

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:450-5459/14-3

Датум: 01.04.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14), 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), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/2013) и Налога за вршење контроле уговорних обавеза Сектора за контролу, 05 број:450-5459/14 од 03.11.2014. године извршена је контрола у Дому здравља Шабац и сачињен је:

**ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА ШАБАЦ**

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

1. Марко Поповић – дипломирани правник,
2. Ненад Дивљаковић - дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Шапцу са подацима:

- ПИБ је 104888494;
- шифра делатности је 8621;
- матични број регистра је 17669656.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. прим. др Весна Ђурић, директор ДЗ Шабац.

Увид у потребну документацију обезбедили су:

- дипл.ек. Љиљана Гавриловић - помоћник директора за немедицинске послове;
- дипл.ек. Александар Андрић – шеф одсека за рачуноводствене послове.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за период 01.01.- 30.09.2014. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

V Контрола је вршена у просторијама ДЗ Шабац 05.11.2014. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број 54 - 99/2013-171;
- Кадровски план ДЗ Шабац за 2013. годину (број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године);
- подаци о преносу средстава здравственој установи по наменама и финансијске картице здравствене установе;
- достављене фактуре добављача;
- аналитичке картице књижења;
- рекапитулације зарада и сати;
- ППОД и ППОПЈ обрасци;
- стања и промене средстава на дан – изводи;
- подаци о тренутно активним радницима;
- решења за увођење прековременог рада;
- персонални досијеи уговорених радника.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2014. годину („Службени гласник РС“, бр. 115/13), Предрачуном средстава за 2014. годину, и потписаним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног осигурања за 2014. годину, број 54- 99/2013-171 од 30.12.2013. године, потписаним са Филијалом РФЗО за мачвански округ – Филијала Шабац, уговорена је укупна накнада за 2014. годину у примарној здравственој заштити у укупном износу од 501.011.000,00 динара.

За стоматолошку здравствену заштиту основним уговором опредељена су средства у укупном износу од 79.755.000,00 динара.

На основу члана 173а став 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број-107/05, 72/09,-др. закон 88/10, 99/10, 57/11, 119/12) и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, Министар здравља донео је Кадровски план Дома здравља Шабац за 2013.годину (број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године) у коме је укупан број запослених на одређено и на неодређено време у Дому здравља Шабац је 545, од чега у примарној здравственој заштити 475 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ПЗЗ а у стоматологији 70 запослених уговорених радника на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела - Рачуни здравствене установе

| Рачун | Стање на дан 01.01.2014. | Приходи | Потрошено | Стање на дан 30.09.2014. |
|--------------------|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|
| Јавни рад | 1.857,52 | 324.655,78 | 324.655,78 | 1.857,52 |
| Боловања | | 12.415.709,76 | 12.415.709,76 | 0,00 |
| ДИЛС | 99,56 | | | 99,56 |
| Сопствена средства | 1.096.170,99 | 28.588.916,11 | 23.292.551,22 | 6.392.535,88 |
| Буџетски | 1.408.504,75 | 434.569.845,25 | 432.128.832,57 | 3.849.517,43 |

У периоду контроле Здравствена установа је остварила сопствене приходе у укупном износу од 28.588.916,11 динара.

ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Табела 1. Преглед пренетих и исплаћених средстава по наменама у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014.

| Намена по Уговору | Уговорено за 9 месеци | Расположива средства | Исплаћено | Разлика |
|--|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|
| Накнада за плате | 311.812.500,00 | 307.708.529,00 | 311.718.480,67 | -4.009.951,67 |
| Накнада за превоз | 6.759.000,00 | 6.063.359,00 | 5.897.643,00 | 165.716,00 |
| Лекови са Листе лекова | 14.721.750,00 | 13.903.875,02 | 13.358.459,92 | 545.415,10 |
| Санитетски и медицински потрошни материјал | 9.126.000,00 | 10.140.323,79 | 6.840.133,82 | 3.300.189,97 |
| Енергенти | 18.708.000,00 | 17.955.629,55 | 19.862.064,91 | -1.906.435,36 |
| Материјални и остали трошкови | 21.365.250,00 | 16.424.910,57 | 23.451.345,84 | -7.026.435,27 |
| Јубиларне награде | 0,00 | 2.204.941,14 | 2.204.941,14 | 0,00 |
| Отпремнине | 0,00 | 1.848.755,00 | 1.848.755,00 | 0,00 |
| Остварена партиципација | 6.734.250,00 | 5.259.277,00 | | |

У наставку је приказана анализа наменског трошења средстава за сваку позицију појединачно.

1. Плате

Табела 2. Пренета и исплаћена средства у периоду 01.01. - 30.09.2014. године – Примарна здравствена заштита

| месец | пренето | исплаћено | Број радника по Кадровском плану | пренето - исплаћено |
|---------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------|
| Јануар | 34.792.976,61 | 35.107.459,58 | 475 | -314.482,97 |
| Фебруар | 33.950.214,35 | 34.417.871,26 | 475 | -467.656,91 |
| Март | 33.546.935,12 | 33.960.636,99 | 475 | -413.701,87 |
| Април | 35.315.912,49 | 35.704.446,83 | 475 | -388.534,34 |
| Мај | 34.861.250,16 | 35.267.371,96 | 475 | -406.121,80 |
| Јун | 33.855.380,18 | 34.295.092,81 | 475 | -439.712,63 |
| Јул | 34.373.687,46 | 34.766.839,96 | 475 | -393.152,50 |
| Август | 33.604.420,66 | 34.140.674,97 | 475 | -536.254,31 |
| Септембар | 33.407.751,97 | 34.058.086,31 | 475 | -650.334,34 |
| укупно | 307.708.529,00 | 311.718.480,67 | 4.275 | -4.009.951,67 |

Приликом контроле исплаћених зарада извршена је контрола персоналних досијеа и додељених коефицијената у складу са важећом Уредбом. Том приликом, након увида у персоналне досијее уговорених радника нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 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, 58/14).

Увидом у укупно 90 персоналних досијеа запослених (75 у примарној здравственој заштити и 15 у стоматолошкој здравственој заштити), утврђено је да су у уговорима правилно одређени коефицијенти за свако радно место, да су радна места дефинисана у складу са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Шабац, и да

запослени имају сва неопходна документа којима доказују испуњеност услова за радно место и посао који обављају по уговору у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Здравственој установи.

Здравствена установа је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за зараде уговореним радницима у примарној здравственој заштити исплатила укупно 4.009.951,67 динара више него што је пренето од стране РФЗО за ову намену. Ова разлика се објашњава исплатом зарада неуговореним радницима, стимулација, додатака за одвојен живот и додатака за синдикални рад, и покривена је пребацивањем средстава са рачуна сопствених средстава установе у износу од укупно 3.993.070,61 динара (табела 3), и повраћајем средстава са рачуна боловања у укупном износу од 17.480,00 динара због грешке приликом обрачуна зараде у мају месецу (извод број 93).

Табела 3. - Пренос са рачуна сопствених средстава - ПЗЗ

| Извод | датум | износ | врста |
|--------|------------|---------------------|---------------------------------------|
| 10 | 17.01.2014 | 135.977,16 | стимулација |
| 21 | 03.02.2014 | 119.495,52 | стимулација |
| 21 | 03.02.2014 | 59.141,08 | одвојен живот и синдикат |
| 31 | 18.02.2014 | 156.519,67 | стимулација |
| 41 | 04.03.2014 | 235.425,03 | стимулација |
| 41 | 04.03.2014 | 75.711,71 | одвојен живот и синдикат |
| 50 | 17.03.2014 | 151.191,02 | стимулација |
| 61 | 01.04.2014 | 167.687,05 | стимулација |
| 61 | 01.04.2014 | 94.823,80 | одвојен живот и синдикат |
| 73 | 17.04.2014 | 141.782,25 | стимулација |
| 81 | 05.05.2014 | 134.936,73 | стимулација |
| 81 | 05.05.2014 | 111.815,37 | одвојен живот и синдикат |
| 90 | 16.05.2014 | 152.307,78 | стимулација |
| 101 | 02.06.2014 | 236.334,02 | стимулација |
| 111 | 16.06.2014 | 156.284,95 | стимулација |
| 122 | 01.07.2014 | 283.427,68 | стимулација, одвојен живот и синдикат |
| 133 | 18.07.2014 | 119.248,76 | стимулација |
| 145 | 01.08.2014 | 393.152,51 | стимулација, одвојен живот |
| 156 | 18.08.2014 | 128.403,12 | стимулација |
| 156 | 18.08.2014 | 25.109,32 | неуговорен радник |
| 166 | 01.09.2014 | 23.254,86 | стимулација |
| 166 | 01.09.2014 | 26.700,20 | неуговорен радник |
| 166 | 01.09.2014 | 115.215,28 | одвојен живот и синдикат |
| 166 | 01.09.2014 | 98.321,76 | одвојен живот |
| 177 | 16.09.2014 | 138.846,54 | стимулација |
| 188 | 01.10.2014 | 374.488,64 | стимулација |
| 188 | 01.10.2014 | 122.158,52 | одвојен живот и синдикат |
| 188 | 01.10.2014 | 15.309,28 | неуговорен радник |
| 188 | 01.10.2014 | 1,00 | недостајућа средства |
| Укупно | | 3.993.070,61 | |

Утврђено је да решења о прековременом раду за сваки месец доноси Директор Здравствене установе на основу члана 53. Закона о раду ("Службени Гласник РС" број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014), члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Службени Гласник РС" број 107/2005, 72/2009, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013) и чл. 48. и 113. Правилника о раду.

Приликом обрачуна зарада за уговорене раднике у ДЗ Шабац примењују се исправни коефицијенти за додатке на основну зараду (ноћни рад, дежурство...), односно додаци на плате су обрачунавани и исплаћивани у складу са чланом 108. Закона о раду ("Службени Гласник РС" број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014).

2. Превоз радника на посао и са посла

У наредној табели дат је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз за период јануар - септембар 2014. године за примарну здравствену заштиту:

Табела 4. Пренета и исплаћена средства за превоз - примарна зз

| месец | пренето | исплаћено | пренето - исплаћено |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Јануар | 751.000,00 | 640.997,00 | 110.003,00 |
| Фебруар | 751.000,00 | 622.721,00 | 128.279,00 |
| Март | 751.000,00 | 727.098,00 | 23.902,00 |
| Април | 751.000,00 | 663.128,00 | 87.872,00 |
| Мај | 620.000,00 | 644.529,00 | -24.529,00 |
| Јун | 425.474,00 | 565.717,00 | -140.243,00 |
| Јул | 562.885,00 | 699.320,00 | -136.435,00 |
| Август | 700.000,00 | 628.068,00 | 71.932,00 |
| Септембар | 751.000,00 | 706.065,00 | 44.935,00 |
| укупно | 6.063.359,00 | 5.897.643,00 | 165.716,00 |

Трошкови превоза се исплаћују на основу евиденције о присутности запослених. У здравственој установи у периоду контроле накнада за превоз се исплаћивала на основу Колективног уговора запосленим радницима који су удаљени више од 3 км од посла.

ДЗ Шабац је у посматраном периоду исплатио 165.716,00 динара мање од пренетих средстава за превоз радника на посао и са посла у примарној здравственој заштити. Ова средства су остала неутрошена на буџетском рачуну.

3. ЛЕКОВИ

Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је Здравственој установи Дом здравља Шабац до 30.09.2014. године наменски пренела средства у укупном износу од 13.903.875,02 динара. Пренета и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

| Укупно пренето | Укупно исплаћено | Разлика |
|----------------|------------------|------------|
| 13.903.875,02 | 13.358.459,92 | 545.415,10 |

У посматраном периоду Дом здравља Шабац је за лекове са Листе лекова исплатио укупно 545.415,10 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Ова средства су остала неутрошена на буџетском рачуну.

На дан 01.01.2014. године Дом здравља Шабац није имао пренети дуг према добављачима за Лекове са листе лекова из претходне године.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Шабац је извршио набавку лекова са листе лекова у фактурисаном износу од 13.358.459,92 динара.

У истом периоду је добављачима за Лекове са листе лекова плаћено за испоручене лекове укупно 13.358.459,92 динара.

ДЗ Шабац није имао неизмирених обавеза према добављачима за лекове на дан 30.09.2014. године.

Табела 5.

| Почетно стање на дан 01.01.2014. | Набавка – улазне фактуре | Укупне обавезе | Плаћено добављачу | Салдо, обавеза на дан 30.09.2014. |
|----------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| 0,00 | 13.358.459,92 | 13.358.459,92 | 13.358.459,92 | 0,00 |

Табела 5.1. Обавезе према добављачима - лекови

| Назив добављача | Почетно стање на дан 01.01.2014. | Набавка – улазне фактуре | Укупне обавезе | Плаћено добављачу | Салдо, обавеза на дан 30.09.2014. |
|-----------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| | 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| FARMA LOGIST | 0,00 | 5.495.677,95 | 5.495.677,95 | 5.495.677,95 | 0,00 |
| ERMA | 0,00 | 3.487,11 | 3.487,11 | 3.487,11 | 0,00 |
| PHOENIX PHARMA | 0,00 | 3.047.964,20 | 3.047.964,20 | 3.047.964,20 | 0,00 |
| Medicom Šabac | 0,00 | 1.445.981,36 | 1.445.981,36 | 1.445.981,36 | 0,00 |
| VEGA DOO | 0,00 | 930.743,28 | 930.743,28 | 930.743,28 | 0,00 |
| MEDICUNION | 0,00 | 3.239,94 | 3.239,94 | 3.239,94 | 0,00 |
| APOTEKA BEOGRAD | 0,00 | 3.344,88 | 3.344,88 | 3.344,88 | 0,00 |
| INOPHARM | 0,00 | 117.975,00 | 117.975,00 | 117.975,00 | 0,00 |
| PHARMASWISS | 0,00 | 2.310.046,20 | 2.310.046,20 | 2.310.046,20 | 0,00 |
| УКУПНО | 0,00 | 13.358.459,92 | 13.358.459,92 | 13.358.459,92 | 0,00 |

Дом здравља Шабац је у посматраном периоду спроводио поступак јавне набавке у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама. Увидом у фактуре добављача за лекове утврђено је да се цене из фактура слажу са ценама из уговора.

4. САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за санитарски и медицински потрошни материјал за период контроле Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је Дому здравља Шабац наменски пренела средства у укупном износу од 10.140.323,79 динара.

| Укупно пренето | Укупно исплаћено | Разлика |
|----------------|------------------|--------------|
| 10.140.323,79 | 6.840.133,82 | 3.300.189,97 |

У посматраном периоду ДЗ Шабац је за санитарски и медицински потрошни материјал исплатио укупно 3.300.189,97 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Део ових средстава је искоришћен за плаћање енергената (1.906.435,36 динара), а остатак је остао неутрошен на буџетском рачуну.

На дан 01.01.2014. године Дом здравља Шабац није имао пренети дуг према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал из претходне године.

| Почетно стање на дан 01.01.2014. | Набавка – улазне фактуре | Укупне обавезе | Плаћено добављачу | Салдо, обавеза на дан 30.09.2014. |
|----------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| 0,00 | 6.840.133,82 | 6.840.133,82 | 6.840.133,82 | 0,00 |

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Шабац је извршио набавку санитарског и медицинског потрошног материјала у фактурисаном износу од 6.840.133,82 динара.

У истом периоду је добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал је плаћено за испоручени санитарски и медицински потрошни материјал укупно 6.840.133,82 динара.

ДЗ Шабац није имао неизмирених обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.09.2014. године. Стање укупних обавеза на дан 30.09.2014.године је приказано у наредној табели.

Табела 6. Обавезе према добављачима - санитарски и медицински потрошни материјал

| Назив добављача | Почетно стање на дан 01.01.2014. | Набавка – улазне фактуре | Укупне обавезе | Плаћено добављачу | Салдо, обавеза на дан 30.09.2014. |
|-----------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| Torlak | 0,00 | 6.463,60 | 6.463,60 | 6.463,60 | 0,00 |
| ENGEL DOO | 0,00 | 317.650,80 | 317.650,80 | 317.650,80 | 0,00 |
| PHOENIK PHARMA | 0,00 | 1.187.154,62 | 1.187.154,62 | 1.187.154,62 | 0,00 |
| Acterna | 0,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 0,00 |
| Termomed | 0,00 | 287.640,00 | 287.640,00 | 287.640,00 | 0,00 |
| Promedia | 0,00 | 148.272,00 | 148.272,00 | 148.272,00 | 0,00 |
| Medicinski depo plus | 0,00 | 470.337,60 | 470.337,60 | 470.337,60 | 0,00 |
| Medicom Šabac | 0,00 | 152.278,14 | 152.278,14 | 152.278,14 | 0,00 |
| PMM SURGICAL | 0,00 | 174.574,80 | 174.574,80 | 174.574,80 | 0,00 |
| Grosis d.o.o | 0,00 | 826.154,40 | 826.154,40 | 826.154,40 | 0,00 |
| AP Šabac | 0,00 | 34.553,28 | 34.553,28 | 34.553,28 | 0,00 |
| INOS - Napredak Šabac | 0,00 | 12.758,40 | 12.758,40 | 12.758,40 | 0,00 |
| NOVA - GROSIS | 0,00 | 1.022.577,60 | 1.022.577,60 | 1.022.577,60 | 0,00 |
| FLORA KOMERC | 0,00 | 580.218,00 | 580.218,00 | 580.218,00 | 0,00 |
| VELEBIT | 0,00 | 317.280,00 | 317.280,00 | 317.280,00 | 0,00 |
| AP Beograd | 0,00 | 64.693,60 | 64.693,60 | 64.693,60 | 0,00 |
| PHARMA SWISS | 0,00 | 858.302,98 | 858.302,98 | 858.302,98 | 0,00 |
| Mednic d.o.o | 0,00 | 367.224,00 | 367.224,00 | 367.224,00 | 0,00 |
| УКУПНО | 0,00 | 6.840.133,82 | 6.840.133,82 | 6.840.133,82 | 0,00 |

5. ЕНЕРГЕНТИ

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за енергенте за период контроле Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је здравственој установи ДЗ Шабац, наменски пренела средства у укупном износу од 17.098.166,67 динара.

Пренета средства РФЗО за енергенте су у периоду контроле умањивана на основу исказаног аванса по коначном обрачуна за 2013.годину (4.039.833,00 динара).

| Пренето од РФЗО | Почетно стање | Расположива средства | Исплаћено | Разлика |
|-----------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| 17.098.166,67 | 857.462,88 | 17.955.629,55 | 19.862.064,91 | -1.906.435,36 |

У посматраном периоду ДЗ Шабац је за енергенте исплатио укупно 1.906.435,36 динара више од укупно расположивих средстава за ову намену. Овај износ је исплаћен од средстава пренетих здравственој установи за Санитарски и медицински материјал, чиме је извршено ненаменско трошење средстава.

На дан 01.01.2014. године ДЗ Шабац је имао пренети дуг према добављачима за енергенте из претходне године у износу од 2.009.575,08 динара.

| Почетно стање на дан 01.01.2014. | Набавка – улазне фактуре | Укупне обавезе | Плаћено добављачу | Салдо, обавеза на дан 30.09.2014. |
|----------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| 2.009.575,08 | 19.362.007,76 | 21.371.582,84 | 19.862.064,91 | 1.509.517,93 |

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Шабац је извршио набавку енергената у фактурисаном износу од 19.362.007,76 динара.

Укупна обавеза према добављачима за намирнице за енергенте у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 21.371.582,84 динара.

У истом периоду је добављачима за енергенте плаћено на основу испостављених фактура укупно 19.862.064,91 динара.

Нето обавеза ДЗ Шабац, према добављачима за енергенте на дан 30.09.2014. године износи 1.509.517,93 динара. Стање укупних обавеза на дан 30.09.2014. године је приказано у табели 7.

Табела 7. Преглед обавеза за енергенте

| Назив добављача | Почетно стање на дан 01.01.2014. | Набавка – улазне фактуре | Укупне обавезе | Плаћено добављачу | Салдо, обавеза на дан 30.09.2014. |
|-------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| | 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| EKO SERBIA | | 3.456.840,06 | 3.456.840,06 | 3.456.840,06 | 0,00 |
| EPS SNABDEVANJE | 510.929,90 | 3.257.373,74 | 3.768.303,64 | 3.538.058,28 | 230.245,36 |
| JKP TOPLANA ŠABAC | 97.927,00 | 314.930,00 | 412.857,00 | 401.597,00 | 11.260,00 |
| SRBIJAŠUME | | 353.774,44 | 353.774,44 | 334.438,92 | 19.335,52 |
| OB ŠABAC | 946.887,88 | 8.647.756,82 | 9.594.444,70 | 8.982.085,70 | 612.359,00 |
| GRUJA OGREV | | 231.400,00 | 231.400,00 | 231.400,00 | 0,00 |
| LUKOIL | 0,06 | | 0,06 | 0,06 | 0,00 |
| SOLE KOMERC | | 1.203.072,00 | 1.203.072,00 | 1.203.072,00 | 0,00 |
| Gumicentar Ristić | | 13.800,00 | 13.800,00 | 13.800,00 | 0,00 |
| NIS | 454.030,24 | 1.883.060,70 | 2.337.090,94 | 1.700.772,89 | 636.318,05 |
| УКУПНО | 2.009.575,08 | 19.362.007,76 | 21.371.582,84 | 19.862.064,91 | 1.509.517,93 |

6. МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за материјалне и остале трошкове за период контроле Филијала РФЗО за мачвански округ са седиштем у Шапцу је здравственој установи ДЗ Шабац наменски пренела средства у укупном износу од 15.873.868,70 динара.

| Пренето од РФЗО | Почетно стање | Расположива средства | Исплаћено | Разлика |
|-----------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| 15.873.868,70 | 551.041,87 | 16.424.910,57 | 23.451.345,84 | -7.026.435,27 |

Структура исплаћених средстава

| Добављачи | Остали медицински трошкови | Трошкови платног промета | Дневнице(исхрана) на службеном путу | Републичке таксе | Комора |
|---------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------|------------|
| 22.116.187,10 | 248.476,14 | 448.448,64 | 262.969,68 | 176.762,00 | 198.502,28 |
| 23.451.345,84 | | | | | |

У посматраном периоду ДЗ Шабац је за материјалне и остале трошкове исплатио укупно 7.026.435,27 динара више од укупно расположивих средстава за ову намену. Ова средства су исплаћена из остварене партиципације (5.582.609,00 динара) и више пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији(1.443.826,27динара).

Поред ових средстава здравствена установа је исплаћивала и јубиларне награде(2.204.941,14 динара) и отпремнине(1.848.755,00 динара) у периоду контроле. За јубиларне награде и отпремнине у примарној здравственој заштити исплаћено је колико је и пренето у периоду контроле.

На дан 01.01.2014. године ДЗ Шабац је имао пренети дуг према добављачима за материјалне и остале трошкове из претходне године у износу од 444.373,40 динара.

Табела 8. Обавезе - Материјални и остали трошкови

| Почетно стање на дан 01.01.2014. | Набавка – улазне фактуре | Укупне обавезе | Плаћено добављачу | Салдо , обавеза на дан 30.09.2014. |
|----------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| 444.373,40 | 22.276.765,77 | 22.721.139,17 | 22.115.092,36 | 606.046,81 |

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Шабац је извршио набавку за материјалне и остале трошкове у фактурисаном износу од 22.276.765,77 динара.

Укупна обавеза према добављачима за материјалне и остале трошкове у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 22.721.139,17 динара.

У истом периоду је добављачима за ову намену плаћено укупно 22.115.092,36 динара.

Нето обавеза ДЗ Шабац, према добављачима за материјалне и остале трошкове на дан 30.09.2014. године износи 606.046,81 динара.

Табела 8.1. Материјални и остали трошкови - топ 10 добављача

| Назив добављача | Почетно стање на дан 01.01.2014. | Набавка – улазне фактуре | Укупне обавезе | Плаћено добављачу | Салдо , обавеза на дан 30.09.2014. |
|----------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| | 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| Servisni centar Vuković | | 2.154.752,27 | 2.154.752,27 | 2.154.752,27 | 0,00 |
| Medicinski depo plus | | 1.736.815,80 | 1.736.815,80 | 1.736.815,80 | 0,00 |
| NEW HIGIA | 48.500,00 | 1.466.880,00 | 1.515.380,00 | 1.352.780,00 | 162.600,00 |
| DELFI-COMERCE | | 1.188.510,00 | 1.188.510,00 | 1.188.510,00 | 0,00 |
| Inel d.o.o | | 1.122.662,40 | 1.122.662,40 | 1.122.662,40 | 0,00 |
| KADARPLUS DOO | | 999.256,49 | 999.256,49 | 999.256,49 | 0,00 |
| ZOIL Dunav Šabac | | 728.975,07 | 728.975,07 | 728.975,07 | 0,00 |
| JKP Vodovod Šabac | 75.827,00 | 635.990,40 | 711.817,40 | 620.140,00 | 91.677,40 |
| Bit total Health solutions | | 617.760,00 | 617.760,00 | 549.120,00 | 68.640,00 |
| Zavod za izradu novčanica | | 535.056,00 | 535.056,00 | 535.056,00 | 0,00 |
| УКУПНО | 124.327,00 | 11.186.658,43 | 11.310.985,43 | 10.988.068,03 | 322.917,40 |

7. ПАРТИЦИПАЦИЈА У ЗУ

Дом здравља Шабац је у контролисаном периоду остварила партиципацију у износу од 5.582.609,00 динара, од чега 5.259.227,00 динара у примарној, а 323.332,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

Остварену партиципацију здравствена установа је трошила за накнаду за остале и материјалне трошкове.

СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Табела 9. Преглед пренетих и исплаћених средстава по наменама у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014.

| Намена по Уговору | Уговорено за 9 месеци | Укупно пренето | Исплаћено | Разлика |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|--------------|
| Накнада за плате | 52.061.250,00 | 50.648.759,99 | 51.260.990,98 | -612.230,99 |
| Накнада за превоз | 828.750,00 | 689.776,00 | 660.997,00 | 28.779,00 |
| Остали директни и индиректни трошкови | 7.314.750,00 | 5.390.471,06 | 3.946.644,79 | 1.443.826,27 |
| Јубиларне награде | 0,00 | 359.659,28 | 359.659,28 | 0,00 |
| Отпремнине | 0,00 | 1.006.718,33 | 1.006.718,33 | 0,00 |
| Остварена партиципација | 388.500,00 | 323.332,00 | | |

У наставку је приказана анализа наменског трошења средстава за сваку позицију појединачно.

1. Плате

Табела 10 . Пренета и исплаћена средства у периоду 01.01. - 30.09.2014. године – стоматолошка здравствена заштита

| месец | пренето | исплаћено | Број радника по Кадровском плану | пренето - исплаћено |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|
| Јануар | 5.790.593,30 | 5.826.912,55 | 70 | -36.319,25 |
| Фебруар | 5.634.905,03 | 5.678.214,98 | 70 | -43.309,95 |
| Март | 5.732.706,68 | 5.794.545,03 | 70 | -61.838,35 |
| Април | 5.858.339,61 | 5.948.331,32 | 70 | -89.991,71 |
| Мај | 5.833.474,89 | 5.909.172,57 | 70 | -75.697,68 |
| Јун | 5.497.659,37 | 5.572.807,51 | 70 | -75.148,14 |
| Јул | 5.603.179,44 | 5.671.389,49 | 70 | -68.210,05 |
| Август | 5.261.515,63 | 5.298.757,79 | 70 | -37.242,16 |
| Септембар | 5.436.386,04 | 5.560.859,74 | 70 | -124.473,70 |
| укупно | 50.648.759,99 | 51.260.990,98 | 210 | -612.230,99 |

Приликом контроле извршен је увид у персоналне досијее уговорених радника. Контролом нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Службени гласник РС број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 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, 58/14).

Здравствена установа је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за зараде уговореним радницима у стоматологији исплатила укупно 612.230,99 динара више него што је пренето од стране РФЗО за ову намену. Ова разлика се објашњава исплатом стимулација, додатака за одвојен живот и додатака за синдикални рад, и покривена је пребацивањем средстава са рачуна сопствених средстава установе у износу од укупно 612.231,17 динара (табела 11).

Табела 11. - Пренос са рачуна сопствених средстава - стоматологија

| Извод | датум | износ | врста |
|--------|------------|-------------------|--|
| 21 | 03.02.2014 | 36.320,77 | разлика у коефицијенту и синдикат |
| 41 | 04.03.2014 | 43.062,26 | разлика у коефицијенту и синдикат |
| 41 | 04.03.2014 | 246,35 | недостајућа средства |
| 61 | 01.04.2014 | 45.578,63 | разлика у коефицијенту и синдикат |
| 61 | 01.04.2014 | 16.259,72 | стимулација |
| 81 | 05.05.2014 | 89.991,71 | разлика у коефицијенту, одвојен живот и синдикат |
| 101 | 02.06.2014 | 75.697,68 | разлика у коефицијенту, одвојен живот и синдикат |
| 122 | 01.07.2014 | 75.148,14 | разлика у коефицијенту, одвојен живот и синдикат |
| 145 | 01.08.2014 | 68.210,05 | разлика у коефицијенту, одвојен живот и синдикат |
| 166 | 01.09.2014 | 37.242,16 | разлика у коефицијенту, одвојен живот и синдикат |
| 188 | 01.10.2014 | 124.473,70 | разлика у коефицијенту, одвојен живот |
| Укупно | | 612.231,17 | |

2. Превоз

У наредној табели даје се преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз за период јануар - септембар 2014. године за примарну здравствену заштиту:

Табела 12. Пренета и исплаћена средства за превоз - стоматолошка зз

| месец | пренето | исплаћено | пренето - исплаћено |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Јануар | 92.083,00 | 75.680,00 | 16.403,00 |
| Фебруар | 92.083,00 | 81.184,00 | 10.899,00 |
| Март | 92.083,00 | 85.048,00 | 7.035,00 |
| Април | 92.083,00 | 82.837,00 | 9.246,00 |
| Мај | 92.083,00 | 79.158,00 | 12.925,00 |
| Јун | 35.575,00 | 43.739,00 | -8.164,00 |
| Јул | 36.703,00 | 63.963,00 | -27.260,00 |
| Август | 65.000,00 | 64.373,00 | 627,00 |
| Септембар | 92.083,00 | 85.015,00 | 7.068,00 |
| укупно | 689.776,00 | 660.997,00 | 28.779,00 |

ДЗ Шабац је у посматраном периоду исплатио 28.779,00 динара мање од пренетих средстава за превоз радника на посао и са посла у стоматолошкој здравственој заштити. Ова средства су остала неутрошена на буџетском рачуну.

Трошкови превоза се исплаћују на основу ценовника аутопревозника и евиденције о присутности запослених на раду – броја радних дана у месецу.

3. Остали директни и индиректни трошкови

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период контроле ДЗ Шабац је наменски пренето 5.390.471,06 динара.

| | Укупно пренето | Укупно исплаћено | Разлика |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Материјални и остали трошкови | 5.390.471,06 | 3.946.644,79 | 1.443.826,27 |
| Јубиларне награде | 359.659,28 | 359.659,28 | 0,00 |
| Отпремнине | 1.006.718,33 | 1.006.718,33 | 0,00 |
| УКУПНО | 6.756.848,67 | 5.313.022,40 | 1.443.826,27 |

У посматраном периоду ДЗ Шабац је за Остале директне и индиректне трошкове исплатио укупно 1.443.826,27 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену.

На дан 01.01.2014. године ДЗ Шабац је имао пренети дуг према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове из претходне године у износу од 35.783,78 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.09.2014. године Дом здравља Шабац је извршио набавку за Остале директне и индиректне трошкове у фактурисаном износу од 3.800.520,39 динара.

Укупна обавеза према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2013. године и фактурисана набавка до 30.09.2014. године је износила 3.836.304,17 динара.

У истом периоду је добављачима за ову намену плаћено укупно 3.823.894,76 динара.

Нето обавеза ДЗ Шабац према добављачима за Остале директне и индиректне трошкове на дан 30.09.2014. године износи 12.409,41 динара (табела 13.).

Табела 13. Обавезе - Остали директни и индиректни трошкови - по месецима

| Добављач | Почетно стање на дан 01.01.2014. | Набавка – улазне фактуре | Укупне обавезе | Плаћено добављачу | Салдо, обавеза на дан 30.09.2014. |
|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| Interdent DOO | | 29.167,20 | 29.167,20 | 29.167,20 | 0,00 |
| MESSER | | 3.554,98 | 3.554,98 | 3.554,98 | 0,00 |
| Valmetal DOO | | 1.810.373,10 | 1.810.373,10 | 1.806.773,10 | 3.600,00 |
| EPS Snabdevanje | | 27.817,96 | 27.817,96 | 24.608,55 | 3.209,41 |
| Ortodent | | 110.880,00 | 110.880,00 | 110.880,00 | 0,00 |
| Neo Jy Dent Novi Sad | | 295.060,44 | 295.060,44 | 295.060,44 | 0,00 |
| TEHNODENT | | 578.400,53 | 578.400,53 | 578.400,53 | 0,00 |
| ZZJZ Šabac | | 7.200,00 | 7.200,00 | 7.200,00 | 0,00 |
| Grafo Sel | | 1.200,00 | 1.200,00 | 1.200,00 | 0,00 |
| Medicom Šabac | 12.000,00 | 247.463,02 | 259.463,02 | 259.463,02 | 0,00 |
| Juprom | | 28.020,00 | 28.020,00 | 28.020,00 | 0,00 |
| Elvis | | 7.860,00 | 7.860,00 | 7.860,00 | 0,00 |
| Vodoterm | | 3.600,00 | 3.600,00 | 3.600,00 | 0,00 |
| AP Šabac | | 26.369,00 | 26.369,00 | 26.369,00 | 0,00 |
| INOS | | 1.971,20 | 1.971,20 | 1.971,20 | 0,00 |
| REAHEM DOO | | 1.447,20 | 1.447,20 | 1.447,20 | 0,00 |
| Laviefarm | | 391.174,20 | 391.174,20 | 391.174,20 | 0,00 |
| ETF Beograd | 5.000,00 | 45.000,00 | 50.000,00 | 45.000,00 | 5.000,00 |
| OAGA OIL | | 33.300,00 | 33.300,00 | 33.300,00 | 0,00 |
| IEG SEMR | | 1.392,00 | 1.392,00 | 1.392,00 | 0,00 |
| Institut za zaštitu na radu | | 24.300,00 | 24.300,00 | 24.300,00 | 0,00 |
| MEDIPRO | | 75.600,00 | 75.600,00 | 75.600,00 | 0,00 |
| Institut za medicinu rada | 18.783,78 | 37.369,56 | 56.153,34 | 55.553,34 | 600,00 |
| Institut VINČA | | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 0,00 |
| Укупно | 35.783,78 | 3.800.520,39 | 3.836.304,17 | 3.823.894,76 | 12.409,41 |

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Приликом контроле исплаћених зарада нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 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 58/14).
2. Здравствена установа је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за зараде уговореним радницима у примарној здравственој заштити исплатила укупно 4.009.951,67 динара више него што је пренето од стране РФЗО за ову намену. Ова разлика се објашњава исплатом зарада неуговореним радницима, стимулација, додатака за одвојен живот и додатака за синдикални рад, и покривена је пребацавањем средстава са рачуна сопствених средстава установе у износу од укупно 3.993.070,61 динара (табела 3), и повраћајем средстава са рачуна боловања у укупном износу од 17.480,00 динара због грешке приликом обрачуна зараде у мају месецу (извод број 93).
3. ДЗ Шабац је у посматраном периоду исплатио 165.716,00 динара мање од пренетих средстава за превоз радника на посао и са посла у примарној здравственој заштити. Ова средства су остала неутрошена на буџетском рачуну.
4. У посматраном периоду Дом здравља Шабац је за лекове са Листе лекова исплатио укупно 545.415,10 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Ова средства су остала неутрошена на буџетском рачуну.
5. У посматраном периоду ДЗ Шабац је за санитарски и медицински потрошни материјал исплатио укупно 3.300.189,97 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Део ових средстава је искоришћен за плаћање енергената (1.906.435,36 динара), а остатак је остао неутрошен на буџетском рачуну.
6. У посматраном периоду ДЗ Шабац је за енергенте исплатио укупно 1.906.435,36 динара више од укупно расположивих средстава за енергенте. Овај износ је исплаћен од средстава пренетих здравственој установи за Санитарски и медицински материјал. Како Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину (Службени гласник РС 115/13) није предвиђена пренамена средстава, здравствена установа је извршила ненаменско трошење средстава у износу од 1.906.435,36 динара.
7. У посматраном периоду ДЗ Шабац је за материјалне и остале трошкове исплатио укупно 7.026.435,27 динара више од укупно расположивих средстава за ову намену. Ова средства су исплаћена из остварене партиципације (5.582.609,00 динара) и више пренетих средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији (1.443.826,27 динара).
8. Здравствена установа је у периоду 01.01.2014. - 30.09.2014. године за зараде уговореним радницима у стоматологији исплатила укупно 612.230,99 динара више него што је пренето од стране РФЗО за ову намену. Ова разлика се објашњава исплатом стимулација, додатака за одвојен живот и додатака за синдикални рад, и покривена је пребацавањем средстава са рачуна сопствених средстава установе у износу од укупно 612.231,17 динара (табела 11).
9. ДЗ Шабац је у посматраном периоду исплатио 28.779,00 динара мање од пренетих средстава за превоз радника на посао и са посла у стоматолошкој здравственој заштити. Ова средства су остала неутрошена на буџетском рачуну.
10. У посматраном периоду ДЗ Шабац је за Остале директне и индиректне трошкове исплатио укупно 1.443.826,27 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену.

11. У следећој табели приказана је структура обавеза здравствене установе према добављачима (по наменама).

Табела 14. Преглед обавеза по свим наменама у периоду контроле

| Намене | Почетно стање на дан 01.01.2014. | Набавка – улазне фактуре | Укупне обавезе | Плаћено добављачу | Обавезе на дан 30.09.2014. |
|--|--|-----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5=3-4 |
| Лекови са Листе лекова | 0,00 | 13.358.459,92 | 13.358.459,92 | 13.358.459,92 | 0,00 |
| Санитетски и медицински потрошни материјал | 0,00 | 6.840.133,82 | 6.840.133,82 | 6.840.133,82 | 0,00 |
| Енергенти | 2.009.575,08 | 19.362.007,76 | 21.371.582,84 | 19.862.064,91 | 1.509.517,93 |
| Материјални и остали трошкови | 444.373,40 | 22.276.765,77 | 22.721.139,17 | 22.115.092,36 | 606.046,81 |
| Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој зз | 35.783,78 | 3.800.520,39 | 3.836.304,17 | 3.823.894,76 | 12.409,41 |
| Укупно | 2.489.732,26 | 65.637.887,66 | 68.127.619,92 | 65.999.645,77 | 2.127.974,15 |

ПРЕДЛОГ МЕРА

Да Дом здравља Шабац, 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 и 62/2013) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.906.435,36 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због:

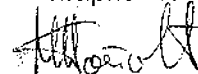
- утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за санитетски и медицински материјал а утрошена за енергенте,
и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема.

Записник се доставља:
Директору РФЗО
Директору ЗУ
Архиви

Контролу извршили:

Менад Дивљаковић
Дивљаковић Менад
Марко Поповић



3 5015.26/84