.16.                  |
| 424351 | остале медиц. услуге            |            |           |                      |            |           |                       | 31.400,00  | 40,52,55  | 02.03.,18.0<br>3.,23.03.16 |
| 425112 | столарски радови                |            |           |                      | 7.500,00   | 35        | 24.2.2016             |            |           |                            |
| 425210 | тек. попр. опреме за саобр.     |            |           |                      |            |           |                       |            |           |                            |
| 425251 | тек. попр. и одрж. медиц. опре  | 21.600,00  | 13        | 21.01.16.            | 104.400,00 | 22        | 03.02.16.             | 32.400,00  | 40        | 02.03.16.                  |
| 425291 | тек. попр. и одрж. моторне опре | 2.500,00   | 6         | 12.01.16.            |            |           |                       |            |           |                            |
| 426110 | канц. матер.                    | 66.006,72  | 12        | 20.01.16.            | 48.075,00  | 22        | 03.02.16.             | 46.647,12  | 40        | 02.03.16.                  |
| 426120 | одећа обућа униф.               | 15.552,00  | 12        | 20.01.16.            |            |           |                       |            |           |                            |
| 426811 | хиг. средс. за чишћење          | 95.804,40  | 12,19     | 20.01.,29.0<br>1.16. | 123.415,00 | 26,35     | 09.02.,24.02.<br>,16. | 66.749,28  | 40        | 02.03.16.                  |
| 482131 | регистр. возила                 | 440,00     | 6         | 12.01.16.            | 8.594,00   | 23        | 04.02.16.             |            |           |                            |

| Април      |           |                                 | Мај        |                 |  | Јун        |                      |
|------------|-----------|---------------------------------|------------|-----------------|--|------------|----------------------|
| износ      | извод бр. | датум изв.                      | износ      | извод бр.       | датум изв.                             | износ      | извод бр.            |
| 26.020,75  | 68        | 11.04.16.                       | 23.562,41  | 96              | 24.05.16.                              | 24.535,07  | 116                  |
| 29.475,85  | 64,68     | 05.04.,11<br>.04.16.            | 29.442,89  | 83,92           | 05.05.,18.<br>05.16.                   | 29.494,97  | 105 и 116            |
| 163.843,04 | 68        | 11.04.16.                       | 185.745,72 | 96              | 24.05.16.                              | 172.713,71 | 116                  |
| 10.141,00  | 75        | 20.04.16.                       | 18.466,00  | 94              | 20.05.16.                              | 74.685,00  | 108,112,11<br>7,123, |
|            |           |                                 | 22.476,74  | 82              | 04.05.16.                              | 11.711,91  | 121                  |
|            |           |                                 | 589,16     | 82              | 04.05.16.                              | 3.294,58   | 121                  |
|            |           |                                 |            |                 |  |            |                      |
|            |           |                                 |            |                 |  |            |                      |
|            |           |                                 | 2.500,00   | 94              | 20.05.16.                              |            |                      |
|            |           |                                 |            |                 |  |            |                      |
|            |           |                                 |            |                 |  |            |                      |
| 131.622,72 | 75,64,68  | 05.04.,20<br>.04.<br>,11.04.16  | 50.955,32  | 83,93           | 05.05.,19.<br>05.16.                   | 20.657,76  | 105                  |
| 10.200,00  | 75        | 20.04.16.                       |            |                 |  | 7.200,00   | 105                  |
| 97.753,20  | 64,70,75  | 05.04.,13<br>.04.,20.0<br>4.16. | 96.828,00  | 83,89,93,9<br>6 | 05.05.,13.<br>05.,19.05.,<br>24.05.16. | 11.700,00  | 105                  |
| 440,00     | 75        | 20.04.16.                       | 440,00     | 96              | 24.05.16.                              | 11.232,00  | 108,123              |