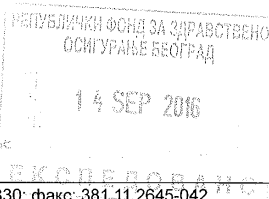




Републички фонд за здравствено осигурање



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

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-4928/16-1
Дана: 12.09.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС" број: 107/05,109/05-исправка, 57/11,110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 одлука УС и 10/16-др.закон) и члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Сл. гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Сл. гласник РС" број: 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05/1 број: 450-4928/16 од 18.08.2016. године, извршили су контролу у Дому здравља "Др Ђорђе Лазич" Сомбор и сачинили:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА "ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ" СОМБОР**

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

1. др Дамир Марковић, доктор економских наука
2. Мирослав Врдољак, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је Сомбор, улица Мирна 3 са подацима:
- ПИБ је 106204998
- шифра делатности је 85120
- матични број регистра је 08906165
- бр.решења Трговинског суда Сомбор: ФИ 17/2009 од 30.06.2009. године.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:
- др Емеше Ури, директор ДЗ Сомбор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
- Сузана Плавшић, шеф рачуноводства

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. до 30.06.2016. године.

V Контрола је вршена од 29.08. до 06.09..2016. године у Дому здравља Сомбор и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину
- Коначан обрачун припадајуће накнаде за период I-VI 2016. године
- Извештај о извршењу буџета-образац 5ГО за период I-VI 2016. године
- Аналитичке картице РФЗО 2521111*
- Аналитичке картице добављача
- Аналитичке картице класе 4
- Картице материјалног књиговодства
- Правилник о унутрашњој контроли, безбедности саобраћаја и коришћењу службених возила Дома здравља "Др Ђорђе Лазић" Сомбор
- Уговори са добављачима
- План набавки за 2015. и 2016. годину
- Појединачне фактуре добављача
- Изводи стања и промена средстава буџетског рачуна

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

Н А Л А З

I ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ

1. Стање на рачунима буџетских и сопствених средстава

Здравствена установа финансијске трансакције обавља преко рачуна буџетских средстава, рачуна сопствених средстава, стоматолошког рачуна и рачуна за посебне намене. Стање на рачунима буџетских, сопствених и стоматолошких средстава здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 1.

Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан 31.12.2015.	Стање на дан 30.06.2016.
Рачун буџетских средстава	840-802661-73	241.779,85	3.237.810,67
Рачун сопствених средстава	840-788667-54	56.246,51	62.743,72
Рачун стоматолошких средстава	840-1243761-47	381.280,19	205.306,63

Структура неутрошених средстава РФЗО за период јануар-јун 2016. године по наменама на буџетском рачуну установе је следећа:

Табела 2.

Намена	Стање на дан 31.12.2015.	Стање на дан 30.06.2016.
Енергенти	241.779,85	0
Превоз ПЗЗ	0	1.536.661,82
Превоз стоматологија	0	255.833,10
Остали трошкови стоматологија	0	225.315,75
Пренос средстава са рачуна сопствених сред.	0	1.000.000,00
Пренос са стоматолошког рачуна	0	220.000,00
Укупно	241.779,85	3.237.810,67

На дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе налазило се 241.779,85 динара неутрошених средстава, а на дан 30.06.2016. године 3.237.810,67 динара неутрошених средстава.

2. Укупни приходи здравствене установе

Табела 3.

Р.б.	Остварени приходи за период 01.01.-30.06.2016. год.	Износ
1.	Приход од РФЗО - дозначена средства РФЗО - наплаћена партиципација	189.824.414,92 185.879.292,92 3.945.122,00
2.	Сопствени приходи ЗУ - приход од продаје здравствених услуга - закуп и остали приходи - откуп станова	15.486.004,81 15.078.620,71 388.340,10 19.044,00
3.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.951,60
4.	Приходи из буџета - Града - Републике	18.716.184,50 9.674.794,89 9.041.389,61
	Укупно	224.032.555,83

У периоду 01.01. до 30.06.2016. године здравствена установа је остварила укупан приход од 224.032.555,83 динара, од чега 84,73% чине приходи РФЗО за финансирање здравствене заштите, 6,91% остварени сопствени приходи и 8,36% остали приходи.

II ЕНЕРГЕНТИ

1. Уговорена накнада за енергенте

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06 број: 54-516/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за енергенте за 2016. годину износи 18.752.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за период 01.01. до 30.06.2016. године износи 9.376.000 динара.

2. Јавна набавка енергената

У поступку контроле остварен је увид у План набавки за 2015. и 2016. годину у Дому здравља "Др Ђорђе Лазић" Сомбор којим су наведени предмет набавке, процењена вредност, планирана средства у буџету, врста поступка као и оквирни датуми за спровођење набавки.

Извршен је увид у закључене уговоре са добављачима као и у фактуре за испоручену робу, добра и услуге из предметних уговора, а након спроведених поступака у складу са Законом о јавним набавкама.

Дом здравља "Др Ђорђе Лазић" Сомбор је за период 01.01. до 30.06.2016. године за набавку енергената закључио уговоре са следећим добављачима:

- Уговор о купопродаји од 20.10.2015. године са добављачем "Брикет промет доо" Сомбор за набавку чврстог горива за грејну сезону 2015/2016
- Уговор о купопродаји од 20.10.2015. године са добављачем "Мигоми компани" доо Београд за набавку чврстог горива (мрки угаљ - коцка) за грејну сезону 2015/2016
- Уговор број 01/2015 од 12.08.2015. године са добављачем "ЕПС Снабдевање" доо Београд за испоруку електричне енергије са билансном одговорношћу за период од 12 месеци
- Уговор о купопродаји горива за потребе Дома здравља "Др Ђорђе Лазић" Сомбор од 24.07.2015. године са добављачем "Нис" ад Нови Сад
- Уговор о испоруци природног гаса број 17/09 закључен са добављачем "Сомбор – гас" доо Сомбор

Дом здравља "Др Ђорђе Лазић" Сомбор услуге централног грејања користи од добављача ЈКП "Енергана" Сомбор са којим нема уговор јер ово јавно комунално предузеће не закључује уговоре са својим корисницима.

Даљом контролом извршен је увид у поједине фактуре добављача за енергенте:

- Фактура број 18976726 од 19.04.2016. године коју је издао добављач "ЕПС Снабдевање" доо Београд у укупном износу од 629.183,05 динара
- Фактура број 0000693 од 31.01.2016. године коју је издао добављач "Сомбор – гас" доо Сомбор у укупном износу од 123.846,46 динара
- Фактура број 0001421 од 31.01.2016. године коју је издао добављач "Сомбор – гас" доо Сомбор у укупном износу од 506.162,70 динара
- Фактура број 62/2016 од 21.01.2016. године коју је издао добављач "Брикет промет доо" Сомбор у укупном износу од 250.000,00 динара
- Фактура број 137/2016 од 29.02.2016. године коју је издао добављач ЈКП "Енергана" Сомбор у укупном износу од 451.681,18 динара
- Фактура број 9001831829 од 29.02.2016. године коју је издао добављач "Нис" ад Нови Сад у укупном износу од 50.721,89 динара
- Фактура број 9001831829 од 29.02.2016. године коју је издао добављач "Нис" ад Нови Сад у укупном износу од 439.977,15 динара

3. Употреба службених возила

Здравствена установа има Правилник о унутрашњој контроли, безбедности саобраћаја и коришћењу службених возила Дома здравља "Др Ђорђе Лазић" Сомбор број 99/2016-3 из марта 2016. године. Правилником су дефинисане мере од којих зависи безбедност саобраћаја, лица и имовине као и начин коришћења службених возила у установи.

Методом случајног узорка извршен је увид у 3 путна налога за 3 службена возила. Утврђено је да су путни налози уредно попуњени и да су на налозима евидентирани датуми коришћења службеног возила, релације вожње, време одласка и доласка и стања километар бројила.

Према подацима здравствене установе, у периоду 01.01. до 30.06.2016. године, 36 возила је прешло 242.530 км и утошено је око 28.404 литре горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 11,71 литара.

Табела 4.

Период	Број возила	Пређена километража	Утрошак горива у литрама	Прос. потр. на 100 км
01.01. до 30.06.2016. године	36	242.530	28.404	11,71

4. Наменско коришћење средстава за енергенте

За период 01.01. до 30.06.2016. године здравственој установи је за енергенте дозначено 9.376.000 динара.

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте за контролисани период износе 15.984.116,64 динара, од тога дуг из 2015. године износи 5.662.002,48 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 30.06.2016. године износе 10.322.114,16 динара.

Добављачима је за контролисани период за енергенте измирено 7.861.558,86 динара, од тога су обавезе из 2015. године измирене у износу од 4.710.869,84 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 3.150.689,02 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 8.122.557,78 динара, од тога неизмирен дуг из 2015. године износи 951.132,64 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 7.171.425,14 динара.

Табела 5.

Р.б р.	Добављач	Почетно стање обавеза 01.01.2016. год.	Створене обавезе 01.01.-30.06.2016. год.	Укупно (3+4)	Плаћено добављачима 01.01.-30.06.2016. год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016. год. (5-6-7)
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈКП Енергана	422.183,52	2.297.018,78	2.719.202,30	820.000,00	0	1.899.202,30
2.	Сомбор-гас	371.820,16	655.098,48	1.026.918,64	600.000,00	0	426.918,64
3.	Брикет промет	250.000,00	250.000,00	500.000,00	100.000,00	0	400.000,00
4.	Мигоми компани	1.100.200,00	0	1.100.200,00	790.000,00	0	310.200,00
5.	ЕПС Снабдевање	1.760.932,64	3.485.632,00	5.246.564,64	1.270.000,00	0	3.976.564,64
6.	НИС	1.756.866,16	3.634.364,90	5.391.231,06	4.281.558,86	0	1.109.672,20
Укупно		5.662.002,48	10.322.114,16	15.984.116,64	7.861.558,86	0	8.122.557,78

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....241.779,85 динара
2. Пренета средства РФЗО.....9.376.000,00 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....9.617.779,85 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....7.861.558,86 динара
5. Разлика мање утрошена средства.....1.756.220,99 динара

Од укупно расположивих средстава за енергенте у износу од 9.617.779,85 динара, од чега се 241.779,85 динара односи на неутрошена средства из 2015. године, а 9.376.000,00 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 30.06.2016. године, здравствена установа је наменски искористила 7.861.558,86 динара, а 1.756.220,99 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове.

III ЛЕКОВИ

1. Лекови у ЗУ

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06 број: 54-516/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за лекове са Листе лекова за 2016. годину износи 7.328.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за период 01.01. до 30.06.2016. године износи 3.664.000 динара.

За период 01.01. до 30.06.2016. године здравственој установи је за лекове у ЗУ дозначено 3.835.025,47 динара. Пренета средства за лекове износи 1.526.666,67 динара, а износ од 2.308.358,80 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2015. годину. За овај износ установи је у 2016. години умањен пренос средстава за ове намене.

Добављачи од којих здравствена установа набавља лекове су: "Farmalogist" Београд, "Phoenix Pharma" Београд, "Ino-pharm" Београд, "Vega" Ваљево, "Roche" Београд, "Eco Trade" Ниш, "Adoc" Београд, "Licentis" Београд, "Medikunion" Београд и "Vipera" Сомбор.

Установа је на дан 01.01.2016. године на залихама имала ампулираних лекова у вредности од 1.440.256,00 динара. У контролисаном периоду установа је набавила ампулиране лекове у вредности од 3.637.886,51 динара. Укупна требовања из магацина износи 3.654.984,52 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2016. године износи 1.423.157,99 динара.

Табела 6.

Стање залиха 01.01.2016. год.	Извршена набавка 01.01.-30.06.2016. год.	Излаз из магацина (апотеке) 01.01.- 30.06.2016. год.	Стање залиха 30.06.2016. год.
1.440.256,00	3.637.886,51	3.654.984,52	1.423.157,99

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за лекове у ЗУ за период 01.01. до 30.06.2016. године износи 5.108.404,55 динара, од тога дуг за лекове из претходне године износи 1.407.518,04 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 3.637.886,51 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 1.407.024,03 динара, од тога дуг за лекове из 2015. године измирен је у износу од 1.350.000,00 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 57.024,03 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износи 3.701.380,52 динара, од тога неизмирен дуг из 2015. године износи 120.518,04 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износи 3.580.862,48 динара.

Осим измирења обавеза према добављачима у контролисаном периоду здравствена установа је извршила и повраћај средстава осигураним лицима који су сами набавили лекове у вредности од 26.229,76 динара.

Табела 7.

Р.б р.	Добављач	Почетно стање обавеза 01.01.2016. год.	Створене обавезе 01.01.- 30.06.2016. год.	Укупно (3+4)	Плаћено добављачима 01.01.-30.06.2016. год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016. год. (5-6-7)
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Farma Logist	1.108.403,54	1.912.644,23	3.021.047,77	1.100.000,00	0	1.921.047,77

2.	Phoenix Pharma	348.317,86	1.313.015,33	1.661.333,19	250.000,00	0	1.411.333,19
3.	Eco Trade	13.796,64	24.464,00	38.260,64	0	0	38.260,64
4.	Adoc	0	3.445,20	3.445,20	0	0	3.445,20
5.	Vipera	0	629,01	629,01	0	0	629,01
6.	Roche	0	1.927,42	1.927,42	245,74	0	1.681,68
7.	Inopharm	0	37.889,39	37.889,39	9.602,67	0	28.286,72
8.	Vega	0	266.856,31	266.856,31	30.000,00	0	236.856,31
9.	Licentis	0	74.800,00	74.800,00	14.960,00	0	59.840,00
10.	Medikunion	0	2.215,62	2.215,62	2.215,62	0	0
Укупно		1.470.518,04	3.637.886,51	5.108.404,55	1.407.024,03	0	3.701.380,52

Фактурисана вредност утошених лекова у ЗУ за контролисани период износи 2.763.795,65 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по РС.....0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 1.526.666,67 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....1.526.666,67 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....1.433.253,79 динара
5. Разлика мање утрошена средства.....93.412,88 динара

Од укупно дозначених средстава за лекове за период 01.01. до 30.06.2016. године у износу од 1.526.666,67 динара, здравствена установа је наменски искористила 1.433.253,79 динара, а 93.412,88 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове.

Исказан аванс по коначном обрачуна за 2015. годину за лекове у ЗУ износи 2.308.358,80 динара и ова средства се нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2016. године. У периоду јануар-јун 2016. године здравствена установа умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуна за 2015. годину није надокнадила из сопствених средстава. На основу писаног образложења директора ДЗ Сомбор број: 294/2016-3 од 19.08.2016. године утврђено је да здравствена установа у овом периоду није располагала са довољним износом сопствених средстава којима би надокнадила умањење преноса средстава за исказани аванс.

Увидом у аналитичке картице конта 426711 и 426713 за 2015. годину, утврђено је да је здравствена установа већи део аванских средстава по коначном обрачуна за 2015. годину у износу од 1.855.674,48 динара наменски утрошила за измирење обавеза према добављачима за лекове, док је износ од 452.684,32 динара утрошен ненаменски.

1.1. Исправност фактурисања лекова

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 23 уговора са добављачима и 23 фактуре које су издали добављачи те је констатовано да су добављачи здравственој установи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увид је остварен у следеће уговоре и фактуре добављача:

- "Farmalogist" Београд, Уговор број 02/2016 закључен 01.02.2016. године
- "Farmalogist" Београд, Уговор број 09/2016 закључен 11.02.2016. године

- "Farmalogist" Београд, Уговор број 11/2016 закључен 25.02.2016. године
 - "Farmalogist" Београд, Уговор број 12/2016 закључен 22.03.2016. године
 - "Farmalogist" Београд, Уговор број 13/2016 закључен 22.03.2016. године
 - "Farmalogist" Београд, Уговор број 14/2016 закључен 23.03.2016. године
 - "Farmalogist" Београд, Уговор број 21/2016 закључен 11.05.2016. године
 - "Farmalogist" Београд, Уговор број 26/2016 закључен 21.06.2016. године
 - "Phoenix Pharma" Београд, Уговор број 07/2016 закључен 10.02.2016. године
 - "Phoenix Pharma" Београд, Уговор број 10/2016 закључен 25.02.2016. године
 - "Phoenix Pharma" Београд, Уговор број 16/2016 закључен 10.05.2016. године
 - "Phoenix Pharma" Београд, Уговор број 17/2016 закључен 10.02.2016. године
 - "Phoenix Pharma" Београд, Уговор број 18/2016 закључен 10.02.2016. године
 - "Phoenix Pharma" Београд, Уговор број 18/2016 закључен 10.02.2016. године
 - "Vega" Ваљево, Уговор број 03/2016 закључен 01.02.2016. године
 - "Vega" Ваљево, Уговор број 04/2016 закључен 01.02.2016. године
 - "Vega" Ваљево, Уговор број 08/2016 закључен 10.02.2016. године
 - "Ino-pharm" Београд, Уговор број 01/2016 закључен 01.02.2016. године
 - "Ino-pharm" Београд, Уговор број 15/2016 закључен 10.05.2016. године
 - "Roche" Београд, Уговор број 19/2016 закључен 10.05.2016. године
 - "Roche" Београд, Уговор број 30/2016 закључен 21.06.2016. године
 - "Eco trade BG" Ниш, Уговор број 06/2016 закључен 10.02.2016. године
 - "Medikunion" Београд, Уговор број 04/2015 закључен 15.04.2015. године
-
- Фактура број: 160106393 од 18.02.2016. године, "Farmalogist" Београд
 - Фактура број: 160106413 од 19.02.2016. године, "Farmalogist" Београд
 - Фактура број: 160106414 од 19.02.2016. године, "Farmalogist" Београд
 - Фактура број: 160106415 од 19.02.2016. године, "Farmalogist" Београд
 - Фактура број: 160140007 од 02.03.2016. године, "Farmalogist" Београд
 - Фактура број: 160222185 од 31.03.2016. године, "Farmalogist" Београд
 - Фактура број: 160451631 од 22.06.2016. године, "Farmalogist" Београд
 - Фактура број: 160451632 од 22.06.2016. године, "Farmalogist" Београд
 - Фактура број: 376755 од 04.03.2016. године, "Phoenix Pharma" Београд
 - Фактура број: 380401 од 08.03.2016. године, "Phoenix Pharma" Београд
 - Фактура број: 389569 од 15.03.2016. године, "Phoenix Pharma" Београд
 - Фактура број: 401373 од 22.03.2016. године, "Phoenix Pharma" Београд
 - Фактура број: 400060 од 22.03.2016. године, "Phoenix Pharma" Београд
 - Фактура број: 401069 од 22.03.2016. године, "Phoenix Pharma" Београд
 - Фактура број: 143070 од 11.04.2016. године, "Vega" Ваљево
 - Фактура број: 143061 од 11.04.2016. године, "Vega" Ваљево
 - Фактура број: 143076 од 11.04.2016. године, "Vega" Ваљево
 - Фактура број: 1331/16 од 22.01.2016. године, "Ino-pharm" Београд
 - Фактура број: 10131/16 од 20.05.2016. године, "Ino-pharm" Београд
 - Фактура број: 3820016219 од 01.06.2016. године, "Roche" Београд
 - Фактура број: J-60202/01/1 од 25.02.2016. године, "Eco trade BG" Ниш
 - Фактура број: J-60676/01/1 од 13.06.2016. године, "Eco trade BG" Ниш
 - Фактура број: FA-64-0/16 од 14.01.2016. године, "Medikunion" Београд

На узорку од 28 врста лекова који су набављени у поступку ЦЈН, утврђено је да су контролисани лекови фактурисани у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2016. години 03 број:450-735/16 од 10.02.2016. године и изменама Упутства 03 број:450-735/16-1 од 04.03.2016. године и 03 број:450-735/16-2 од 23.06.2016. године.

2. Лекови окротид и ланреотид

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06 број: 54-516/2015-168 од 31.12.2015. године, здравственој установи се поред накнаде за лекове са Листе лекова признају и средства по осигураном лицу за лекове окротид и ланреотид, у складу са условима за прописивање и издавање ових лекова утврђеним Листом лекова, ако се терапија пружа у здравственој установи.

За период 01.01. до 30.06.2016. године здравственој установи је за лекове окротид и ланреотид дозначено 3.823.191,77 динара.

Здравствена установа лекове окротид и ланреотид набавља од добављача "Farma Logist" Београд.

Установа на дан 01.01.2016. године на залихама није имала лекова окротид и ланреотид. У контролисаном периоду установа је набавила лекове у вредности од 4.087.921,07 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.823.191,77 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2016. године износи 264.729,30 динара.

Табела 8.

Стање залиха 01.01.2016. год.	Извршена набавка 01.01.-30.06.2016. год.	Излаз из магацина (апотеке) 01.01.- 30.06.2016. год.	Стање залиха 30.06.2016. год.
0	4.087.921,07	3.823.191,77	264.729,30

Укупне обавезе здравствене установе за лекове окротид и ланреотид за контролисани период износе 4.220.285,72 динара, од тога дуг из 2015. године износи 132.364,65 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 30.06.2016. године износе 4.087.921,07 динара.

Добављачу је за контролисани период за лекове окротид и ланреотид измирено 3.823.191,77 динара, од тога су обавезе из 2015. године измирене у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 3.690.827,12 динара.

Неизмирене обавезе према добављачу за контролисани период износе 397.093,95 динара.

Табела 9.

Р.б Р.	Добављач	Почетно стање обавеза 01.01.2016. год.	Створене обавезе 01.01.- 30.06.2016. год.	Укупно (3+4)	Плаћено добављачима 01.01.-30.06.2016. год.		Стање обавеза на дан 30.06.2016. год. (5-6-7)
					Из средстава РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Farma Logist	132.364,65	4.087.921,07	4.220.285,72	3.823.191,77	0	397.093,95

Фактурисана вредност утошених лекова окротид и ланреотид за контролисани период износи 3.823.191,77 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

- Средства по ПС.....0,00 динара
- Пренета средства РФЗО..... 3.823.191,77 динара
- Укупно расположива средства РФЗО..... 3.823.191,77 динара
- Утрошена средства РФЗО..... 3.823.191,77 динара
- Разлика утрошена средства.....0,00 динара

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за лекове окротид и ланреотид за период јануар-јун 2016. године у износу од 3.823.191,77 динара.

IV МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

1. Уговорена накнада за материјалне и остале трошкове

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06 број: 54-516/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за материјалне и остале трошкове за 2016. годину износи 28.834.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за период 01.01. до 30.06.2016. године износи 14.417.000 динара.

2. Наменско коришћење средстава

За период 01.01. до 30.06.2016. године здравственој установи је за материјалне и остале трошкове дозначено 14.662.172,99 динара. Пренета средства за материјалне и остале трошкове износе 7.485.014,64 динара, а износ од 7.177.158,35 динара представља аванс по коначном обрачуну за 2015. годину. За овај износ установи је у 2016. години умањен пренос средстава за ове намене.

Укупно пренета средстава за материјалне и остале трошкове се односе на:

- 1.440.678,64 динара за исплату отпремнина,
- 1.620.586,00 динара за исплату јубиларних награда,
- 4.423.750,00 динара за материјалне и остале трошкове за контролисани период.

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове за контролисани период износе 39.747.063,98 динара, од тога дуг из претходне године износи 11.867.860,30 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 27.879.203,68 динара.

Здравствена установа је обавезе за овај период измирила у укупном износу од 24.459.397,22 динара, од тога је дуг из 2015. године измирен у износу од 6.630.066,46 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 17.829.330,76 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 15.287.666,76 динара, од тога неизмирен дуг из 2015. године износи 5.237.793,84 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 10.049.872,92 динара.

Табела 10.

Кonto	Назив трошка	Укупни трошкови	Средства РФЗО	Остали извори
1	2	3	4	5
414300	Отпремнине и помоћи	11.849.262,84	1.440.678,50	10.408.584,34
416100	Награде запосленима	1.620.585,56	1.620.585,56	0
421100	Трошкови платног промета	275.021,00	239.633,00	35.388,00
421300	Комуналне услуге	421.218,30	421.218,30	0
421400	Услуге комуникације	1.319.945,84	1.228.184,84	91.761,00
421500	Трошкови осигурања	535.115,14	535.115,14	0
422100 422200	Трошкови службених путовања	43.602,00	0	43.602,00
422300	Трошкови путовања у оквиру радног времена	275.800,00	274.500,00	1.300,00
423000	Услуге по уговору	1.563.494,67	697.634,80	865.859,87

423200	Компјутерске услуге	100.000,00	100.000,00	0
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	870.725,55	219.168,20	651.557,35
423400	Услуге информисања	41.580,00	41.580,00	0
423500	Стручне услуге	154.905,82	154.905,82	0
423700	Репрезентација	144.871,30	0	144.871,30
423900	Остале услуге	251.412,00	181.980,78	69.431,22
424300	Медицинске услуге	851.808,29	724.827,54	126.980,75
425000	Текуће поправке и одржавања	2.652.018,56	1.692.547,56	959.471,00
425100	Текуће поправке и одржавања објеката	611.331,80	6.000,00	605.331,80
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.040.686,76	1.686.547,56	354.139,20
426000	Материјал	2.506.913,38	2.506.913,38	0
426100	Административни материјал	565.008,32	565.008,32	0
426300	Материјал за образовање и усавршавање запос.	147.330,00	147.330,00	0
426400	Материјал за саобраћај	197.811,41	197.811,41	0
426800	Материјал за одржавање хигијене	495.733,00	495.733,00	0
426900	Материјал за посебне намене	1.101.030,65	1.101.030,65	0
465100	Остале текуће дотације и трансфери	504.486,64	0	504.486,64
482100	Порези и обавезне таксе	40.125,00	40.125,00	0
482200				
	Укупно	24.459.397,22	11.421.963,62	13.037.433,60

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства по ПС.....0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....7.485.014,64 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....7.485.014,64 динара
4. Утрошена средства РФЗО.....11.421.963,62 динара
5. Разлика више утрошена средства.....3.936.948,98 динара

За остале и материјалне трошкове установа је из средстава РФЗО утрошила 11.421.963,62 динара. Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за материјалне и остале трошкове за период 01.01. до 30.06.2016. године у износу од 7.485.014,64 динара. Осим ових средстава установа је утрошила и 3.936.948,98 динара, од којих је 2.087.315,11 динара утрошено из средстава наплаћене партиципације и ненаменски утрошених средстава у износу од 1.849.633,87 динара, од чега 1.756.220,99 динара дозначених за енергенте и 93.412,88 динара дозначених за лекове у ЗУ.

За измирење обавеза за остале и материјалне трошкове установа је искористила и 13.037.433,60 динара, од чега 521.814,62 динара из сопствених средстава, 9.041.389,61 динара из средстава Републике и 3.474.229,37 динара из средстава Града.

Исказан аванс по коначном обрачуна за 2015. годину за материјалне и остале трошкове износи 7.177.158,35 динара и ова средства се нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2016. године. У периоду јануар-јун 2016. године здравствена установа умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуна за 2015. годину није надокнадила из сопствених средстава, из разлога што није располагала са довољним износом сопствених средстава којима би надокнадила умањење преноса средстава за исказани аванс. У поступку контроле је утврђено да у 2015. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за материјалне и остале трошкове.

Отпремнине

Укупне обавезе здравствене установе за отпремнине за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 11.894.262,84 динара. Здравственој установи су за отпремнине дозначена средства од стране РФЗО у износу од 1.440.678,64 динара. Увидом у финансијску картицу конта 414311-отпремнине приликом одласка у пензију, констатовано је да су обавезе за отпремнине у целости измирене, односно укупно је исплаћено 11.849.262,84 динара и то: 1.440.678,64 динара из средстава РФЗО, 9.041.389,61 динара из средстава Републике и 1.367.194,73 динара из средстава Града.

Јубиларне награде

Укупне обавезе здравствене установе за јубиларне награде за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 1.620.585,56 динара. Здравственој установи су за јубиларне награде дозначена средства од стране РФЗО у износу од 1.620.585,56 динара. Увидом у финансијску картицу конта 416111-јубиларне награде, констатовано је да су обавезе у целости измирене из дозначених средстава РФЗО.

Трошкови платног промета

Укупни трошкови платног промета за контролисани период износе 275.021,00 динара. Трошкове платног промета вршеног преко буџетског рачуна установа је измирила из средстава здравственог осигурања у износу од 239.633,00 динара. Трошкове платног промета који су вршени са других рачуна (рачун сопствених прихода и наменски рачун) измирили су из средстава са тих рачуна у износу од 35.388,00 динара.

Услуге чишћења

У поступку контроле увидом у финансијску картицу конта 421325, констатовано је да здравствена установа у контролисаном периоду није ангажовала агенције за обављање послова чишћења.

Трошкови осигурања

Укупне обавезе здравствене установе за осигурање имовине и лица за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 2.178.131,58 динара, од тога дуг из претходне године износи 830.333,85 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 1.347.797,73 динара. Увидом у финансијске картице конта 421518-осигурање возила и 421521-осигурање запослених, констатовано је да су обавезе измирене у износу од 535.115,14 динара. Неизмирене обавезе за трошкове осигурања на дан 30.06.2016. године износе 1.643.016,44 динара. Здравствена установа је полисе осигурања за осигурање возила, имовине и запослених закључила са осигуравајућом кућом "Generali Osiguranje".

Компјутерске услуге

Укупне обавезе здравствене установе за компјутерске услуге за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 1.853.856,00 динара, од тога дуг из претходне године износи 1.306.513,16 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 547.343,00 динара.

Здравствена установа је за услуге одржавања софтвера и рачунара закључила уговоре са:

- Владимир Буканац пр рачунарско програмирање буканац.рс, Нови Сад
- Електротехнички факултет Универзитета у Београду, Београд
- Хелиант д.о.о. Београд

Увидом у финансијску картицу конта 423291-остале компјутерске услуге, констатовано је да су обавезе измирене из дозначених средстава РФЗО у износу од 100.000,00 динара. Неизмирене обавезе према испоручиоцима на дан 30.06.2016. године износе 1.753.856,00 динара.

Трошкови путовања у оквиру радног времена

Укупне обавезе здравствене установе за трошкове путовања у оквиру радног времена за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 275.800,00 динара. Увидом у финансијске картице конта 422311-дневница за путовање у оквиру радног времена и 422321-трошкови путовања у оквиру редовног путовања, констатовано је да је укупно исплаћено 275.800,00 динара и то: 274.500,00 динара из средстава РФЗО и 1.300,00 динара са рачуна сопствених средстава (за два запослена који су за одлазак на службени пут користили сопствено возило).

У поступку контроле је утврђено да су на терет средстава РФЗО осим трошкова који су настали пружањем здравствене заштите у току редовног радног времена од стране уговорених радника, измирени и трошкови путовања за 5 запослених настли услед одлазака ових запослених на саветовања, семинаре и предавања, као и за 7 запослених који су неговорени радници, што је у супротности са Прилогом 7. Правилника за уговарање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Сл. гласник РС" број: 110/15).

Табела 11.

ЈМБГ запосленог	Број извода	Датум	Износ
2705982****7	85	09.05.2016.	650,00
2306977****0	85	09.05.2016.	650,00
1205968****0	85	09.05.2016.	650,00
1505967****1	87	11.05.2016.	650,00
	89	13.05.2016.	650,00
2104971****4	102	01.06.2016.	1.300,00
	114	17.06.2016.	1.300,00
0903984****1	78	25.04.2016.	650,00
	81	28.04.2016.	650,00
	82	04.05.2016.	650,00
	85	09.05.2016.	650,00
	92	18.05.2016.	650,00
	96	24.05.2016.	650,00
	121	28.06.2016.	650,00

1507995*****1	78	25.04.2016.	650,00
	81	28.04.2016.	1.300,00
	82	04.05.2016.	650,00
	85	09.05.2016.	650,00
	96	24.05.2016.	2.600,00
	105	06.06.2016.	1.300,00
	121	28.06.2016.	3.250,00
0405988*****2	81	28.04.2016.	1.300,00
1902993*****8	85	09.05.2016.	650,00
	101	31.05.2016.	650,00
1103987*****4	111	14.06.2016.	650,00
2004991*****1	118	21.06.2016.	1.300,00
1809976*****0	85	09.05.2016.	650,00
Укупно			26.000,00

Укупна вредност трошкова путовања у оквиру радног времена који су исплаћени на терет сретства Фонда, а који падају на терет здравствене установе износи 26.000,00 динара.

Медицинске услуге

На конту 424300-медицинске услуге прокњижени су издаци за здравствену заштиту по уговору за услуге из Плана рада које не могу да се пруже у здравственој установи и услуге јавног здравства – инспекције и анализе.

Укупне обавезе здравствене установе за медицинске услуге за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 1.958.680,65 динара, од тога дуг из претходне године износи 584.924,41 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 1.373.756,24 динара. Увидом у финансијске картице конта 424311-здравствене услуге по уговору и 424331-медицинске услуге, констатовано је да је за ове трошкове укупно исплаћено 851.808,29 динара, од тога 724.827,54 динара из средстава РФЗО и 126.980,75 динара из сопствених средстава. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2016. године износе 1.106.872,36 динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Укупне обавезе здравствене установе за поправке и одржавање зграда и објеката за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 751.623,22 динара, од тога дуг из претходне године износи 88.081,42 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 663.541,80 динара. Увидом у финансијске картице конта 425111-поправка зграда и 425116-одржавање централног грејања, констатовано је да је извођачима укупно исплаћено 611.331,80 динара и то: 6.000,00 динара из средстава РФЗО и 605.331,80 динара из средстава дозначених од стране града. Неизмирене обавезе према извођачима радова на дан 30.06.2016. године износе 140.291,42 динара.

Текуће поправке и одржавање опреме

Укупне обавезе здравствене установе за поправке и одржавање опреме за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 5.665.919,32 динара, од тога дуг из претходне године износи 3.324.598,46 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 2.341.320,86 динара.

Већи добављачи су: "Електро медицина" Нови Сад, "Биромаркет 024" Суботица, "GM Water" Нови Сад, "ГХГ инжењеринг-плус" Сомбор, "West" Сомбор, "Delfinwash" Нови Сад и други.

Увидом у финансијске картице конта: 425211-поправке аутомобила, 425214-технички преглед возила, 425218-трошкови прања возила, 425229-остале поправке и одржавање опреме и 425251-текуће поправке и одржавање медицинске опреме, констатовано је да је добављачима укупно исплаћено 2.040.686,76 динара и то: 1.686.547,56 динара из средстава РФЗО и 354.139,20 динара из средстава дозначених од стране града (за поправке аутомобила). Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2016. године износе 3.625.232,56 динара.

Стручне услуге

На конту 423500-стручне услуге прокњижени су издаци за услуге вештачења и накнаде члановима управних и надзорних одбора.

Укупне обавезе здравствене установе за стручне услуге за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 1.616.127,51 динара, од тога дуг из претходне године износи 816.448,89 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 799.678,62 динара. Увидом у финансијске картице конта 423531-услуге вештачења и 423591-накнаде члановима управних и надзорних одбора, констатовано је да је за ове трошкове укупно исплаћено 154.905,82 динара из средстава РФЗО, од тога 25.951,26 динара за услуге вештачења и 128.954,56 динара за управни и надзорни одбор. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2016. године износе 1.461.221,69 динара.

С обзиром да стручне услуге (423500) нису садржане у Прилогу 7. Правилника за уговарање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, ови трошкови падају не терет сопствених средстава здравствене установе.

Остале услуге

На конту 423900-остале услуге прокњижени су издаци за услуге као што су: израда кључева, печата, услуге штампања, замене потрошних делова штампача и друге, као и уговори о привременим и повременим пословима и допунском раду техничких радника.

Укупне обавезе здравствене установе за остале услуге за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 565.187,45 динара, од тога дуг из претходне године износи 443.771,45 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 121.416,00 динара. Увидом у финансијске картице конта 423911-остале опште услуге и 423913-разни уговори, констатовано је да је за ове трошкове укупно исплаћено 251.412,00 динара, од тога 181.980,78 динара из средстава РФЗО и 69.431,22 динара из сопствених средстава. Неизмирене обавезе на дан 30.06.2016. године износе 313.775,45 динара.

С обзиром да остале услуге (423900) нису садржане у Прилогу 7. Правилника за уговарање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, ови трошкови падају не терет сопствених средстава здравствене установе.

Материјал за образовање и усавршавање запослених

На конту 426300-материјал за образовање и усавршавање запослених прокњижени су издаци за набавку стручне литературе.

Добављачи од којих установа набавља стручну литературу су: "Беологистика" Нови Сад, "Paragraf Lex" Нови Сад, "Информативно пословни центар" Београд, "Службени гласник" Београд и "Рачуноводство" београд.

Укупне обавезе здравствене установе за материјал за образовање и усавршавање запослених за период 01.01. до 30.06.2016. године износе 321.427,21 динара, од тога дуг из претходне године износи 134.760,00 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 321.427,21 динара. Увидом у финансијску картицу конта 426311-стручна литература, констатовано је да су обавезе према добављачима измирене из средстава РФЗО у износу од 147.330,00 динара. Неизмирене обавезе према добављачима на дан 30.06.2016. године износе 174.097,21 динара.

С обзиром да материјал за образовање и усавршавање запослених (426300) није садржан у Прилогу 7. Правилника за уговарање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, ови трошкови падају не терет сопствених средстава здравствене установе.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле утврђено је да је Дом здравља "Др Ђорђе Лазић" Сомбор располагао са укупно 9.617.779,85 динара за намену енергенти, од чега се 241.779,85 динара односило на неутрошена средства из 2015. године, а 9.376.000,00 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 30.06.2016. године. Здравствена установа је наменски искористила 7.861.558,86 динара, а 1.756.220,99 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове.

2. Од укупно дозначених средстава за лекове за период 01.01. до 30.06.2016. године у износу од 1.526.666,67 динара, здравствена установа је наменски искористила 1.433.253,79 динара, а 93.412,88 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за измирење обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове.

3. Здравственој установи је по коначном обрачуну за 2015. годину исказани аванс за лекове у ЗУ у износу од 2.308.358,80 динара и ова средства се нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2016. године. Утврђено је да је здравствена установа већи део аванских средстава по коначном обрачуну за 2015. годину у износу од 1.855.674,48 динара наменски утрошила за измирење обавеза према добављачима за лекове у 2015. години, док је износ од 452.684,32 динара утрошен ненаменски.

4. Здравствена ustanova је у целости наменски искористила дозначена средства за лекове октеротид и ланреотид за период јануар-јун 2016. године у износу од 3.823.191,77 динара.

5. За период 01.01. до 30.06.2016. године здравственој установи је за материјалне и остале трошкове дозначено 7.485.014,64 динара. За измирење обавеза за материјалне и остале трошкове ustanova је утрошила укупно 24.459.397,22 динара, из средстава РФЗО 11.421.963,62 динара, а из осталих извора финансирања 13.037.433,60 динара. Из средстава РФЗО здравствена ustanova је у целости наменски искористила дозначена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 7.485.014,64 динара. Осим ових средстава ustanova је утрошила и 3.936.948,98 динара, од којих је 2.087.315,11 динара утрошено из средстава наплаћене партиципације и ненаменски утрошених средстава у износу од 1.849.633,87 динара, од чега 1.756.220,99 динара дозначених за енергенте и 93.412,88 динара дозначених за лекове у ЗУ.

Исказан аванс по коначном обрачуна за 2015. годину за материјалне и остале трошкове износи 7.177.158,35 динара и ова средства се нису налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2016. године. У периоду јануар-јун 2016. године здравствена ustanova умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуна за 2015. годину није надокнадила из сопствених средстава, из разлога што није располагала са довољним износом сопствених средстава којима би надокнадила умањење преноса средстава за исказани аванс. У поступку контроле је утврђено да у 2015. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за материјалне и остале трошкове.

6. У поступку контроле је утврђено да су на терет средстава РФЗО осим трошкова који су настали пружањем здравствене заштите у току редовног радног времена од стране уговорених радника, измирени и трошкови путовања на саветовања, семинаре и предавања, као и трошкови за неуговорене раднике, што је у супротности са Прилогом 7. Правилника за уговарање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Сл. гласник РС" број: 110/15). Укупна вредност трошкова путовања у оквиру радног времена који су исплаћени на терет средстава Фонда, а који падају на терет сопствених средстава здравствене установе износи 26.000,00 динара.

7. У поступку контроле утврђено је да је здравствена ustanova на терет средстава РФЗО измиривала обавезе за испоручена добра и извршене услуге, за материјалне и остале трошкове који нису садржани Прилогу 7. Правилника за уговарање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 484.516,63 динара, од тога 154.905,82 динара за стручне услуге (423500), 181.980,78 динара за остале услуге (423900) и 147.330,00 динара за материјал за образовање и усавршавање запослених (426300).

На основу напред наведеног даје се следећи:

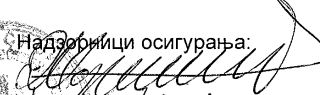
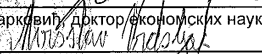
Предлог мера


1. Да Дом здравља "Др Ђорђе Лазић" Сомбор у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 2.812.534,79 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за енергенте у износу од 1.756.220,99 динара, а утрошена за материјалне и остале трошкове;
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за лекове у износу од 93.412,88 динара, а утрошена за материјалне и остале трошкове;
- ненаменског трошења у предходној години аванских средстава за лекове по коначном обрачуна за 2015. годину у износу од 452.684,32 динара
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 26.000 динара, а утрошена су за трошкове путовања који падају на терет сопствених средстава установе
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 154.905,82 динара, а утрошена су за трошкове стручних услуга које падају на терет сопствених средстава установе
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 181.980,78 динара, а утрошена су трошкове осталих услуга које падају на терет сопствених средстава установе
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 147.330,00 динара, а утрошена су за трошкове материјала за образовање и усавршавање запослених који падају на терет сопствених средстава установе

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од осам дана од дана пријема записника, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Надзорници осигурања:
1. 
др Дамир Марковић, доктор економских наука
2. 
Мирослав Врдољак, дипл.екон.



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља Сомбор
3. Архиви

590/6. 41/64