



Републички фонд за здравствено осигурање

Службени гласник Републике Србије
СЛЖБЕНИ ГЛАСНИК РС

06 FEB 2015

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 Број: 450-6157/14-3
19.01.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11 и 119/12), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр.72/13), службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05 број: 450-6157/14 од 08.12.2014. године извршили су контролу у Дому здравља Босилеград (у даљем тексту ДЗ) и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА

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

1. Божидар Милошевић, дипломирани економиста
2. Драган Цветановић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта ДЗ Босилеград је у Босилеграду, ул. Породин бр. 11, са подацима:

- ПИБ: 104826206
- Матични број: 17667327
- Регистарски број: 61146002816
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период контроле је:

- Др Крум Накев – директор ДЗ Босилеград

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Цеца Димитров - секретар ДЗ
- Љиљана Георгиева – руководилац немедицинске службе
- Константин Станчев – главни оператер
- Иван Венев – материјални књиговођа

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-30.09.2014. године.

V Контрола је вршена од 11.12.2014. до 18.12.2014. године у просторијама ДЗ 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 2014. годину број 1185 од 31.12.2013.године .
- Финансијске картице класе 7* и 8* (Приходи) – ДЗ Босилеград,
- Финансијске картице класе 4* (Расходи) – ДЗ Босилеград,
- Картице 252 – Добављачи у земљи - ДЗ Босилеград,
- Картица стања на дан 01.01. и 30.09.2014.године на жиро – рачунима
- Анекса Уговора број 06-17/2014 од 16.01.2014.год., (финансирање неуговорених радника из средстава општине Босилеград)
- Утврђени норматив за правдање потрошње горива, за свако возило појединачно број: 54 од 30.01.2014.год,
- План набавки број 57 од 31.01.2014. године,
- Уговори са добављачима за лекове и санитарски материјал,
- Картице материјалног књиговодства за лекове,
- Сprovedени коначни обрачун са здравственим установама за 2013. годину.

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА У ПЕРИОДУ 01.01. - 30.09.2014. ГОДИНЕ

ДЗ је са РФЗО закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013.године, којим је уговорена накнада у износу од **80.499.000,00 динара** (табела 1):

- за пружање услуга у примарној здравственој заштити у износу од 65.606.000 динара,
- за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 5.117.000 динара,
- за пружање услуга у секундарној здравственој заштити у износу од 9.776.000 динара

За финансирање здравствене заштите у периоду 01.01.-30.09.2014. године, РФЗО је ДЗ пренео средства у износу од **60.073.668,93 динара и то** (табела 1):

- | | |
|------------------------------------|-----------------------|
| - примарна здравствена заштита | 48.984.871,49 динара, |
| - стоматолошка здравствена заштита | 3.810.887,96 динара, |
| - секундарна здравствена заштита | 7.277.909,48 динара. |

У пренета средства садржан је и пренос средстава на име дуга по коначном обрачуну припадајуће накнаде за 2013. годину у износу од 2.887.488,20 динара и то: лекови у ЗУ примарне здравствене заштите 3.041,47 динара, плате у секундарној здравственој заштити 20.000,00 динара, лекови у ЗУ секундарне здравствене заштите 9.438,77 динара, за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији 95.172,29 динара и средства за исплату другог дела плате уговорених радника за месец септембар 2014. године 2.617.603,47 динара (пренос 01.10.2014. године).

Табела 1

Ред. број	Уговорени елементи	Уговорено	Сразмерни део уговора	Пренета средства од стране РФЗО
1.	Плате за уговорени број радника	64.327.000,00	48.245.250,00	48.213.021,55
1а	Примарна здравствена заштита	51.526.000,00	38.644.500,00	38.633.756,72
1б	Стоматолошка здравствена заштита	4.495.000,00	3.371.250,00	3.337.091,54
1в	Секундарна здравствена заштита	8.306.000,00	6.229.500,00	6.242.173,29
2.	Накнада за трошкове превоза	55.000,00	41.250,00	0,00
2а	Примарна здравствена заштита	55.000,00	41.250,00	
	Исхрана болесника	442.000,00	331.500,00	331.500,00
3.	Трошкови енергената	8.359.000,00	6.269.250,00	6.269.250,00
4.	Лекови са листе лекова	1.912.000,00	1.434.000,00	1.264.532,34
4а	Примарна здравствена заштита	1.097.000,00	822.750,00	742.384,11
4б	Секундарна здравствена заштита	815.000,00	611.250,00	522.148,23
	Цитостатици са листе	47.000,00	35.250,00	10.793,70
5.	Санитетски и медицински потрошни материјал	1.758.000,00	1.318.500,00	1.244.084,01
	Примарна здравствена заштита	1.592.000,00	1.194.000,00	1.127.666,64
	Секундарна здравствена заштита	166.000,00	124.500,00	116.417,37
6.	Материјални и остали трошкови	3.599.000,00	2.699.250,00	2.354.375,99
6а	Примарна здравствена заштита	2.977.000,00	2.232.750,00	1.880.579,57
6б	Стоматолошка здравствена заштита	622.000,00	466.500,00	473.796,42
7	Укупно	80.499.000,00	60.374.250,00	59.829.789,79
7а	Примарна здравствена заштита	65.606.000,00	49.204.500,00	48.653.637,04
7б	Стоматолошка здравствена заштита	5.117.000,00	3.837.750,00	3.810.887,96
	Секундарна здравствена заштита	9.776.000,00	7.332.000,00	7.223.032,59
8	Партиципација	477.000,00	357.750,00	0,00
8а	Примарна здравствена заштита	464.000,00	348.000,00	
8б	Стоматолошка здравствена заштита	13.000,00	9.750,00	
	Секундарна здравствена заштита	7.000,00	5.250,00	
9	Укупно-умањено за партиципацију	80.022.000,00	60.016.500,00	
9а	Примарна здравствена заштита	65.142.000,00	48.856.500,00	
9б	Стоматолошка здравствена заштита	5.104.000,00	3.828.000,00	
	Секундарна здравствена заштита	9.769.000,00	7.326.750,00	
10	Јубиларне награде ПЗЗ			331.234,45
	Јубиларне награде СЗЗ			54.876,89
			СВЕГА	60.073.668,93

У периоду 01.01.-30.09.2014. године ДЗ је остварио приходе у износу од **82.669.703,10 динара** (табела 2).

Приход од Републичког фонда за здравствено осигурање остварен је у износу од 60.073.668,93 динара, што чини 72,67% од укупно остварених прихода.

Приходи од партиципације износе 308.340,00 динара или 0,37% од укупно остварених прихода.

Приходи из буџета -Општине остварени су у износу од 13.255.836,40 динара, или 16,03% од укупно остварених прихода.

Приходи из буџета –Републике Министарства здравља остварени су у износу од 7.986.000,00, или 9,66% од укупно остварених прихода.

Сопствени приходи ДЗ износе 1.045.857,77 динара, или 1,27% од укупно остварених прихода.

Табела 2

Редни број	ПРИХОДИ	Вредност остварених прихода	%
1	Приходи од РФЗО	60.073.668,93	72,67
2	Приходи од партиципације	308.340,00	0,37
3	Приходи од буџета-Општине	13.255.836,40	16,03
4	Приходи од буџета-Републике	7.986.000,00	9,66
5	Приходи од других нивоа- меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0,00
6	Сопствени приходи	1.045.857,77	1,27
7	Укупни приходи	82.669.703,10	100,00

Стање на рачунима, приказано је у (табели 3)

Табела 3

Редни број	Бројеви рачуна	Намена рачуна	Стање на рачуну на дан 01.01.2014. године	Стање на рачуну на дан 30.09.2014. године
1.	840-745661-62	Буџетски	12.970,04	1.625.309,60
2.	840-736667-78	Сопствени	232.999,55	63.822,13
3.	840-823761-17	Меморандумске ставке	5.072,37	5.072,65
4.	840-1494761-58	Програм ГРАНТ ДИЛС	168.270,42	2.223,02
5	840-1682761-16	Рачун за јавне радове	453,72	453,72

I ПЛАТЕ И НАКНАДА ПЛАТА

ДЗ је са РФЗО закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013. године, којим је уговорена накнада на име плата за уговорени број радника за:

- примарну здравствену заштиту у износу од 51.526.000,00 динара,
- секундару здравствену заштиту у износу од 8.306.000,00 динара,
- стоматолошку здравствену заштиту у износу од 4.495.000,00 динара.

За исплату плата уговорених радника у контролисаном периоду 01.01.-30.09.2014. године РФЗО је ДЗ пренео средства у износу од 48.213.021,55 динара, и то за:

- примарну здравствену заштиту у износу од 38.633.756,72 динара,
- секундарну здравствену заштиту у износу од 6.242.173,23 динара,
- стоматолошку здравствену заштиту у износу од 3.337.091,54 динара.

II БРОЈ И СТРУКТУРА РАДНИКА

2.1 Примарна и Секундарна здравствена заштита

Кадровским планом Министарства здравља број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године ДЗ за 2013. годину, који се односи на ДЗ за период контроле 01.01.-30.09.2014. годину, а којим је регулисан укупан број запослених од 70 радника у Примарној и Секундарној здравственој заштити, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања са следећом структуром (табела 4).

Број уговорених радника из апликације уговорених радника РФЗО износи 67 са следећом структуром (табела 4)

Табела 4

Ред.б р.	ДЗ БОСИЛЕГРАД	Здравствени радници			Здравствен и сарадници	Немедицинс ки радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорен их радника
		Доктори медицине	Фармацеут/ фармацеут биохемичар	Здравств ени радници са ВШС и ССС			
1	По Кадровском плану Уговорени радници	16		30		24	70
2	По евиденцији уговорених радника ИЗ Апликације РФЗО	15		30		22	67

Три радника су мање уговорена и то: 1 доктор медицине и 2 немедицинска радника.

ДЗ редовно обавештава РФЗО филијалу Врање о спроведеним пријавама и одјавама уговорених радника.

ДЗ у контролисаном периоду 01.01-30.09.2014.год., нема нове раднике који су на специјализацији.

2.2 Стоматолошка здравствена заштита

Кадровским планом Министарства здравља број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године ДЗ за 2013. годину, који се односи на ДЗ за период контроле 01.01.-30.09.2014. годину, а којим је регулисан укупан број запослених од 4 радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања што одговара број уговорених радника из апликације уговорених радника РФЗО (табела 5).

Табела 5

Ред.бр.	ДЗ БОСИЛЕГРАД	Здравствени радници			Укупан број уговорених радника у стоматологији
		Доктори стоматологије	Стоматолошки техничари	Зубни техничари	
1	По Кадровском плану Уговорени радници	2	2		4
2	По евиденцији уговорених радника ИЗ Апликације РФЗО	2	2		4

III ИСПРАВНОСТ ПРИМЕЊЕНИХ КОЕФИЦИЈЕНТА

Увидом у обрачунске листиће за 100% од укупног броја уговорених радника ДЗ, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14). ДЗ је приликом сваке промене за уговорене раднике радио анекса уговора и вршио је измену коефицијената. Кадровска служба сваку извршену промену коефицијената обавештава финансиску службу ДЗ и РФЗО достављањем анекса уговора са извршеним променама коефицијената. Коефицијенти који су унети у Апликацији уговорених радника РФЗО на основу података достављених од стране ДЗ одговарају коефицијентима из обрачунских листића радника.

IV ПЛАТЕ И НАКНАДА ПЛАТА У ПРИМАРНОЈ И СЕКУНДАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

4.1 Обрачунате и исплаћене плате за уговорени број радника

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013. године, уговорена је накнада за плате за уговорене раднике у :

- примарној здравственој заштити у износу од 51.526.000,00 динара, односно за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године уговорена је накнада у износу од 38.644.500,00 динара, и
- секундарној здравственој заштити у износу од 8.306.000,00 динара, односно за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године уговорена је накнада у износу од 6.229.500,00 динара.

РФЗО је пренео средства у износу од:

- 38.633.756,72 динара, за примарну здравствену заштиту
- 6.242.173,23 динара за секундарну здравствену заштиту (табела 6).

У пренета средства садржан је и пренос средстава на име дуга по коначном обрачуну припадајуће накнаде за 2013. годину: плате у секундарној здравственој заштити 20.000,00 динара.

Табела 6

Месеци	Број радника		Уговорена средства за период 01.01.-30.09.2014.год.		Пренета средства	
	Примарна	Секундарна	Примарна	Секундарна	Примарна	Секундарна
Јануар	57	10			4.317.314,00	711.939,00
Фебруар	57	10			4.269.647,00	715.195,00
Март	57	10			4.205.635,62	681.553,97
Април	57	10			4.345.279,00	716.781,00
Мај	57	10			4.267.922,32	701.123,01
Јун	57	10			4.282.123,53	683.482,79
Јул	57	10			4.314.170,25	679.896,29
Август	57	10			4.315.371,71	678.599,40
Септембар	57	10			4.316.293,29	673.602,77
Укупно			38.644.500,00	6.229.500,00	38.633.756,72	6.242.173,23

У складу са дописом Дирекције РФЗО 01 број: 450-1007/13 од 25.02.2013. године и на основу достављених података ДЗ о потребним средствима за плате уговорених радника и исплаћених плата за уговорене раднике као и пренетих средстава ДЗ извршена је контрола података и утврђено је да РФЗО преноси аконтациони део за плате по уговору за 2014.годину. ДЗ након израде обрачуна аконтације за плате утврди да су добили више од потребних средстава, обавештава РФЗО – филијалу Врање и враћа више пренета средства. ДЗ је за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., оваквим аконтационим преносом по уговору за 2014.год., од РФЗО добио више средстава за плате од потребних у износу од 273.777,45 динара у примарној здравственој заштити, и у секундарној здравственој заштити у износу од 81.708,21 динара. ДЗ вршио је повраћај средстава РФЗО – филијали Врање, (табела 7 и 8).

Табела 7

Ред.број	Враћена средства РФЗО	Датум	Број извода
1	33,831.70	05.03.2014.год.	42
2	84,494.36	03.04.2014.год.	63
3	73,759.04	05.06.2014.год.	104
4	38,658.00	04.07.2014.год.	125
5	3,577.62	05.08.2014.год.	147
6	18,637.73	03.09.2014.год.	168
7	20,819.00	06.10.2014.год.	191
Укупно			273,777.45

Табела 8

Ред.број	Враћена средства РФЗО	Датум	Број извода
1	1,478.87	20.02.2014.год.	33
2	10,793.00	03.04.2014.год.	63
3	15,658.31	06.06.2014.год.	105
4	12,574.35	04.07.2014.год.	125
5	10,677.12	05.08.2014.год.	147
6	14,169.74	03.09.2014.год.	168
7	16,356.82	06.10.2014.год.	191
Укупно			81,708.21

Увидом у рекапитулације исплаћених плата за уговорени број радника у примарној и секундарној здравственој заштити утврђено је кретање броја запослених по месецима, бруто зарада и доприноси на терет послодавца за уговорене раднике за период контроле 01.01.- 30.09.2014. године, (табела 9).

Табела 9

Месец	ПРИМАРНА			Свега	СЕКУНДАРНА			Свега
	Број радника	Бруто износ са доприносима на терет запосленог	Доприноси на терет послодавца		Број радника	Бруто износ са доприносима на терет запосленог	Доприноси на терет послодавца	
Јануар	57	3,661,848.00	655,466.00	4,317,314.00	10	603,849.00	108,090.00	711,939.00
Фебруар	57	3,621,416.00	648,231.00	4,269,647.00	10	606,611.00	108,584.00	715,195.00
Март	57	3,567,121.00	638,515.00	4,205,636.00	10	578,078.00	103,476.00	681,554.00
Април	57	3,685,563.00	659,716.00	4,345,279.00	10	607,957.00	108,824.00	716,781.00
Мај	57	3,620,000.00	647,922.00	4,267,922.00	10	594,676.00	106,447.00	701,123.00
Јун	57	3,631,749.00	650,374.00	4,282,123.00	10	579,714.00	103,769.00	683,483.00
Јул	57	3,658,899.00	655,271.00	4,314,170.00	10	576,672.00	103,224.00	679,896.00
Август	57	3,659,963.00	655,409.00	4,315,372.00	10	575,572.00	103,027.00	678,599.00
Септембар	57	3,660,709.00	655,584.00	4,316,293.00	10	571,334.00	102,269.00	673,603.00
Укупно		32,767,268.00	5,866,488.00	38,633,756.00		5,294,463.00	947,710.00	6,242,173.00

ДЗ исплатио је средства на име зарада за уговорене раднике и доприносе на терет послодавца у износу од 38.633.756,00 дин., у примарној здравственој заштити што одговара износу пренетих новчаних средстава од стране РФЗО у износу од 38.633.756,72 динара.

Увидом у оригиналну документацију у ДЗ утврђено је да су поред исплаћених средстава за плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити исплаћени и додаци на плате који не иду на терет средстава РФЗО у износу од 407.060,50 динара, и то:

- стимулација у износу од 98.484,12 динара, на који се додаје допринос на терет послодавца од 17,9% у износу од 17.628,66 динара, даје укупни износ од 116.112,78 динара,
- одвојени живот у износу од 178.319,00 динара, на који се додаје допринос на терет послодавца од 17,9% у износу од 31.919,10 динара, даје укупни износ од 210.238,12 динара,
- синдикални додатак у износу од 68.456,00 динара, што са доприносима на терет послодавца 17,90% у износу од 12.253,62 динара, даје укупни износ од 80.709,60 динара.

ДЗ за период контроле 01.01.-30.09.2014. године, исплатио 407.060,50 динара, за стимулацију, одвојен живот и синдикални додатак која не иду на терет РФЗО од средстава РФЗО, што представља ненаменско трошење средстава одређених за исплату плата за уговорене раднике у примарној здравственој заштити.

ДЗ извршио је исплату средстава на име зарада за уговорене раднике и доприносе на терет послодавца у секундарној здравственој заштити у износу од 6.242.173,00 динара, што одговара износу пренетих средстава од стране РФЗО у износу од 6.242.173,13 динара.

У поступку контроле извршена је контрола коефицијената за период 01.01.-30.09.2014. године, увидом у платне листиће и то за месец мај за 57 запослена радника у Примарној 33, и 10 у Секундарној 33 од 67 укупно запослених. Коефицијенти по основу руковођења, као и коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања урађени су у складу са важећим прописима. Стога је контрола обрачуна и исплате плата запослених вршена на основу примењених коефицијената за обрачун плата по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14).

Методом случајног узорка узето је за детаљну контролу обрачун исплате плате и накнада плате за месец мај за 2014. годину узета је целокупна документација за поменути месец. Накнаде зараде запослених по основу ноћног рада, празничног рада, приправност, дежурства и прекорременог рада обрачунате су и исплаћене на основу прегледа распореда рад и одсуствовање које води руководиоц службе у коме се наводи име и презиме, датум рада и број часова на месечном нивоу. На основу наведеног извештаја, директор ДЗ доноси решења по службама на основу Одлука директора ДЗ о увођењу дежурстава и приправности број 413 од 27.05.2008.год., број 133 од 26.02.2009.год., и број 09.10.2009.год. Напред наведене Одлуке доноси директор ДЗ због указане потребе о увођењу дежурстава и приправности а на основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити (Сл. Гласник број 119/12 и 45/13), односно члана 53. Закона о раду (Сл. Гласник РС бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13). ДЗ је обрачунавао додатке на плату у складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. Гласник РС бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13) и чланом 96. Посебног колективног уговора са здравственим („Службени гласник РС“, број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13 и 97/13). ДЗ доноси распоред дежурства и приправности по службама на месечном нивоу.

Контролом је утврђено да ДЗ исплаћује синдикални додатак за једног радника који се обрачунава увећањем основног коефицијента на основу Решења број 438 од 13.07.2007.год.,(табела 10).

Табела 10

Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	УКУПНО
8.488,80	9.027,60	9.027,60	9.027,60	9.027,60	9.027,60	9.027,60	9.027,60	9.027,60	80.709,60
8.488,80	9.027,60	9.027,60	9.027,60	9.027,60	9.027,60	9.027,60	9.027,60	9.027,60	80.709,60

4.2 Обрачунате и исплаћене плате за неуговорени број радника у примарној и секундарној здравственој заштити

На основу Анекса Уговора број 06-17/2014 од 16.01.2014.год., (финансирање неуговорених радника из средстава општине Босилеград), ДЗ извршио је исплату средстава на име зарада и доприноса на терет послодавца за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити за период контроле 01.01.-30.09.2014. годину, у износу од 7.949.470,74 динара, (табела 11) и то из пренетих средстава од Општине у износу од 7.951.977,29 (табела 12).

Табела 11

Месец	ПРИМАРНА			Свега	СЕКУНДАРНА			Свега
	Број радника	Бруто износ са доприносима на терет запосленог	Доприноси на терет послодавца		Број радника	Бруто износ са доприносима на терет запосленог	Доприноси на терет послодавца	
Јануар	15	703.135,00	125.861,00	828.996,00				0,00
Фебруар	15	719.178,00	128.731,00	847.909,00				0,00
Март	15	678.914,00	121.526,00	800.440,00				0,00
Април	15	735.711,00	131.692,30	867.403,30				0,00
Мај	16	752.482,00	134.694,31	887.176,31				0,00
Јун	17	805.919,00	144.259,50	950.178,50				0,00
Јул	17	792.875,00	141.924,61	934.799,61				0,00
Август	17	779.809,00	139.585,82	919.394,82				0,00
Септембар	17	774.532,00	138.641,20	913.173,20				0,00
Укупно		6.742.555,00	1.206.915,74	7.949.470,74		0,00	0,00	0,00

Табела 12

Ред.број	Пренета средства Општине	Датум	Број извода
1	828.996,00	03.03.2014.год.	28
2	847.909,00	26.03.2014.год.	44
3	800.440,00	25.04.2014.год.	62
4	867.403,30	28.05.2014.год.	75
5	889.682,86	30.06.2014.год.	92
6	950.178,50	25.07.2014.год.	110
7	934.799,61	26.08.2014.год.	121
8	919.394,82	26.09.2014.год.	142
9	913.173,20	17.10.2014.год.	158
Укупно			7.951.977,29

ДЗ нема неугворених радника у Секундарној здравственој заштити

V ПЛАТЕ И НАКНАДА ПЛАТА У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

5.1 Обрачунате и исплаћене плате за уговорени број радника

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013. године, уговорена је накнада за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 4.495.000,00 динара, односно за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године уговорена је накнада у износу од 3.371.250,00 динара.

РФЗО је пренео средства у износу од 3.337.091,54 динара, (табела 13).

Табела 13

Месеци	Број радника	Уговорена средства за период 01.01.-30.09.2014.год.	Пренета средства
Јануар	4		369.655,00
Фебруар	4		369.713,00
Март	4		350.828,35
Април	4		371.599,00
Мај	4		375.913,54
Јун	4		375.913,54
Јул	4		371.642,03
Август	4		375.913,54
Септембар	4		375.913,54
Укупно		3.371.250,00	3.337.091,54

У складу са дописом Дирекције РФЗО 01 број: 450-1007/13 од 25.02.2013. године и на основу достављених података ДЗ о потребним средствима за плате уговорених радника и исплаћених плата за уговорене раднике као и пренетих средстава ДЗ извршена је контрола података и утврђено је да РФЗО преносио аконтациони део за плате по уговору за 2014.годину. ДЗ након израде обрачуна аконтације за плате утврди да су добили више од потребних средстава, обавештава РФЗО – филијалу Врање и враћа више пренета средства. ДЗ је за контролисани период 01.01.-30.06.2014.год., оваквим аконтационим преносом по уговору за 2013.год., од РФЗО добио више средстава за плате од потребних у износу од **44.125,49 динара** и вршио је повраћај средстава РФЗО – филијали Врање, (табела 14).

Табела 14

Ред.број	Враћена средства РЗФО	Датум	Број извода
1	10.614,82	14.02.2014.год.	30
2	7.212,94	05.03.2014.год.	42
3	3.522,65	03.04.2014.год.	63
4	6.861,76	07.05.2014.год.	83
5	2.547,22	05.06.2014.год.	104
6	1.346,05	04.07.2014.год.	125
7	5.617,56	05.08.2014.год.	147
8	1.346,05	03.09.2014.год.	168
9	1.056,44	06.10.2014.год.	191
10	4.000,00	07.10.2014.год.	192
Укупно			44.125,49

Увидом у рекапитулације исплаћених плата за уговорени број радника утврђено је кретање броја запослених по месецима, бруто зарада и доприноси на терет послодавца за уговорене раднике за период контроле 01.01.- 30.09.2014. године, (табела 15).

Табела 15

Месец	СТОМАТОЛОГИЈА			Свега
	Број радника	Бруто износ са доприносима на терет запосленог	Доприноси на терет послодавца	
Јануар	4	313.533,00	56.122,00	369.655,00
Фебруар	4	313.581,00	56.132,00	369.713,00
Март	4	313.581,00	56.130,00	369.711,00
Април	4	315.181,00	56.417,00	371.598,00
Мај	4	318.841,00	57.073,00	375.914,00
Јун	4	318.841,00	57.073,00	375.914,00
Јул	4	315.218,00	56.424,00	371.642,00
Август	4	318.841,00	57.073,00	375.914,00
Септембар	4	318.841,00	57.073,00	375.914,00
Укупно		2.846.458,00	509.517,00	3.355.975,00

ДЗ исплатио је средства на име зарада за уговорене раднике и доприносе на терет послодавца у износу од 3.355.975,00 динара, РЗФО пренео је са авансом од 14.843,00 динара по коначном обрачуна за 2013.год., укупно 3.351.934,54 динара, што је за 4.040,46 више исплаћено од пренетих средстава. ДЗ више исплаћена средства исплатио из сопствених средстава преносом са сопственог на буџетски рачун извод број 56 од 02.04.2014.год. Авансна средства по коначном обрачуна за 2013. годину налазила су се на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године у износу од 12.970,04 динара а разлику од 1.872,96 динара ДЗ је обезбедио преносом сопствених средстава на буџетски рачун извод број 56 од 02.04.2014.године. За исплату зарада за уговорене раднике и доприносе на терет послодавца у стоматологији ДЗ је утрошио сопствена средства у износу од 5.913,42 динара

У поступку контроле извршена је контрола коефицијената за период 01.01.- 30.09.2014. године, увидом у платне листиће и то за месец мај за 4 запослена радника у Стоматолошкој ЗЗ, од укупно 4 запослених. Коефицијенти по основу руковођења, као и коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања урађени су у складу са важећим прописима. Стога је контрола обрачуна и исплате плата запослених вршена на основу

примењених коефицијената за обрачун плата по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14). ДЗ је обрачунавао додатке на плату у складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. Гласник РС бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13) и чланом 96. Посебног колективног уговора са здравственим установама („Службени гласник РС“, број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13 и 97/13).

ДЗ у контролисаном периоду 01.01.-30.09.2014.год., у стоматолошкој здравственој заштити није имао прековремени рад.

ДЗ у Стоматолошкој ЗЗ, за контролисани период 01.01.-30.09.2014. годину, није имао ненаменску потрошњу новчаних средстава добијених од РФЗО за плате.

5.2 Обрачунате и исплаћене плате за неугворени број радника

На основу Анекса Уговора број 06-17/2014 од 16.01.2014.год., (финансирање неугворених радника из средстава општине Босилеград), ДЗ извршио је исплату средстава на име зарада и доприноса на терет послодавца за неугворене раднике за период 01.01.-30.09.2014 године, у износу од 3.235.208,94 динара, (табела 16)

Табела 16

Месец	СТОМАТОЛОГИЈА			Свега
	Број радника	Бруто износ са доприносима на терет запосленог	Доприноси на терет послодавца	
Јануар	5	303.196,00	54.273,00	357.469,00
Фебруар	5	303.196,00	54.273,00	357.469,00
Март	5	300.333,00	53.760,00	354.093,00
Април	5	307.860,00	55.106,95	362.966,95
Мај	5	307.860,00	55.106,95	362.966,95
Јун	5	307.860,00	55.106,95	362.966,95
Јул	5	305.528,00	54.689,52	360.217,52
Август	5	302.665,00	54.177,05	356.842,05
Септембар	5	305.528,00	54.689,52	360.217,52
Укупно		2.744.026,00	491.182,94	3.235.208,94

ДЗ је потребна средства за исплату зараде за неугворене раднике за стоматологију у износу од 3.238.584,94 динара, обезбедио из средстава Општине Босилеград (табела 17).

Табела 17

Ред.број	Пренета средства Општине	Датум	Број извода
1	357.469,00	03.03.2014.год.	28
2	357.469,00	26.03.2014.год.	44
3	357.469,00	25.04.2014.год.	62
4	362.966,95	28.05.2014.год.	75
5	362.966,95	30.06.2014.год.	92
6	362.966,95	25.07.2014.год.	110
7	360.217,52	26.08.2014.год.	121
8	356.842,05	26.09.2014.год.	142
9	360.217,52	17.10.2014.год.	158
Укупно			3.238.584,94

VI НАКНАДА ТРОШКОВА ПРЕВОЗА У ПРИМАРНОЈ, СЕКУНДАРНОЈ И СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

6.1. Накнада трошкова превоза на рад и са рада за уговорене раднике у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013. године уговорена је накнада на име превоза за уговорени број радника у примарној здравственој заштити у износу од 55.000,00 динара, односно за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године уговорена је накнада у износу од 41.250,00 динара.

РФЗО је пренео средства у износу од 41.250,00 динара.

ДЗ је у периоду контроле 01.01.-30.09.2014. године, није вршио исплату на име трошкова превоза на рад и са рада за уговорене раднике за примарну здравствену заштиту.

Неутрошена средства за превоз налазе се на буџетском рачуну ДЗ.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013. године није уговорена накнада на име превоза за уговорени број радника у секундарној и стоматолошкој здравственој заштити.

ДЗ у периоду контроле 01.01.-30.09.2014. године, није вршио исплату на име трошкова превоза на рад и са рада за уговорене раднике за секундарну и стоматолошку здравствену заштиту.

6.2. Накнада трошкова превоза на рад и са рада за неуговорене раднике у Примарној здравственој заштити

ДЗ је у периоду контроле 01.01.- 30.09.2014. године, исплатио на име трошкова превоза на рад и са рада за неуговорене раднике за примарну здравственој заштити, у износу од 75.160,00 динара, (табела 18).

Табела 18

Месеци	Исплаћено преко рачуна	Број радника	Исплаћено на благајни	Број радника	Укупно исплаћено	Укупан број радника
Децембар/2013	16.020,00	6			16.020,00	6
Јануар	7.400,00	5			7.400,00	5
Фебруар	7.760,00	5			7.760,00	5
Март	23.740,00	6			23.740,00	6
Април	20.240,00	6			20.240,00	6
Мај						
Јун						
Јул						
Август						
Септембар						
Укупно:	75.160,00		0,00		75.160,00	

ДЗ је на име трошкова превоза на рад и са рада за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити исплатио 75.160,00 динара, која су исплаћен из средстава општине, која је извршила пренос новчаних средстава на буџетски рачун ДЗ у износу од 75.160,00 динара, (табела 19). У контролисаном периоду 01.01-30.09.2004.год. ДЗ је исплатио превоз за децембар 2013.год., у износу од 16.020,00 динара.

Табела 19

Ред.број	Пренета средства Општине	Датум	Број извода
1	31.180,00	24.04.2014.год.	61
2	23.740,00	28.04.2014.год.	63
3	20.240,00	30.05.2014.год.	77
Укупно			75.160,00

ДЗ нема неуговорене раднике који користе трошкове превоза у стоматолошкој здравственој заштити.

VII НАКНАДА ЗА ТРОШКОВЕ ЕНЕРГЕНАТА

7.1.Трошкови енергената

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013.године, уговорена је накнада на име енергената у износу од 8.359.000,00 динара.

За контролисани период извршен је пренос средстава за трошкове енергената од стране РФЗО – Филијале Врање у износу од 6.269.250,00 динара односно у висини сразмерног дела уговора.

ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима за енергенте у износу од 3.953.481,72 динара, што је за 2.315.768,28 динара мање од износа пренетих средстава. Мање утрошена средства у износу од 844.260,00 динара ДЗ је искористио за плаћање материјалних и осталих трошкова што представља ненаменско трошење средстава а разлика у износу од 1.471.508,28 се налази на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године.

ДЗ је почетком 2014.године, дуговао за енергенте износ од 805.594,51 динара. У контролисаном периоду настале обавезе (обрачунски трошкови) за енергенте износе 4.494.567,87 динара што је 71,69% у односу на сразмерни део уговорених средстава. За ове намене, ДЗ је измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 3.953.481,72 динара. Дуг који је преостао ДЗ за ове намене износи 1.346.680,66 динара, што је и приказано у (табели 20).

Табела 20

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Настале обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Укупне обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Плаћено за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.год.
1	ЕПС ЈУГОИСТОК	171.562,68	948.645,45	1.120.208,13	1.034.796,65	85.411,48
2	НИС ПЕТРОЛ		2.819.236,42	2.819.236,42	2.185.025,07	634.211,35
3	АД НИС ПЕТРОЛ	634.031,83	693.026,00	1.327.057,83	700.000,00	627.057,83
4	ЈС РАЈЧИЛОВЦИ		33.660,00	33.660,00	33.660,00	0,00
УКУПНО		805.594,51	4.494.567,87	5.300.162,38	3.953.481,72	1.346.680,66

У (табели 21) приказана је потрошња енергената по структури енергента (електрична енергија, лож уље и деривати нафте за превоз болесника и теренску службу), количини и вредности за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године.

Табела 21

ОПИС	Јединица мере	За период 01.01. до 30.09.2014. године				
		Утрошена количина у мерним јединицама	Просечна месечна потрошња у мерним јединицама	Фактурисани трошкови за период од 01.01.-30.09.2014. без камата у динарима	Површина у м2 која се греја (по врсти енергената)	
0	1	2	3	4	5	
1	Електрична енергија	кwh	195.730	32.622	948.645	
2	Грејање-свега					
2.1	електрична енергија	кwh				
2.2	даљинско грејање	м3				
2.3	мазут	Т				
2.4	лож уље	Т	4859	810	693.026	2.439
2.5	плин	Т				
2.6	угаљ	Т				
2.7	дрва	м2				
3	деривати нафте за превоз болесника и теренску службу-свега	L	18.735	3.123	2.852.896	
4	број пређених километара возила за превоз болесника и теренску службу	Km	169.855	28.309		
	УКУПНО				4.494.567	

У (табели 22) приказано је којим возним парком располаже ДЗ, година производње возила, пређена километража за свако возило и утрошена количина горива у литрима за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године, као и просечна потрошња горива по возилу и колики је норматив по возилу.

Правдање потрошње горива врши се месечно. На основу извештаја – листинга Нис Југопетрола, врши се задужење возача за свако возило а на основу путних налога за задужено возило возач пређеном километражом правда задужење. Потрошња горива се правда по утврђеним нормативима за свако возило појединачно број: 54 од 30.01.2014. године. Шеф возног парка доставља рачуноводству месечно за свако возило спецификацију рачуна за купљено гориво са укупном пређеном километражом и просечном потрошњом горива са путним налозима.

Табела 22

Ред. бр.	Марка возила, тип	Година производње	Регистарски број возила	Пређени км	Утрошено Л	Просечна потрошња	Норматив л/100
1	LADA NIVA	1998	VR-045-BP	3.597,00	627,39	17,44	17,50
2	LADA NIVA	2005	VR-010-ZY	3.640,00	566,55	15,56	16,00
3	LADA NIVA	2002	VR-001-ZU	6.045,00	952,71	15,76	17,50
4	DACIA LOGI	2013	VR-045-AP	40.332,00	3.343,60	8,29	8,50
5	FIJAT DUKATO	1997	VR-003-ZS	8.176,00	1.263,92	15,46	17,00
6	DACIA DOCER	2013	VR-045-BE	31.387,00	3.018,77	9,62	9,00
7	LADA NIVA	1991	VR-016-ZC	4.136,00	640,72	15,49	17,50
8	CITROEN DJAMPER	2009	VR-010-WG	30.450,00	4.513,17	14,82	13,50
9	DACIA LOGAN	2007	VR-001-WD	37.996,00	3.509,27	9,24	9,50
10	CITROEN C3	2011	VR-020-ZE	4.096,00	299,34	7,31	7,50
	УКУПНО			169.855,00	18.735,44	11,03	

ДЗ располаже са 10 возила у свом возном парку чија је просечна потрошња 11,03 литара на 100 км. Просечна потрошња бензина по возилу је у оквиру предвиђеног норматива.

VIII НАКНАДА ЗА ТРОШКОВЕ ЗА ЛЕКОВЕ И САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

8.1. Трошкови за лекове са листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013.године уговорена је накнада на име лекова са листе лекова у износу од 1.912.000,00 динара и то:

- лекови у примарној здравственој заштити 1.097.000,00 динара и
- лекови у секундарној здравственој заштити 815.000,00 динара

За контролисани период извршен је пренос средстава за лекове од стране РФЗО – Филијале Врање у износу од 1.264.532,34 динара. У пренета средства садржан је и пренос средстава на име дуга по коначном обрачуну припадајуће накнаде за 2013. годину у износу од 12.480,24 динара и то: лекови у ЗУ примарне здравствене заштите 3.041,47 динара и лекови у ЗУ секундарне здравствене заштите 9.438,77 динара, тако да пренета средства за лекове за контролисани период износе 1.252.052,10 динара.

ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима за лекове у износу од 833.534,45 динара, што је за 430.997,89 динара мање од износа пренетих средстава, што је приказано у (табели 23). Мање утрошена средства ДЗ је искористио за плаћање материјалних и осталих трошкова што представља ненаменско трошење средстава

Табела 23

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање на дан 01.01 2014. год.	Настале обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Укупне обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Плаћено за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.год.
1	ФАРМАЛОГИСТ		367.712,95	367.712,95	367.712,95	0,00
2	ФОЕНИКС ПФАРМА		318.691,71	318.691,71	318.691,71	0,00
3	ВЕГА Д.О.О.		133.914,39	133.914,39	133.914,39	0,00
4	ФАРМА СВИС		10.476,40	10.476,40	10.476,40	0,00
5	ЕРМА ДОО		2.739,00	2.739,00	2.739,00	0,00
УКУПНО			833.534,45	833.534,45	833.534,45	0,00

ДЗ почетком 2014.године није имао неизмирене обавезе према добављачима за лекове. У контролисаном периоду настале обавезе (обрачунски трошкови) за лекове износе 833.534,45 динара. За ове намене, ДЗ је измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 833.534,45 динара и нема неизмирене обавезе на дан 30.09.2014. године.

Обрачунски трошкови за лекове износе 833.534,45 динара или 58,13% у односу на сразмерни део уговорених средстава.

У складу са Законом о Јавним набавкама („Сл. Гласник“ РС број 124/12) ДЗ је за текућу 2014. годину донео План набавки број 57 од 31.01.2014. године. По спроведеном поступку јавне набавке ДЗ је са изабраним добављачима за лекове закључио Уговоре. Увидом у уговоре и фактуре добављача за лекове утврђено је да ДЗ не фактурише лекове по ценама из фактура добављача.

ДЗ редовно измирује обавезе према добављачима.

За период 01.01.-30.09.2014. године ДЗ је на име трошкова за лекове фактурисао РФЗО – Филијали Врање износ од 1.459.479,99 динара и то:

- лекови у примарној здравственој заштити 893.294,62 динара и
- лекови у секундарној здравственој заштити 566.185,37 динара.

Упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године дефинисано је да се лекови са листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања

фактуришу по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, која не може бити виша од цене утврђене у Листи лекова. ДЗ је утрошак лекова фактурисао по највишим ценама Републичког фонда.

Увидом у евиденцију материјалног књиговодства утврђено је да за контролисани период:

- утрошак лекова у примарној здравственој заштити износи 507.155,38 динара односно да је фактурисан већи утрошак лекова за 386.139,24 динара

- утрошак лекова у секундарној здравственој заштити износи 391.192,13 динара односно да је фактурисан већи утрошак лекова за 174.993,24 динара

8.2 Трошкови за цитостатике са листе лекова

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013.године уговорена је накнада на име цитостатика са листе лекова у износу од 47.000,00 динара.

За контролисани период извршен је пренос средстава за цитостатика са листе лекова од стране РФЗО – Филијале Врање у износу од 10.793,70 динара.

ДЗ за контролисани период није имао набавку и утрошак цитостатика са листе и пренета средства нису утрошена односно налазе се на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године.

8.3 Трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013.године уговорена је накнада на име санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 1.758.000,00 динара и то:

- у примарној здравственој заштити 1.592.000,00 динара и

- у секундарној здравственој заштити 166.000,00 динара.

За контролисани период извршен је пренос средстава за санитарски и медицински материјал од стране РФЗО – Филијале Врање у износу од 1.244.084,01 динара.

ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима санитарског и медицинског материјала у износу од 1.245.897,99 динара, што је за 1.813,98 динара више од износа пренетих средстава, што је приказано у (табели 24). Више утрошена средства ДЗ је обезбедио из средстава партиципације.

Табела 24

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање на дан 01.01 2014. год.	Настале обавезе за периоду 01.01.- 30.09.2014.год.	Укупне обавезе за периоду 01.01.- 30.09.2014.год.	Плаћено за периоду 01.01.- 30.09.2014.год.	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.год.
1	EUROMEDICINA	77.970,00	125.417,20	203.387,20	203.387,20	0,00
2	JUNICOM	52.500,00	610.185,20	662.685,20	562.770,80	99.914,40
3	PRO MEDIA	19.920,00	143.436,00	163.356,00	109.848,00	53.508,00
4	MESER TEHNOGAS		343,09	343,09	343,09	0,00
5	MEDIKOM		104.040,00	104.040,00	62.280,00	41.760,00
6	GROSIS		310.664,90	310.664,90	307.268,90	3.396,00
УКУПНО		150.390,00	1.294.086,39	1.444.476,39	1.245.897,99	198.578,40

ДЗ је почетком 2014.године, дуговао добављачима 150.390,00 динара. У контролисаном периоду настале обавезе (обрачунски трошкови) за санитарски и медицински потрошни материјал износе 1.294.086,39 динара. За ове намене, ДЗ је измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 1.245.897,99 динара. Дуг који је преостео ДЗ за ове намене износи 198.574,40 динара.

Обрачунски трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал износе 1.294.086,39 динара или 98,15% у односу на сразмерни део уговорених средстава.

ДЗ редовно измирује обавезе према добављачима.

XI НАКНАДА ЗА ТРОШКОВЕ ИСХРАНЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013.године уговорена је накнада на име трошкове исхране у износу од 442.000,00 динара.

За контролисани период извршен је пренос средстава за трошкове исхране од стране РФЗО – Филијале Врање у износу од 331.500,00 динара.

Табела 25

Редни број	ДОБАВЉАЧИ	Почетно стање на дан 01.01.2014. год.	Настале обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Укупне обавезе за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Плаћено за периоду 01.01.-30.09.2014.год.	Неизмирене обавезе на дан 30.09.2014.год.
1	Ибер Босилеград		170.864,56	170.864,56	170.864,56	0,00
УКУПНО			170.864,56	170.864,56	170.864,56	0,00

ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачу ДОО Ибер Босилеград за исхрану у износу од 170.864,56 динара, (табела 25) што је за 160.635,44 динара мање од износа пренетих средстава. Мање утрошена средства у износу од 20.188,26 динара ДЗ је искористио за плаћање материјалних и осталих трошкова, 38.689,56 динара за набавку опреме што представља ненаменско трошење средстава а разлика у износу од 101.757,62 динара се налази на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године.

У контролисаном периоду, настале обавезе за исхрану износе 170.864,56 динара или 51,54% у односу на сразмерни део уговорених средстава. ДЗ за ову намену нема неизмирене обавезе према добављачима.

X НАКНАДА ЗА МАТЕРИЈАЛНЕ И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013.године уговорена је накнада на име материјалних и осталих трошкова у износу од 3.599.000,00 динара и то:

- примарна здравствена заштита 2.977.000,00 динара и
- стоматолошка здравствена заштита 622.000,00 динара.

За контролисани период извршен је пренос средстава од стране РФЗО – Филијале Врање у износу од 2.740.487,33 динара и то:

- примарна здравствена заштита 2.211.814,02 динара и
- стоматолошка здравствена заштита 528.673,31 динара.

У пренета средства садржан је и пренос средстава на име дуга по коначном обрачунау припадајуће накнаде за 2013. годину у износу од 95.172,29 динара.

У пренета средства садржана су и средства за јубиларне награда уговорених радника примарна здравствена заштита у износу од 331.234,45 динара. и средства за јубиларне награда уговорених радника стоматолошка здравствена заштита у износу од 54.876,89 динара

За контролисани период ДЗ је извршио исплату накнаде за материјалне и остале трошкове у износу од 6.174.563,37 динара што је за 3.434.076,04 динара више од износа пренетих средстава, што је приказано у (табели 26).

Табела 26

Редни број	конто	Обавезе у периоду 01.01.-30.09.2014.	Исплаћено у периоду 01.01.-30.09.2014.	Дуг на дан 30.09.2014.
1		2	3	4
1	414310	Отпремнина		
2	416110	Јубиларне накнаде	524.290,23	
3	421100	Обавезе за трошкове платног промета	134.649,39	
4	421300	Комуналне услуге	272.081,92	32.847,55
-		димничар, дератизација, градска чистоћа, и остале комуналне услуге, доприноси за коришћење градског земљишта		
-	421311	Обавезе за воду		
5	421400	Обавезе за комуникације	211.117,89	22.227,75
-	421410	Телефони и мобилни телефони	211.117,89	22.227,75
-		Остале комуникације:интернет, услуге поште и доставе		
6	421500	Осигурање	360.847,52	125.787,85
-		имовине	318.971,52	125787,85
-		лица	41.876,00	
7	422000	Путовања	443.945,00	0,00
-	422100	Службена путовања у земљи	443.945,00	
-	422200	Службена путовања у иностранству		
-	422900	Остали трошкови транспорта		
8	423000	Услуге по уговору	1.891.437,76	0,00
-	423200	Компјутерске услуге	449.360,64	
-	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	365.900,00	
-	423400	Услуге информисања	12.820,50	
-	423900	Остале опште услуге	1.063.356,62	
9	424000	Специјализоване услуге	503.406,02	0,00
-	424300	Медицинске услуге**		
		Услуге јавног здравства	313.170,02	
-	424600	Услуге очување животне средине, науке и геодетске услуге	190.236,00	
-	424900	Остале специјализоване услуге	114.600,00	
10	425000	Текуће поправке и одржавање	507.286,61	168.060,39
-	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	64.495,25	4.486,80
-	425200	Текуће поправке одржавање опреме	442.791,36	163.573,59

11	426000	Материјал	1.198.414,90	194.831,66
-	426100	Административни материјал	275.425,40	130.959,66
-	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	44.591,50	
-	426600	Материјал за образовање, културу и спорта		
	426700	зубарски материјал	435.938,00	0
-	426800	Материјал за одржавање хигијене	166.355,00	58.084,00
-	426490	Материјал за превозна средства	276.105,00	5.788,00
12	482000	Порези, обавезне таксе и казне	78.586,13	62.326,00
-	482100	Остали порези и таксе	78.586,13	62.326,00
13	484100	накнада штете услед елементарних непогода	48.500,00	
14	421610	Закуп		
Укупно***			6.174.563,37	606.081,20

Највећи и најчешћи добављачи за материјалне и остале трошкове су Услуга Босилеград-комуналне услуге, Осигурање ДДОР Нови Сад-осигурање имовине и лица, компјутерске услуге.

Дуг који је преостао ДЗ за ове намене износи 606.081,20 динара.

Више утрошена средства ДЗ је обезбедио из средстава СО Босилеград у износу од 2.138.629,89 динара, средства РФЗО 1.295.446,17 динара (ненаменско трошење средстава) и то: енергенти 844.260,00 динара лекови 430.997,89 динара, и исхрана 20.188,26 динара.

Преглед пренетих средстава СО Босилеград ДЗ за материјалне и остале трошкове дат је у табели број 27.

Табела 27

ДАТУМ	ОПИС	ИЗНОС
28.01.2014	ИЗВОД 10	42.573,00
03.03.2014	ИЗВОД 28	125.539,00
04.03.2014	ИЗВОД 29	305.927,00
26.03.2014	ИЗВОД 44	157.314,00
24.04.2014	ИЗВОД 61	31.180,00
25.04.2014	ИЗВОД 62	77.152,00
28.04.2014	ИЗВОД 63	23.740,00
29.04.2014	ИЗВОД 64	115.000,00
28.05.2014	ИЗВОД 75	77.152,00
30.05.2014	ИЗВОД 77	111.840,00
13.06.2014	ИЗВОД 86	250.000,00
30.06.2014	ИЗВОД 92	77.152,00
02.07.2014	ИЗВОД 94	115.000,00
04.07.2014	ИЗВОД 96	29.190,00
09.07.2014	ИЗВОД 99	54.191,00
25.07.2014	ИЗВОД 110	123.398,00
15.08.2014	ИЗВОД 116	60.000,00
25.08.2014	ИЗВОД 120	11.900,00
26.08.2014	ИЗВОД 121	84.524,00
03.09.2014	ИЗВОД 126	111.726,89
24.09.2014	ИЗВОД 140	117.450,00
26.09.2014	ИЗВОД 142	36.681,00
	УКУПНО	2.138.629,89

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. За финансирање здравствене заштите у периоду 01.01.-30.09.2014. године РФЗО је ДЗ пренео средства у износу од од 60.073.668,93 динара.

2. У периоду 01.01.- 30.09.2014. године ДЗ је остварио приходе у износу од 82.669.703,10 динара динара.

3. ДЗ је на дан 30.09.2014. године имао стање на буџетском рачуну 1.625.309,60 динара.

4. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, број 1185 од 31.12.2013. године, уговорена је накнада за плате за уговорене раднике у :

-примарној здравственој заштити за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године у износу од 38.644.500,00 динара,

-секундарној здравственој заштити за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године у износу од 6.229.500,00 динара, и

-стоматолошкој здравственој заштити за контролисани период 01.01.-30.09.2014. године у износу од 3.371.250,00 динара.

5. За исплату плата уговорених радника у контролисаном периоду 01.01.-30.09.2014. године РФЗО је ДЗ пренео средства у износу од 48.213.021,55 динара, и то за:

- примарну здравствену заштиту у износу од 38.633.756,72 динара,

- секундарну здравствену заштиту у износу од 6.242.173,23 динара,

- стоматолошку здравствену заштиту у износу од 3.337.091,54 динара.

6. Упоредивањем Кадровског плана Министарства здравља за ДЗ Босилеград са подацима из Апликације уговорених радника РФЗО, утврђено је да се на списку уговорених радника налази 67 уговорена радника у Примарној и Секундарној здравственој заштити и 4 радника у Стоматолошкој служби, што је за 1 доктора медицине и 2 немедицинска радника мање у односу на кадровски план ДЗ Босилеград.

7. Увидом у обрачунске листиће за 100% од укупног броја уговорених радника ДЗ, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС бр. 44/01 , 15/02 - др. пропис, 30/02 , 32/02 - исправка, 69/02 , 78/02 , 61/03 , 121/03 , 130/03 , 67/04 , 120/04 , 5/05 , 26/05 , 81/05 , 105/05 , 109/05 , 27/06 , 32/06 , 58/06 , 82/06 , 106/06 , 10/07 , 40/07 , 60/07 , 91/07 , 106/07 , 7/08 , 9/08 , 24/08 , 26/08 , 31/08 , 44/08 , 54/08 , 108/08 , 113/08 , 79/09 , 25/10 , 91/10 , 20/11 , 65/11 , 100/11 , 11/12 , 124/12 , 8/13, 4/14).

8. ДЗ је обрачунавао додатке на плату у складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. Гласник РС бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13) и чланом 96. Посебног колективног уговора са здравственим установама („Службени гласник РС“, број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13 и 97/13).

9. ДЗ за период контроле 01.01.-30.09.2014. године, исплатио 407.060,50 динара, за стимулацију, одвојен живот и синдикални додатак која не иду на трет РФЗО од средстава РФЗО, што представља ненаменско трошење средстава одређених за исплату плата за уговорене раднике у примарној здравственој заштити.

10. Обрачунате и исплаћене плате за неуговорени број радника у примарној здравственој заштити у износу од 7.949.470,74 динара, ДЗ исплаћивао је из средстава Општине.

11. ДЗ више исплаћена средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити за уговорене раднике у износу од 5.913,42 динара, исплатио из сопствених средстава преносом са сопственог на буџетски рачун.

12. ДЗ је потребна средства за исплату зараде за неуговорене раднике за стоматологију у износу од 3.235.208,94 динара, обезбедио из средстава Општине Босилеград.

13. ДЗ за контролисани период 01.01.-30.09.2014.год., није имао ненаменску потрошњу новчаних средстава за плате за Секундарну и Стоматолошку здравствену заштиту.

14. ДЗ у периоду контроле 01.01.-30.09.2014. године, није вршио исплату на име трошкова превоза на рад и са рада за уговорене раднике за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту.

15. ДЗ је на име трошкова превоза на рад и са рада за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити исплатио 75.160,00 динара, која су исплаћен из средстава општине.

16. ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима за енергенте у износу од 3.953.481,72 динара, што је за 2.315.768,28 динара мање од износа пренетих средстава. Мање утрошена средства у износу од 844.260,00 динара ДЗ је искористио за плаћање материјалних и осталих трошкова што представља ненаменско трошење средстава а разлика у износу од 1.471.508,28 се налази на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године.

17. ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима за лекове у износу од 833.534,45 динара, што је за 430.997,89 динара мање од износа пренетих средстава. Мање утрошена средства ДЗ је искористио за плаћање материјалних и осталих трошкова што представља ненаменско трошење средстава.

18. За период 01.01.-30.09.2014. године ДЗ је на име трошкова за лекове фактурисао РФЗО – Филијали Врање износ од 1.459.479,99 динара (у примарној здравственој заштити 893.294,62 динара и у секундарној здравственој заштити 566.185,37 динара), а утрошак по материјалном књиговодству износи 898.347,51 динара (у примарној здравственој заштити 507.155,38 динара и у секундарној здравственој заштити 391.192,13 динара), односно ДЗ је фактурисао већи утрошак лекова за 561.132,48 динара (у примарној здравственој заштити 386.139,24 динара и у секундарној здравственој заштити за 174.993,24 динара).

19. ДЗ за контролисани период није имао набавку и утрошак цитостатика са листе и пренета средства у износу од 10.793,70 динара нису утрошена односно налазе се на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године.

20. ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима санитетског и медицинског материјала у износу од 1.245.897,99 динара, што је за 1.813,98 динара више од износа пренетих средстава. Више утрошена средства ДЗ је обезбедио из средстава партиципације.

21. ДЗ је за контролисани период извршио плаћање добављачима за исхрану у износу од 170.864,56 динара што је за 160.635,44 динара мање од износа пренетих средстава. Мање утрошена средства у износу од 20.188,26 динара ДЗ је искористио за плаћање материјалних и осталих трошкова, 38.689,56 динара за набавку опреме што представља ненаменско трошење средстава а разлика у износу од 101.757,62 динара се налази на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године

22. За контролисани период ДЗ је извршио исплату накнаде за материјалне и остале трошкове у износу од 6.174.563,37 динара што је за 3.434.076,04 динара више од износа пренетих средстава. Више утрошена средства ДЗ је обезбедио из средстава СО Босилеград у износу од 2.138.629,89 динара, средства РФЗО 1.295.446,15 динара (ненаменско трошење средстава) и то: енергенти 844.260,00 динара лекови 430.997,89 динара и исхрана 20.188,26 динара.

23. ДЗ је за контролисани период имао следеће трошење:

- више утрошена средства у износу од: 5.913,42 динара за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити и 1.813,98 динара за санитетски и медицински материјал

- мање утрошена средства у износу од 2.959.445,31 динара: превоз 41.250,00 динара, енергенти 2.315.768,28 динара, лекови 430.997,89 динара, цитостатиоци 10.793,70 динара и исхрана 160.635,44 динара односно ненаменско трошење средстава у износу од 1.334.135,71 динара а разлика у износу од 1.625.309,60 динара се налази на буџетском рачуну на дан 30.09.2014. године.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да ДЗ Босилеград у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 62/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 407.060,50 динара, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због утврђеног ненаменског трошења средстава за стимулацију, одвојен живот и синдикални додаток која не иду на трет РФЗО а исплаћена су од средстава РФЗО одређених за исплату плата за уговорене раднике у примарној здравственој заштити.

2. Да ДЗ Босилеград у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 62/2013-испр. и 108/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.334.135,71 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава и то:

- износ од 844.260,00 динара због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренете за енергенте а утрошена за материјалне и остале трошкове,
- износ од 430.997,89 динара због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренете за лекове а утрошена за материјалне и остале трошкове,
- износ од 20.188,26 динара због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренете за исхрану а утрошена за материјалне и остале трошкове,
- износ од 38.689,56 динара због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренете за исхрану а утрошена за набавку опреме.


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

3. Да се ДЗ Босилеград за период 01.01.-30.09.2014 године изврши умањење фактурисане вредности на позицији КПП - 062 у укупном износу од 386.139,24 динара и на позицији КПП – 071 у укупном износу од 174.993,24 динара због утврђених неправилности у фактурисању утрошка лекова.

4. Налаже се ДЗ Босилеград да фактурисање утрошка лекова врши у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема Записника, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА


Божидар Милошевић
Божидар Милошевић
Драган Цветановић
Драган Цветановић

Доставити:

1. Директору РФЗО
2. Директору ДЗ Босилеград
3. Архиви

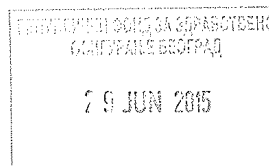
59015.44/99

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ

05 број: 450-6157/14-5

12 5 JUN 2015

Јована Мариновића 2
БЕОГРАД



На основу члана 190. став 2. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС) и члана 17. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, број 72/13) доносим

ОДЛУКУ

I да Дом здравља Босилеград у року од 30 дана изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 968.192,98 динара уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника”, са позивом на број задужења по моделу 97 „ПИБ здравствене установе – 7451616”.

Повраћај средстава Републичком фонду се не врши из средстава обавезног здравственог осигурања.

II да Дом здравља Босилеград у року од 30 дана изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.334.135,71 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава.

Образложење:

У Дому здравља Босилеград извршена је контрола наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01-30.09.2014. године и сачињен је Записник 05 број: 450-6157/14-3 од 19.01.2015. године.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља Босилеград ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања пренета за плате уговорених радника у износу од 407.060,50 динара, за исплату стимулација, накнаде за одвојени живот и синдикални додатак. За напред утврђену неправилност Записником је предложена мера повраћаја средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 407.060,50 динара из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља Босилеград неправилно фактурисао лекове у примарној здравственој заштити (КПП 062) у износу од 386.139,24 динара и лекове у секундарној здравственој заштити (КПП 071) у износу од 174.993,24 динара (фактурисана је веће вредност од вредности утрошених количина лекова). За напред наведену неправилност Записником је предложена мера умањења фактурисане вредности у укупном износу од 561.132,48 динара. У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС”, бр. 54/09 и 142/14) и чланом 159. став 7. Закона о здравственој заштити („Сл. гласник РС”, бр. 107/05 и 93/14) Одлуком се налаже да Дом здравља Босилеград изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 561.132,48 динара из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле је утврђено да је Дом здравља Босилеград:

- ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања пренета за енергенте у износу од 844.260,00 динара за исплату материјалних и осталих трошкова,
- ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања пренета за лекове у износу од 430.997,89 динара за исплату материјалних и осталих трошкова,
- ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања пренета за исхрану у износу од 20.188,26 динара за исплату материјалних и осталих трошкова,
- ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања пренета за исхрану у износу од 38.689,56 динара, а утрошена за набавку опреме.

За напред наведене неправилности Записником је предложена мера повраћаја средстава у укупном износу од 1.334.135,71 динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава.

Имајући у виду све напред наведене неправилности утврђене у поступку контроле, Одлуком се налаже повраћај средстава у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл.гласник РС" бр. 54/09 и 142/14) и чланом 159. став 7. Закона о здравственој заштити („Сл.гласник РС“ бр. 107/05 и 93/14).

Дом здравља Босилеград није уложио приговор на записник.

На основу свега наведеног в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Одлуку као у диспозитиву.

Потребно је да Дом здравља Босилеград у року од 30 дана од дана пријема ове Одлуке изврши повраћај средстава Републичком фонду у износу од 968.192,98 динара и повраћај средстава у укупном износу од 1.334.135,71 динар са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање.

Уколико Дом здравља Босилеград не изврши повраћај као у диспозитиву Одлуке, Републички фонд ће покренути поступак пред надлежним судом против одговорног лица Дома здравља Босилеград за контролисани период. Одговорно лице за период вршења контроле је др Крум Накев.



В.Д. ДИРЕКТОРА
др Верица Лазич

Доставити:

1. Дому здравља Босилеград
2. Филијали за Пчињски округ у Врању
3. Сектору за финансије у Дирекцији РФЗО
4. а/а

Израдио: Дамир Сејдиновић
Контролисала: Ивана Радовић
Оверила: Анђелка Раденковић

59015.28/59

