

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40114/19-032-110/15
Podgorica, 02. avgust 2019. godine

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DOMA ZDRAVLJA BUDVA ZA 2018. GODINU

Podgorica, avgust 2019. godine

S A D R Ž A J

MIŠLJENJE I PREPORUKE 4

I OPŠTI DIO 8

1. Pravni osnov za vršenje revizije 8
2. Podaci o subjektima revizije 8
2.1 Ostvarivanje prava osiguranika i djelatnosti Doma zdravlja 8
3. Vrsta revizije 10
4. Predmet revizije 10
5. Cilj revizije 11
6. Kriterijumi za reviziju pravilnosti 11
7. Metode vršenja revizije 13
8. Identifikovanje i procjena rizika revizije 13
9. Materijalnost 13

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 14

10. Sistem unutrašnjih kontrola 14
10.1 Finansijski plan 14
10.2. Informacioni sistem 17
11. Finansijski izvještaji 18
12. Popis i evidentiranje imovine 21
13. Žiro računi Doma zdravlja Budva 23
14. Blagajničko poslovanje Doma zdravlja Budva 24
15. Ostala potraživanja 26
16. Kapital DZ Budva 28
17. Obaveze DZ Budva 29
19. Prihodi DZ Budva 31
19.1 Prihodi po osnovu izvršenih usluga u PZZ 32
19.2 Prihodi po osnovu izvršenih usluga van PZZ 33
19.3 Ostali prihodi od Fonda 33
19.4 Sopstveni prihodi 34
19.4.1 Prihodi od participacije 34
19.4.2 Prihodi od sanitarnih usluga 35
19.4.3 Prihodi od ljekarskih uvjerenja 35
19.4.4 Prihodi naplaćeni u gotovom 35
19.4.5 Prihodi od ostalih korisnika 35
19.5 Ostali prihodi 36
19.6 Prihodi od smanjenja obaveza 36
19.7 Ostali sopstveni prihodi 37
19.8 Prihodi od donacija 37
20. Troškovi JZU DZ Budva 37

20.1 Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca 39
20.2 Ugovori o dopunskom radu 41
20.3 Ostala lična primanja 42
20.4 Troškovi nabavke ljekova i medicinskih sredstava 43
20.5 Troškovi hrane 44
20.6 Troškovi goriva 44
20.7 Troškovi električne energije 44
20.8 Troškovi telefona, PTT-a 45
20.9 Troškovi komunalnih usluga 45
20.10 Troškovi investicionog održavanja 45
20.11 Troškovi materijala i rezervnih djelova 45
20.12 Troškovi bankarskih provizija 45
20.13 Troškovi usluga stručnog usavršavanja 45
20.14 Troškovi reprezentacije 46
20.15 Troškovi službenih putovanja 46
20.16 Troškovi premija osiguranja 46
20.17 Otpis potraživanja 46
20.18 Troškovi sudskog postupka 46
20.18 Troškovi medicinskog otpada 46
20.19 Ostali rashodi 47
20.20 Nabavka osnovnih sredstava 47
III JAVNE NABAVKE 48

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu Odluke Kolegijuma o vršenju revizije DRI broj: 40114/19-032-110/3 od 28.01.2019. godine, u sastavu Radule Žurić, član Senata DRI i rukovodilac Kolegijuma i Nikola Kovačević, član Senata i član Kolegijuma, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja JZU Dom zdravlja Budva za 2018. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i aktima.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije za finansijske izvještaje
Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost Državne revizorske institucije** je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji JZU Dom zdravlja Budva za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI i EUROSAI).*

Na bazi sprovedene revizije, utvrdjenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije, br. 1195, od 25. jula 2019. godine, na Preliminarni izvještaj, interno br. 03-182/19, nadležni Kolegijum, na sjednici održanoj 02. avgusta 2019. godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JZU Dom zdravlja Budva za 2018. godinu

FINANSIJSKOM REVIZIJOM** Godišnjeg finansijskog izvještaja JZU Dom zdravlja Budva za 2018. godinu, utvrđeno je da su finansijski izvještaji JZU Dom zdravlja Budva za 2018. godinu u materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja i po svim značajnim pitanjima ne sadrže značajne materijalne greške, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje:

1. *Odredbom člana 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave predviđeno je da "Javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora, dostavljaju kvartalne finansijske izvještaje nadležnim organima (ministarstvima, državnim fondovima i dr.), najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, na obrascima 4 i 5", kao i da obrazac 4 koji subjekat revizije dostavlja Fondu u koloni Plan predviđa samo iskazivanje budžetskih sredstava. Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti je propisano da "**Javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora, mogu te prihode koristiti za finansiranje tekućih i kapitalnih izdataka, uz saglasnost Ministarstva finansija na plan prihoda i rashoda za fiskalnu godinu i prethodno obavještavanje organa državne uprave koji nad njima vrši nadzor i saglasnost.**"*

   - ***Subjekt revizije treba da planira prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti u ukupnom iznosu i da u finansijski plan iskaže sve primitke i izdatke na godišnjem nivou.***

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi saglasnost na finansijski plan od strane Ministarstva i Fonda, kako bi se obezbijedila zakonom utvrđena namjena sopstvenih prihoda (član 41 Zakona), i kontrolna uloga kako Fonda, tako i Ministarstva finansija u dijelu realizacije budžeta domova zdravlja i konsolidacija primitaka i izdataka javnih zdravstvenih ustanova.***

2. *Obaveze po osnovu poreza na dobit su iskazane u iznsou od 5.443,00€ i iste se odnosi na obračunati porez na dobit na ukupan iznos ispostavljenih faktura samo za zakup poslovnog prostora koji se izdaje Fashion Company DOO Podgorica u mjesečnom iznosu od 8.712,00€ sa uračunatim PDV-om. (8.712,00*12=86.400,00€*0,7=60.480€*0,09=5.443,00€).*
   Obzirom da Dom zdravlja ostvaruje prihode od zakupa, ne samo od izdavanja poslovnog prostora zakupcu Fashion Company DOO, već i dvije ordinacije u DZ Budva i jedne u zgradi ambulante u Petrovcu, obračun poreza na dobit je trebalo vršiti na ukupne prihode od zakupnina bez PDV-a.

- ***Potrebno je da DZ Budva vrši obračun poreza na dobit na ukupno iskazani prihod od zakupa i to na iznos zakupnine bez PDV-a po zakonski definisanoj stopi od 9%.***

3. *U postupku revizije je utvrđeno da je Fond Domu zdravlja uplatio **14.786,83€** više sredstava od iznosa koji je potraživan od DZ Budva po osnovu pruženih usluga. U postupku revizije konstatovano je da Fond nije zahtijevao povraćaj više uplaćenih sredstava i storniranje izdataka u Glavnoj knjizi državnog trezora za navedeni iznos, kako je to precizirano članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i tačkom 25a Uputstva o radu državnog trezora, čime su izdaci DZ Budva za 2018. godinu iskazani u većem iznosu. Navedena sredstva nisu vraćena na konsolidovani račun državnog trezora.*

- ***Korisnici javnih sredstava su dužni postupati u skladu sa članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je propisano da će se poništiti transakcija ukoliko se izvrši povraćaj novca na konsolidovani račun državnog trezora, koji je prethodno evidentiran kao izdatak.***

4. *Uporedni pregled planiranih i ostvarenih rashoda nije bilo moguće sačiniti iz razloga neuporedivosti podataka usled korišćenja različitih ekonomskih klasifikacija, jer Dom zdravlja ne koristi Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.*

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje računovodstva i finansijsko izvještavanje shodno važećem Pravilniku, čime bi se obezbijedila jednoobraznost i uporedivost podataka, kao i kvalitetno izvještavanje i kontrola.***

REVIZIJOM PRAVILNOSTI *utvrđeno je da su poslovne aktivnosti, koji se prije svega odnose na procedure i pravila donošenja odluka, u velikoj mjeri zasnovane na zakonskim, opštim i podzakonskim propisima, koji regulišu donošenje pravnih akata, konkretnih odluka i potrošnju. Medjutim, nalazima revizije, takodje, konstatovana su i odgovarajuća neusklađenost podzakonskih akta sa zakonima i nesprovodjenje svih aktivnosti predvidjenih zakonima, te u skladu sa tim, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje**:*

1. *Subjekt revizije iako je sproveo određene aktivnosti po pitanju organizovanja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u postupku revizije je utvrđeno da nijesu preduzete značajne aktivnosti predviđene Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilniku o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole a koji se odnose na: određivanje lica za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole (FMC*

menadžer), donošenje Strategije upravljanja rizicima i Registar rizika, donošenje Plana za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole i metodologiju za sprovođenje plana, uspostavljanje posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju, izvještavanje o radu i sl.
Na osnovu navedenog se konstatuje da JZU Dom zdravlja Budva nije u potpunosti sproveo sve aktivnosti predviđene Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru koji je važio u periodu vršenja revizije.

- ***Subjekt revizije treba da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.***

2. *Odredbama člana 21 Statuta Doma zdravlja Budva je utvrđeno da direktor donosi **finansijski plan** za narednu do kraja tekuće godine, kao i da se u finansijskom planu utvrđuju izvori sredstava za finansiranje i raspored istih **po namjenama**, što nije u skladu sa odredbama član 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je propisano da se finansijski plan za narednu godinu dostavi do 01.decembra tekuće godine Ministarstvu finansija i organu uprave koji vrši nadzor nad javnom ustanovom (Fondu zdravstva).*

- ***Subjekt revizije je dužan da uskladi odredbe člana 21 Statuta sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.***

3. *Subjekt revizije nije dostavio dokaz da je finansijski plan za 2018. godinu dostavio Fondu zdravstva i Ministarstvu finansija do 01. decembra 2017. godine, kako je to propisano odredbama člana 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.*

- ***Subjekt revizije je dužan da finansijski plan dostavlja Ministarstvu finansija i Fondu zdravstva u roku propisanom članom 42 Zakona.***

4. *Subjekt revizije je saglasno odredbama člana 30 Zakona o javnim nabavkama, donio Pravilnik za postupanje JZU DZ Budva prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti br. 1166/17 od 11.08.2017. godine, kao i Odluku o izmjeni i dopuni Pravilnika za postupanje JZU DZ Budva prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti br. 1597/18 od 03.08.2018. Pravilnikom je utvrđeno da se nabavka roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost preko 3.000,00€ vrši uz primjenu metode prikupljanja ponuda. Odlukom br. 1597/18 od 03.08.2018. godine je izmijenjen Pravilnik u dijelu procijenjene vrijednosti nabavke koje se vrše metodom prikupljanja ponuda tako da se ista primjenjuje na nabavke preko 5.000,00€.*
Na osnovu uvida u Pravilnik je utvrđeno da isti nije usklađen sa odredbama člana 104 Zakona o javnim nabavkama na način što je istim precizirano da se izbor između jednakih ponuda vrši prema vremenu prispijeća ponuda a ne kako je Zakonom utvrđeno da se izbor obavlja žrijebanjem.

- ***Subjekt revizije treba da Pravilnik o nabavkama male vrijednosti uskladi sa odredbama člana 104 Zakona o javnim nabavkama.***

5. *Upoređujući sprovedene (97.816,95€) i planirane nabavke roba (25.970,00€) je utvrđeno da je subjekt revizije u izvještaju iskazao nabavku roba u iznosu od 71.846,95€ koje nisu planirane, što nije u skladu sa članom 37 Zakona, kojim je propisano da Naručilac može da sprovede nabavku samo ako su obezbijeđena finansijska sredstva budžetom ili na drugi način u skladu sa zakonom i ako je nabavka predviđena planom javnih nabavki naručioca. Revizijom je utvrđeno da se izvršene*

nabavke roba koje nisu planirane u iznosu od 63.895,25€ odnose na nabavku medicinskog materijala (dijaliza) od dva dobavljača.

- ***Subjekt revizije treba da vrši nabavku roba, usluga i radova u skladu sa odredbama član 37 Zakona.***

6. *Revizijom je izvršeno upoređivanje obaveza prema dobavljačima za robe, radove i usluge za 2018. godinu i podatka iz Izvještaja o sprovedenim javnim nabavkama i utvrđeno je da u izvještaju nisu iskazane izvršene nabavke u ukupnom iznosu od 189.484,27€, što nije u skladu sa odredbama člana 118 Zakona o javnim nabavkama.*

- ***Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima iskaže sve sprovedene javne nabavke shodno odredbama člana 118 Zakona.***

7. *Revizijom je takođe utvrđeno da su nabavke medicinskog materijala za dijalizu izvršene od dva dobavljača u iznosu od 85.618,71€ kao i nabavka opreme – medicinskih aparata u iznosu od 23.390,51€ primjenom postupka nabavke male vrijednosti a da je shodno odredbama člana 21 trebalo sprovesti postupak iz člana 20 Zakona. Ovakav vid nabavke nije u skladu sa odredbama člana 44 Zakona kojim je propisano da naručilac je dužan da se pridržava uslova i načina javne nabavke određenih Zakonom prema utvrđenim vrijednostima i ne smije tokom fiskalne ili finansijske godine da podijeli predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu, sa namjerom izbjegavanja primjene ovog zakona i propisanog postupka javne nabavke.*

- ***Subjekt revizije treba da nabavku medicinskog materijala i opreme vrši primjenom postupka propisanog članom 20 Zakona i da shodno odredbama članova 21 i 44 Zakona, ne smije da dijeli predmet javne nabavke koji predstavlja jedinstvenu cjelinu, sa namjerom izbjegavanja primjene ovog zakona.***

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da karakter nalaza u predmetnoj revizije nalaže:

- *da subjekat revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od šest (6) mjeseci, po dostavljanju Konačnog izvještaja, izvijeste DRI o preduzetim radnjama po datim preporukama, i*
- *da se Konačni izvještaj o reviziji dostavi Ministarstvu zdravlja i Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore.*

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
Radule Žurić, član Senata

I OPŠTI DIO

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Doma Zdravlja Budva je u:

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG" br. 17/07... 70/17);*
- *Godišnjem planu za vršenje revizije DRI interno br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;*
- *Odluci o vršenju revizije DRI. br 40114/19-032-110/3 od 28.01.2019. godine.*

Revizija će se vršiti u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 3/15);*
- *Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG", br.07/15)*
- *Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI)*
- *Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;*

2. Podaci o subjektima revizije

Dom zdravlja Budva je sastavni dio sistema zdravstva Crne Gore. ***Dom zdravlja Budva pruža zdravstvene usluge za oko 30000 osiguranika.*** *Dom zdravlja ima, u svom sastavu:*

- *Zdravstvenu stanicu u Petrovcu "Doktor Vojislav Franićević"*
- *Ambulantu opšte medicine u Pržnom,*
- *Turistička ambulanta u Rafailovićima*

Saradnja sa Specijalnom bolnicom "Vaso Ćuković" Risan ostvaruje se kroz konsultativni rad specijalista ortopedije i fizikalne medicine koji jednom sedmično rade u prostorijama DZ. Osim toga u Domu zdarvlja u istom režimu takode rade: kardiolog – internista iz Opšte bolnice Kotor, hirurg i specijalista ORL iz Opšte bolnice Cetinje kao i specijalista urolog Kliničkog centra Crne Gore. U Domu zdravlja Budva radi ljekarska komisija za ljekarska uvjerenja koja se obavlja četiri puta mjesečno sa ljekarima specijalistima, medicine rada, oftamologom, psihijatrom i psihologom. Angažovanjem potrebnog specijalističkog kadra kvalitet i obim usluga JU "Doma zdravlja" se znatno povećava što korisnicima pruža potpuniju zdravstvenu zaštitu.

2.1 Ostvarivanje prava osiguranika i djelatnosti Doma zdravlja

Odredbama člana 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju ("Službeni list Crne Gore", br. 006/16 od 22.01.2016, 002/17 od 10.01.2017, 022/17 od 03.04.2017, 013/18 od 28.02.2018) propisano je da je: "Obavezno zdravstveno osiguranje je dio sistema socijalnog osiguranja kojim se, na načelima obaveznosti, uzajamnosti i solidarnosti, svim osiguranim licima obezbjeđuju prava u skladu sa ovim zakonom.

Ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja osiguranim licima, pod jednakim uslovima obezbjeđuje ***Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore*** *(u daljem tekstu: Fond), u skladu sa ovim zakonom. Osigurano lice ostvaruje prava iz dopunskog zdravstvenog osiguranja, u skladu sa ovim zakonom."*

Odredbama člana 31 Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni list Crne Gore", br. 003/16 od 15.01.2016, 039/16 od 29.06.2016, 002/17 od 10.01.2017, 044/18 od 06.07.2018) je precizirano da "u cilju ostvarivanja javnog interesa i realizacije programa zdravstvene zaštite, Vlada odlukom donosi mrežu zdravstvenih ustanova".

Zdravstvene ustanove obavljaju zdravstvenu djelatnost u okviru Zdravstvene mreže i van Zdravstvene mreže.

Zdravstvena mreža obuhvata vrstu, broj i raspored svih zdravstvenih ustanova koje osniva država i pojedinih zdravstvenih ustanova ili djelova zdravstvenih ustanova čiji je osnivač drugo pravno i/ili fizičko lice, po nivoima zdravstvene zaštite, kao i pojedina pravna lica koja obavljaju poslove koji su u vezi sa ostvarivanjem prava na zdravstvenu zaštitu.

Zdravstvene ustanove i druga pravna lica iz stava 3 ovog člana, sa Fondom za zdravstveno osiguranje Crne Gore (u daljem tekstu: Fond), ***zaključuju ugovor za vršenje i pružanje zdravstvenih i drugih usluga, u skladu*** *sa posebnim zakonom.*

Zdravstvena mreža utvrđuje se u odnosu na ukupan broj građana, ukupan broj osiguranih lica, zdravstveno stanje građana, gravitirajući broj građana, karakteristike pojedinih teritorija, raspoloživost zdravstvenih resursa i dostupnost građanima.

Zdravstvena mreža se donosi na period od pet godina.

U slučaju da se program zdravstvene zaštite ne može realizovati u okviru Zdravstvene mreže, zdravstvene usluge mogu pružati i zdravstvene ustanove van mreže, na osnovu ugovora sa Fondom, u skladu sa posebnim zakonom i imaju prava i obaveze kao ustanove u Zdravstvenoj mreži.

Zdravstvene ustanove *su: ambulanta, laboratorija, apoteka, ustanova za zdravstvenu njegu, poliklinika, dom zdravlja, bolnica, zavod, prirodno lječilište, klinika, kliničko-bolnički centar, klinički centar i institut.*

Odredbama člana 3 Odluke o mreži zdravstvenih ustanova je precizirano da su davaoci usluga primarne zdravstvene zaštite po opštinama ***domovi zdravlja*** *i Institut za javno zdravlje.*

Davaoci usluga primarne zdravstvene zaštite, organizuju pružanje zdravstvene zaštite kroz ambulante i laboratorije Centra za plućne bolesti i tuberkulozu, Centra za dijagnostiku, Centra za mentalno zdravlje, Centra za djecu sa smetnjama u razvoju i Centra za prevenciju, za djelatnosti: pneumoftiziologija, biohemijsko-hematološka dijagnostika, radiološka dijagnostika, mikrobiološka dijagnostika, zaštita mentalnog zdravlja, zaštita djece sa smetnjama u razvoju, preventivna medicina (savjetovališta) i epidemiologija.

Odredbama člana 37 Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da je ***Dom zdravlja*** *zdravstvena ustanova koja obezbjeđuje pružanje zdravstvene zaštite na primarnom nivou iz djelatnosti dijagnostike, plućnih bolesti i tuberkuloze, zaštite i unapređenja mentalnog zdravlja, zdravstvenu zaštitu djece i mladih sa poremećajima u tjelesnom razvoju i psihičkom zdravlju, fizikalne terapije i rehabilitacije, patronažne djelatnosti, djelatnosti preventivne medicine, higijene, epidemiologije, imunizacije protiv zaraznih bolesti i sanitetskog prevoza.*

Dom zdravlja može da pruža podršku ili da obezbijedi pružanje zdravstvene zaštite na primarnom nivou iz djelatnosti zdravstvene zaštite djece i mladih, odraslih i žena preko izabranog tima ili izabranog doktora i izabranog ginekologa.

Dom zdravlja može da omogući pružanje zdravstvene zaštite iz djelatnosti medicine rada, sportske medicine, kao i druge djelatnosti koje odredi Ministarstvo.

Ukoliko dom zdravlja obezbjeđuje pružanje zdravstvene zaštite iz stava 2 ovog člana, dužan je da organizuje rad zajedničke prakse izabranog tima ili izabranog doktora.

Na osnovu odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju, Fond za zdravstveno osiguranje 2016. godine zaključio je ***petogodišnje ugovore o pružanju zdravstvene zaštite na primarnom nivou sa JZU Dom Zdravlja Budva br. 03-1918 od 30.03.2016. g.***

Shodno navedenom, ugovor se usklađuje svake godine, prema planiranim sredstvima u budžetu Fonda, shodno članu 87 Zakona o zdravstvenom osiguranju, tako da je usklađivanje za 2017. godinu izvršeno shodno Aneksu I ugovora br 06-2143 od 30.03.2017. godine a za 2018. godinu zaključivanjem Aneks-a II ugovora br. 06-6635 od 14.09.2018. godine.

Ugovorima su uređena prava i obaveze između Fonda i domova zdravlja o pružanju zdravstvene zaštite na primarnom nivou za 2017. i 2018. godinu. Zdravstvene ustanove su se obavezale da će pružati usluge osiguranim licima Fonda po ugovorenim stavkama, dok se Fond obavezao da će za pružene usluge prenijeti budžetom predviđena sredstva za realizaciju ugovorenih usluga.

Na nivou DZ ugovoreno je da se osiguranicima prvenstveno pružaju usluge primarne zdravstvene zaštite preko timova:

Izabranih doktora za odrasle, za djecu i žene, Centara za podršku koji čine:

- *Centar za plućne bolesti,*
- *Centar za dijagnostiku koji obuhvata laboratorijsku, mikrobiološku i radiološku dijagnostika (RTG i ultrazvučnu dijagnostiku),*
- *Centar za mentalno zdravlje,*
- *Centar za djecu sa posebnim potrebama,*
- *Centar za prevenciju: populaciono savjetovalište u okviru kojeg radi savjetovalište za dijabetes, savjetovalište za djecu, savjetovalište za mlade, savjetovalište za reproduktivno zdravlje i higijensko – epidemiološka služba.*

Jedinica za podršku:

- *patronažu,*
- *fizikalnu terapiju primarnog nivoa,*
- *sanitetski prevoz.*

Osim usluga primarne zdravstvene zaštite u pojedinim domovima zdravlja ugovoreno je pružanje i usluge sekundarne zdravstvene zaštite, a sve u cilju bolje dostupnosti zdravstvene zaštite osiguranicima.

Ugovoreno je pružanje usluga specijalističko - konsultativne djelatnosti, usluga hemodijalize i usluga stacionarne zdravstvene zaštite.

Granskim kolektivnim ugovorom, Samostalni sindikat zdravstva i Sindikat zdravstva Crne Gore (u daljem tekstu: Sindikat) i Vlada Crne Gore, uređuju, u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Opštim kolektivnim ugovorom, pojedina prava i obaveze iz radnog odnosa zaposlenih, prava i obaveze poslodavca prema zaposlenom, kao i međusobna prava i obaveze ugovornih strana.

3. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku i reviziju pravilnosti, koja podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijkog izvještaja za 2018. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

4. Predmet revizije

Predmet revizije su Godišnji finansijski izvještaji JZU „Dom zdravlja" Budva i usklađenost poslovanja istih sa zakonskim i drugim propisima.

Saglasno odredbama člana 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. List Crne Gore" br. 023/14) Javne ustanove dostavljaju godišnje finansijske izvještaje nadležnim organima (ministarstvu, državnim fondovima i dr.), najkasnije do 1. februara tekuće za prethodnu godine, na obrascima 4[1] i 5[2] iz člana 2 Pravilnika.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

1. *Izvještaji o materijalno- finansijskom poslovanju subjekata revizije prezentirani na fer i objektivan način u skladu sa važećom regulativom i da li su podaci u istim iskazani na osnovu vjerodostojne dokumentacije.*
2. *Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i internim aktima „Doma zdravlja" Budva koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.*

6. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

Osnovni propisi kojima je regulisano obavljanje zdravstvene djelatnosti i poslovanje zdravstvenih ustanova:

- ***Zakon o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni list Crne Gore", br. 003/16 od 15.01.2016, 039/16 od 29.06.2016, 002/17 od 10.01.2017, 044/18 od 06.07.2018);***
- ***Zakon o zdravstvenom osiguranju ("Službeni list Crne Gore", br. 006/16 od 22.01.2016, 002/17 od 10.01.2017, 022/17 od 03.04.2017, 013/18 od 28.02.2018);***
- ***Zakon o medicinskim sredstvima ("Službeni list Republike Crne Gore ", br. 79/04 od 23.12.2004, "Službeni list Crne Gore", br. 53/09 od 07.08.2009, 040/11 od 08.08.2011);***
- ***Zakon o ljekovima ("Sl. list Crne Gore", br. 56/11 od 25.11.2011, 06/13 od 31.01.2013);***
- ***Uredba o kriterijumima za formiranje maksimalnih cijena ljekova ("Službeni list Crne Gore", br.044/15 od 07.08.2015, 065/15 od 20.11.2015, 057/16 od 02.09.2016);***
- ***Uredba o obimu prava i standardima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja ("Sl. list RCG", br. 79/05 od 23.12.2005, "Sl. list Crne Gore", br. 18/13 od 12.04.2013.);***
- ***Uredba o kriterijumima za utvrđivanje osnovne i dopunske liste ljekova ("Sl. list Crne Gore", br. 41/14 od 03.10.2014);***
- ***Odluka o učešću osiguranika u troškovima korišćenja zdravstvene zaštite ("Sl. list RCG", br. 34/91, … , 03/01 od 02.02.2001, 14/12 od 07.03.2012);***
- ***Odluka o mreži zdravstvenih ustanova ("Službeni list Crne Gore", br. 037/16 od 16.06.2016, 048/17 od 24.07.2017, 012/18 od 23.02.2018);***
- ***Odluka o utvrđivanju liste ljekova ("Službeni list Crne Gore", br. 002/18 od 10.01.2018);***
- ***Pravilnik o kriterijumima za utvrđivanje cijena i načinu plaćanja zdravstvenih usluga ("Službeni list Crne Gore", br. 042/18 od 29.06.2018);***
- ***Pravilnik o bližim uslovima i načinu ostvarivanja određenih prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja ("Službeni list Crne Gore", br. 012/18 od 23.02.2018, 042/18 od 29.06.2018);***

[1] *Obrazac 4 – Izvještaj o novčanim tokovima IV,*
[2] *Obrazac 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama*

- ***Pravilnik o bližim uslovima, načinu utvrđivanja i dokazima za utvrđivanje statusa osiguranika zdravstvenog osiguranja koji nijesu u radnom odnosu ("Službeni list Crne Gore", br. 032/16 od 20.05.2016);***
- *Pravilnik o bližim uslovima u pogledu standarda, normativa i načina ostvarivanja primarne zdravstvene zaštite preko izabranog tima doktora ili izabranog doktora ("Službeni list Crne Gore", br. 010/08 od 15.02.2008, 001/12 od 04.01.2012);*
- ***Pravilnik o kriterijumima za zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvenih usluga i načinu plaćanja zdravstvenih usluga ("Službeni list Crne Gore", br. 009/11 od 08.02.2011);***
- *Pravilnik o načinu, postupku, sadržaju i mjerama kontrole davaoca zdravstvenih usluga ("Službeni list Crne Gore", br. 024/13 od 31.05.2013);*
- *Statut Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja "Budva" – Budva broj 442 od 07.04.2016. godine;*
- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JZU Dom zdravlja Budva „Budva" br. 1197 od 22.09.2016. godine;*
- *Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju br. 501 od 20.04.2016. godine.*

- ***Propisi vezani za računovodstvo i nadzor:***

- ***Zakon o budžetu Crne Gore za 2018. godinu*** *("Službeni list Crne Gore", br. 090/17 od 29.12.2017, 017/18 od 20.03.2018, 055/18 od 01.08.2018)*
- ***Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti*** *("Službeni list Crne Gore", br. 020/14 od 25.04.2014, 056/14 od 24.12.2014, 070/17 od 27.10.2017, 004/18 od 26.01.2018, 055/18 od 01.08.2018);*
- ***Uputstvo o radu Državnog trezora*** *("Službeni list Crne Gore", br. 053/14 od 19.12.2014, 072/15 od 21.12.2015);*
- ***Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština*** *("Službeni list Crne Gore", br. 072/16 od 18.11.2016)*
- ***Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru*** *("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018);*
- ***Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave*** *("Službeni list Crne Gore", br. 023/14 od 30.05.2014);*
- ***Zakon o državnoj imovini*** *(„Sl. list CG", br.21/09, 40/11);*
- ***Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini*** *(„Sl. list CG", br.47/11).*

- ***Propisi vezani za zarade i zapošljavanje:***

- ***Zakon o radu*** *("Službeni list Crne Gore", br. 049/08 ……. , 004/18 od 26.01.2018);*
- ***Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru*** *("Službeni list Crne Gore", br. 016/16, …. , 042/18 od 29.06.2018);*
- ***Granski kolektivni ugovor za zdravstvenu djelatnost*** *("Službeni list Crne Gore", br. 030/16 od 11.05.2016);*
- ***Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru*** *(„Sl. list CG" br. 40/16);*
- ***Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JZU Dom zdravlja Budva „Budva",*** *br. 1197 od 22.09.2016. godine;*

7. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indentifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije uključujući i interne kontrole. Procijenjeni rizici predstavljaju osnovu za planiranje i sprovođenje revizorskih postupaka.

Informacije o subjektima revizije pribavljene su iz sledećih izvora: zakona, propisa i internih akata kojima je utvrđeno poslovanje subjekata revizije i Izvještaja o materijalno finansijskom poslovanju subjekata revizije i sl.

Finansijskom revizijom je izvršena kontrola podataka iskazanih u izvještajima o materijalno –finansijskom poslovanju Doma zdravlja Budva koji je predmet ove revizije, kao i kontrola dokumentacije na osnovu koje su evidentirane poslovne transakcije. Kod revizije pravilnosti, državni revizori je provjerom i prikupljanjem dokaza utvrdio da li su finansijske i druge radnje sprovodene u skladu sa zakonskim i drugim propisima, koji su utvrđeni kao kriterijumi za reviziju pravilnosti.

8. Identifikovanje i procjena rizika revizije

Budući da važećim Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti nisu detaljno određeni kriterijumi za utvrđivanje inherentnog, kontrolnog i detekcionog rizika, koji opredeljuju da li je rizik nizak, srednji ili visok, to je u pripremnoj fazi revizije određivanje nivoa rizika i materijalnosti izvršeno na osnovu profesionalnog revizorskog prosuđivanja.

***Inherentni rizik** je procijenjen kao **srednji** na osnovu razumjevanja poslovanja subjekata revizije shodno prikupljenoj dokumentaciji, informacijama i podacima o istim. Podaci i informacije o subjektima revizije pribavljeni su na osnovu zakona, drugih propisa i internih akata koji se odnose na poslovanje istih, Godišnjih finansijskih izvještaja i dostavljenog zaključnog lista.*

***Kontrolni rizik** je procijenjen kao **srednji** na osnovu pouzdanosti sistema unutrašnjih finansijskih kontrola subjekata revizije, kontrolnih aktivnosti, kao i na osnovu sprovedenih testova unutrašnjih kontrola.*

***Detekcioni rizik** je ocijenjen kao **nizak** iz razloga što će se u postupku revizije vršiti kontrola planiranih segmenata do nivoa od 90% rashoda a prihoda u cjelosti, tako da postoji mala mogućnost da državni revizori u postupku vršenja revizije neće otkriti materijalne greške i neusklađenosti u radu subjekata revizije.*

9. Materijalnost

Materijalnost ili značajnost predstavlja iznos do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost.

Materijalnost zavisi od prirode greške ili veličine izostavljanja ili netačnog prikazivanja. Priroda ili veličina stavke, ili kombinacija istih, mogu biti odlučujući faktor. Materijalnost je posmatrana po vrijednosti, prirodi i po kontekstu.

Revizijom je bilo potrebno utvrditi greške koje se mogu kvantifikovati u odnosu na prag materijalnosti, kao i greške koje se mogu kvantifikovati, a odnose se na neadekvatnu primjenu zakonskih i drugih propisa.

U pripremnoj fazi planiranja predmetne revizije ocijenjeni su rizični segmenti revizije i to: sopstveni prihodi, depoziti na računima, blagajničko poslovanje, fakturisanje Fondu, i sl.

U skladu sa revizorskom praksom, za finansijsku reviziju, određuje se materijalnost na nivou od 1% - 2% ukupnih izdataka Doma zdravlja Budva koji shodno dostavljenim finansijskim izvještajima iznose 2.074.327,00€. Procjena materijalnosti je izvršena na osnovu ukupno iskazanih troškova u zaključnom listu subjekta revizije, koji iznose 1.983.368,53€.

Materijalnost na nivou ukupnih troškova subjekta revizije iznosi 34.575,87€.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

10. Sistem unutrašnjih kontrola

JZU Dom zdravlja Budva svoje računovodstvene evidencije bazira na informacionom sistemu Fonda zdravstva a na osnovu Uputstva za evidentiranje i fakturisanje usluga pruženih u domu zdravlja, Instrukcija o obračunu zarada i ostalih ličnih primanja zaposlenih u zdravstvenim ustanovama, Pravilnika o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Cjenovnika usluga DZ Budva na koji je dobijena saglasnost Ministarstva, Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite na primarnom nivou sa JZU Dom Zdravlja Budva i sl.

Shodnu Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ekonomsko finansijska služba broji 4 zaposlena to:

- *šefa računovodstva,*
- *knjigovođa glavne knjige i osnovnih sredstava, materijalnog knjigovodstva, inventara, analitičar kupaca i dobavljača i fakturista i obračunski radnik, blagajnik i likvidator;*
- *referent za plan i analizu, statističar i službenik za javne nabavke i*
- *knjigovođa osnovnih sredstava, materijalno knjigovodstvo, sitan inventor, fakturista i likvidator.*

Bez obzira na činjenicu što je subjekt revizije sproveo određene aktivnosti po pitanju organizovanja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u postupku revizije je utvrđeno da nijesu preduzete značajne aktivnosti predviđene Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilniku o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole a koji se odnose na: određivanje lica za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole (FMC menadžer), donošenje Strategije upravljanja rizicima i Registar rizika, donošenje Plana za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole i metodologiju za sprovođenje plana, uspostavljanje posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju, izvještavanje o radu i sl.

Na osnovu navedenog se konstatuje da JZU Dom zdravlja Budva nije u potpunosti sproveo sve aktivnosti predviđene Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru koji je važio u periodu vršenja revizije.

- ***Subjekt revizije treba da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.***

10.1 Finansijski plan

*Odredbama člana 21 Statuta Doma zdravlja Budva je utvrđeno da direktor donosi **finansijski plan** za narednu do kraja tekuće godine, kao i da se u finansijskom planu utvrđuju izvori sredstava za finansiranje i raspored istih **po namjenama**, što nije u skladu sa odredbama član 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj*

odgovornosti, kojim je propisano da se finansijski plan za narednu godinu dostavi do 01.decembra tekuće godine Ministarstvu finansija i organu uprave koji vrši nadzor nad javnom ustanovom (Fondu zdravstva).

- ***Subjekt revizije je dužan da uskladi odredbe člana 21 Statuta sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.***

Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Dom zdravlja Budva usvojio Finansijski plan i Rebalans finansijskog plana za 2018. godinu.

Subjekt revizije nije dostavio dokaz da je finansijski plan za 2018. godinu dostavio Fondu zdravstva i Ministarstvu finansija do 01. decembra 2017. godine, kako je to propisano odredbama člana 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

- ***Subjekt revizije je dužan da finansijski plan dostavlja Ministarstvu finansija i Fondu zdravstva u roku propisanom članom 42 Zakona.***

Shodno rebalansu su planirani prihodi i rashodi u iznosu od po 1.830.700,60€. Prihodi su planirani iz sredstava Fonda zdravstva u iznosu od 1.439.206,60€ (78,62%) i iz sopstvenih sredstava u iznosu od 391.494,00€ (21,38%), a u obrazloženju istog je naznačeno da su sopstveni prihodi iskazani ne u iznosu koji se planira da će biti ostvaren već u iznosu koji je neophodan za finansiranje dijela izdataka koji neće biti finansirani od strane Fonda zdravstva.

Revizijom je utvrđeno da su za finansiranje Doma zdravlja Budva od strane Fonda opredijeljena sredstva u iznosu od 1.504.857,45€[3] a da su sopstveni prihodi ostvareni u iznosu od 595.167,87€, što je za 280.943,98€ više od planiranih sredstava (Fond – 65.650,85€ i sopstveni prihodi 203.673,87€) tj. 15,35% više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.983.368,53€, što je za 152.667,93€ više od planiranih tj. 8,34%.

*Odredbama člana 42 je propisano da „**Javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora, mogu te prihode koristiti za finansiranje tekućih i kapitalnih izdataka, uz saglasnost Ministarstva finansija na plan prihoda i rashoda za fiskalnu godinu i prethodno obavještavanje organa državne uprave koji nad njima vrši nadzor i saglasnost.**“*

Na osnovu prethodno izrečenog se konstatuje da subjekt revizije u finansijskom planu nije realno planirao primitke od obavljanja sopstvene djelatnosti, da na finansijski plan nije dobio saglasnost Ministarstvu finansija i Fonda zdravstva, kako bi se obezbijedila zakonski utvrđena namjena za korišćenje sopstvenih prihoda (član 41 i 42 Zakona).

*Bez obzira na činjenicu što je odredbama člana 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave predviđeno da “Javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora dostavljaju kvartalne finansijske izvještaje nadležnim organima (ministarstva, državni fondovi i dr.), najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, na obrascima 4 i 5”, kao i da obrazac 4 koji subjekat revizije dostavlja Fondu u koloni Plan predviđa samo iskazivanje budžetskih sredstava, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti je propisano da “**Javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora,**

[3] *Od navedenog iznosa na poziciji prihoda je iskazan iznos od 1.490.070,62€ dok je preostali iznos sredstava iskazan na poziciji obaveza za više uplaćena sredstva Fonda u iznosu od 14.786,83€.*

mogu te prihode koristiti za finansiranje tekućih i kapitalnih izdataka, uz saglasnost Ministarstva finansija na plan prihoda i rashoda za fiskalnu godinu i prethodno obavještavanje organa državne uprave koji nad njima vrši nadzor i saglasnost.“

- ***Subjekt revizije treba da planira prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti u ukupnom iznosu i da u finansijski plan iskaže sve primitke i izdatke na godišnjem nivou (primici od Fond-a + prihodi od obavljanja sopstvene djelatnosti).***

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi saglasnost na finansijski plan od strane Ministarstva i Fonda, kako bi se obezbijedila zakonom utvrđena namjena sopstvenih prihoda (član 41 Zakona), i kontrolna uloga kako Fonda, tako i Ministarstva finansija u dijelu realizacije budžeta domova zdravlja i konsolidacija primitaka i izdataka javnih zdravstvenih ustanova.***

*U prilog navedenoj tvrdnji su i podaci prezentirani u Predlogu Zakona o završnog računa budžeta Crne Gore za 2018. godinu br. 06-29221 od 28.05.2019. godine u kojem je iskazano da su “Javne zdravstvene ustanove u 2018. godini**, ostvarile 13.206.056,50€ primitaka[4],** koji nisu uključeni u Konsolidovani račun trezora**.** Analitiku utroška primitaka, koji nisu uključeni u Konsolidovani račun trezora, nije moguće prikazati zbog strukture finansijskih izvještaja javnih zdravstvenih ustanova, dostavljenih od strane Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore, koji sadrže analitiku izdataka cjelokupnih sredstava uplaćenih na račune javnih zdravstvenih ustanova.”*

Struktura primitaka po ustanovama data se u sledećoj tabeli:

[4] *Od navedenog iznosa na primitke JZU DZ Budva odnosi 610.552€.*

	Prihodi od participacije	*Prihodi naplaćeni u gotovini*	*Prihodi od drugih Fondova*	*Prihodi za pružene usluge ostalim korisnicima*	*Prihodi od zakupa opreme i prostora*	*Ostali prihodi*	*Ukupno*	*Gotovina na početku perioda*	*Gotovina na kraju perioda*
DZ Mojkovac	*3.389,90*	*10.813,00*	*0,00*	*13.846,00*	*2.400,00*	*1.789,08*	*32.237,98*	*28,00*	*826,00*
DZ Budva	***22.261,00***	***267.558,00***	***0,00***	***193.367,00***	***96.148,00***	***31.218,00***	***610.552,00***	***282.277,00***	***385.814,00***
DZ Herceg Novi	*16.697,85*	*226.778,41*	*0,00*	*222.113,83*	*29.662,19*	*6.591,96*	*501.844,24*	*126.759,00*	*28.033,00*
DZ Rožaje	*11.582,03*	*111.592,90*	*0,00*	*2.760,00*	*9.570,00*	*49.773,54*	*185.278,47*	*662,00*	*15.059,00*
DZ Tivat	*6.546,56*	*26.347,52*	*0,00*	*145.704,17*	*6.480,00*	*130.515,59*	*315.593,84*	*872,00*	*1.309,00*
DZ Ulcinj	*8.956,70*	*25.699,80*	*0,00*	*149.948,49*	*5.954,93*	*7.444,17*	*198.004,09*	*72.719,00*	*66.417,00*
DZ Berane	*5.494,00*	*47.794,00*	*0,00*	*74.797,00*	*16.330,00*	*14.158,00*	*158.573,00*	*28.112,00*	*53.498,00*
DZ Pljevlja	*12.996,00*	*42.267,00*	*0,00*	*55.011,00*	*8.864,00*	*26.216,00*	*145.354,00*	*19.444,00*	*9.998,00*
DZ Plav	*6.450,47*	*45.543,20*	*0,00*	*0,00*	*6.758,00*	*23.943,06*	*82.694,73*	*16.522,00*	*3.052,00*
DZ Bijelo Polje	*9.280,10*	*98.457,00*	*0,00*	*95.913,58*	*43.471,26*	*10.901,83*	*258.023,77*	*64.177,00*	*90.614,00*
DZ Podgorica	*139.205,00*	*32.764,00*	*0,00*	*281.831,00*	*7.154,00*	*2.273,00*	*463.227,00*	*3.722,00*	*8.672,00*
DZ Danilovgrad	*13.239,26*	*26.660,40*	*0,00*	*97.764,18*	*6.185,00*	*11.492,77*	*155.341,61*	*1.323,00*	*1.060,00*
DZ Kolašin	*9.862,00*	*42.768,00*	*0,00*	*2.691,00*	*4.050,00*	*5.992,00*	*65.363,00*	*1.209,00*	*1.899,00*
DZ Nikšić	*9.129,00*	*0,00*	*0,00*	*406.061,00*	*31.081,00*	*2.562,00*	*448.833,00*	*219.058,00*	*158.256,00*
DZ Bar	*9.301,86*	*325.025,54*	*0,00*	*398.004,73*	*10.950,00*	*8.867,07*	*752.149,20*	*75.244,00*	*30.760,00*
DZ Cetinje	*4.946,60*	*17.004,11*	*0,00*	*39.293,99*	*9.250,00*	*7.099,20*	*77.593,90*	*9.466,00*	*576,00*
DZ Kotor	*2.682,00*	*281.280,00*	*0,00*	*108.366,00*	*18.030,00*	*5.824,00*	*416.182,00*	*216.471,00*	*217.577,00*
DZ Andrijevica	*380,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.032,00*	*4.778,00*	*8.190,00*	*923,00*	*582,00*
OB Pljevlja	*25.941,73*	*4.683,59*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10.596,84*	*41.222,16*	*637,00*	*9.665,00*
OB Berane	*22.458,71*	*11.091,63*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*40.082,92*	*73.633,26*	*2.020,00*	*2.668,00*
OB Bijelo Polje	*18.120,59*	*4.017,00*	*0,00*	*6.425,02*	*0,00*	*0,00*	*28.562,61*	*0,00*	*0,00*
OB Nikšić	*32.885,54*	*1.638,25*	*0,00*	*1.823,37*	*0,00*	*34.878,98*	*71.226,14*	*288.763,00*	*244.533,00*
OB Bar	*21.442,78*	*156.907,78*	*0,00*	*16.029,38*	*7.380,00*	*23.974,13*	*225.734,07*	*23.479,00*	*27.573,00*
OB Cetinje	*12.004,62*	*28.005,82*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*22.256,43*	*62.266,87*	*8.781,00*	*18.211,00*
OB Kotor	*14.046,29*	*0,00*	*0,00*	*118.065,70*	*0,00*	*22.783,27*	*154.895,26*	*874,00*	*7.351,00*
KC Podgorica	*244.856,51*	*478.823,66*	*125.000,00*	*134.694,87*	*62.675,44*	*12.172,15*	*1.058.222,63*	*555.441,00*	*560.666,00*
SB Brezovik	*2.463,23*	*770,24*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*23.375,57*	*26.609,04*	*263.057,00*	*229.731,00*
SB Dobrota	*196,00*	*3.091,53*	*12.500,00*	*0,00*	*0,00*	*230.812,71*	*246.600,24*	*41.636,00*	*132.169,00*
SB Risan	*37.619,57*	*107.609,77*	*7.500,00*	*23.836,82*	*0,00*	*28.703,21*	*205.269,37*	*1.474,00*	*44.227,00*
Zavod za transfuziju krvi	*0,00*	*2.032,00*	*0,00*	*82.215,00*	*0,00*	*0,00*	*84.247,00*	*2.740,00*	*949,00*
Zavod za hitnu i medicinsku pomoć	*0,00*	*44.320,91*	*0,00*	*65.205,00*	*0,00*	*44.575,11*	*154.101,02*	*6.239,00*	*18.126,00*
AU Montefarm	*118.663,00*	*3.742.187,00*	*0,00*	*394.636,00*	*0,00*	*12.467,00*	*4.267.953,00*	*602.331,00*	*942.065,00*
Institut za javno zdravlje	*484,00*	*203.664,00*	*0,00*	*1.337.887,00*	*0,00*	*88.443,00*	*1.630.478,00*	*580.596,00*	*240.927,00*
UKUPNO	***843.582,90***	***6.417.196,06***	***145.000,00***	***4.468.291,13***	***385.425,82***	***946.560,59***	***13.206.056,50***	***3.517.056,00***	***3.552.863,00***

10.2. Informacioni sistem

Informacioni sistem Fonda za zdravstveno osiguranje, u koji je uvezan i Dom zdravlja Budva, pokriva radne procese u centrali Fonda i područnim jedinicama. Za implementaciju softverskog rješenja formirane su baze podataka, a neke od njih su: Baza osiguranika – pacijenata, Baza obveznika uplata doprinosa, Baza ljekara, Baza farmaceuta, Baza stomatologa, Baza ostalog medicinskog osoblja, Baza zdravstvenih ustanova, Baza

ljekova po ATC klasifikaciji, Baza dijagnoza MKB 10 i veliki broj šifarnika i parametara. U ovim bazama podataka, koje se nalaze u FZO, nalazi se preko 95% stanovništva Crne Gore, tj. svi oni koji imaju zdravstvenu knjižicu.

U okviru informacionog sistema Fonda za zdravstveno osiguranje razvijeni su sljedeći softverski moduli:

A. Poslovni informacioni sistem (PIS)

Poslovni informacioni sistem obuhvata sve aspekte poslovanja unutar Fonda, kao i integraciju sa poslovnim informacionim sistemima ostalih institucija u zdravstvu u dijelu koji je poslovnim procedurama povezan sa Fondom. Moduli PIS-a u informacionom sistemu Fonda su:

- *Upravljanje kadrovima*
- *Upravljanje finansijama i računovodstvom*
- *Obračun plata*
- *Osnovna sredstva*
- *Administracija*
- *Modul za integraciju sa poslovnim partnerima.*

B. Specifični moduli za poslovne funkcije iz domena rada Fonda

Dakle u okviru Informacionog Sistema, tačnije specifičnih modula za poslovne funkcije, su obezbijeđene evidencije u okviru glavne knjige i to: osnovnih sredstava, žiro računa, blagajničkog poslovanja, potraživanja, obaveza, prihoda i rashoda.

11. Finansijski izvještaji

Saglasno odredbama člana 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore" br. 023/14) Javne ustanove dostavljaju godišnje finansijske izvještaje nadležnim organima (ministarstvu, državnim fondovima i dr.), najkasnije do 1. februara tekuće godine za prethodnu na obrascima 4[5] i 5[6] iz člana 2 Pravilnika.

Shodno podacima iskazanim Izvještaju o novčanim tokovima IV Doma zdravlja Budva za 2018. godinu je utvrđeno da su ukupni primici iskazani u iznosu od 2.171.717€ dok su izdaci iskazani u iznosu od 2.074.237€. Povećanje stanja gotovine na kraju obračunskog perioda iznosi 97.480€, što sa prenijetim stanjem gotovine iz ranijeg perioda u iznosu od 292.797€ ukupno iznosi 390.777€, što odgovara stanju gotovine na kraju godine na žiro računima.

U narednom dijelu je dat prikaz podnijetih finansijskih izvještaja od strane Doma zdravlja Budva.

[5] *Obrazac 4 – Izvještaj o novčanim tokovima IV,*
[6] *Obrazac 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama*

JZU Dom zdravlja "Budva" obrazac 4

ORGANIZACIONI KOD **602012492**

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Godina 2018

Period 01.01.-31.12.2018

(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Plan Tekuća god (iz budžeta)	i z v r š e nj e Tekuća god (iz budžeta)	Tekuća god (sop.prihodi)	Ukupno (4+5)
1	2	3		4	5	6
1	PRIMICI					
1.1	Opšti prihodi					
1.2	Namjenski prihodi					
1.3	Sopstveni prihodi	653.789			610.552	610.552
1.4	Primici od prodaje imovine					
1.5	Primici od otplate kredita	46.500			44.600	44.600
1.6	Donacije				7.159	7.159
1.7	Transferi					
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje	1.429.269	1.439.206	1.504.857		1.504.857
1.7.1.3	Transferi po osnovu skrininga	4.230		4.549		4.549
1.7.1.4	Transferi ustanovama za potrebe javnog zdravlja					
1.7.2	Ostali transferi -razlika TO +regres /10					
1.7.2.1	Ostali transferi-preuzete obaveze po zaključku Vlade					
1.8	Pozajmice i krediti					
1	Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)	2.133.788	1.439.206	1.509.406	662.311	2.171.717
2	IZDACI					
2.1	Tekući izdaci	1.893.884	1.433.686	1.506.220	486.727	1.992.447
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.138.472	967.600	965.917	151.729	1.117.146
2.1.2	Ostala lična primanja	39.615	15.586	17.982	27.522	45.504
2.1.3	Rashodi za meterijal	448.409	396.850	452.651	63.086	515.737
2.1.4	Rashodi za usluge	42.255	11.650	10.735	45.451	56.186
2.1.5	Tekuće održavanje	44.355			56.526	56.526
2.1.6	Kamate					
2.1.7	Renta	178			108	108
2.1.8	Subvencije					
2.1.9	Ostali izdaci	180.600	42.000	58.935	142.305	201.240
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu					
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove					
2.3	Transferi institucijama,pojedincima, nevladinom i javnom sektoru					
2.4	Kapitalni izdaci	45.712	5.520	9.243	30.247	39.490
2.5	Pozajmice i krediti	45.000			42.300	42.300
2.6	Otplata dugova					
2.7	Rezerve					
II	Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	1.984.601	1.439.206	1.515.463	558.774	2.074.237
III	Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)	149.187		-6.057	103.537	97.480
IV	Gotovina na početku perioda	143.610		10.520	282.277	292.797
V	Gotovina na kraju perioda (III+IV)	292.797		4.463	385.814	390.277

U Budvi, 14.02.2018.godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja Čobanović

Ovlašćeno lice Vesna Vučetić

Primici su u INT-u iskazani u iznosu od 2.171.717€ dok su prihodi u glavnoj knjizi i bruto bilansu iskazani u iznosu od 2.111.645€. Izdaci su u INT-u iskazani u iznosu od 2.074.237€ dok su rashodi u glavnoj knjizi i bruto bilansu iskazani u iznosu od 1.983.368,53€[7]. Takođe, u postupku revizije je utvrđeno da Dom zdravlja Budva ne vrši evidentiranje primitaka i izdataka shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština, ***tako da nije moguće izvršiti upoređivanje planiranih i izvršenih rashoda.***

Saglasno odredbama člana 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore" br. 023/14) DZ Budva je dostavio i Izvještaj o neizmirenim obavezama na obrascu 5. iz člana 2 Pravilnika.

[7] *Ovo su rashodi iskazani u glavnoj knjizi a isti su u tabeli prihoda i rashoda za 2018. godinu koji je DZ Budva dostavila Fondu iskazani u iznosu od 2.045.103,12€ tj za 61.734,59€ više od rashoda za iznos nabavke osnovnih sredstava.*

JZU Dom zdravlja "Budva"

obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina 01.01.-31.12.2018.god

(u €)

red.broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. predhodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	35.196	37.457
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	35.196	37.457
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za trensfere institucijama,pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		20.491
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	35.196	57.948

U Budvi,28.01.2019. godine

Lice odgovorno za sastavljenje izvještaja

Ovlašćeno lice

*DZ Budva svoje računovodstvo vodi na obračunskoj osnovi a saglasno odredbama člana 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore" br. 023/14) dostavlja godišnje finansijske izvještaje Fondu zdravstva i to: Izvještaj o novčanim tokovima IV i izvještaj o neizmirenim obavezama**. Pored navedenih izvještaja DZ Budva dostavlja Fondu i izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima za 2018. godinu.***

Shodno navedenom izvještaju je utvrđeno da su prihodi DZ Budva iskazani u iznosu od 2.111.645€ što odgovara prihodima iskazanim u zaključnom listu i glavnoj knjizi, dok su rashodi iskazani u iznosu od 2.045.104€, što je za 61.735€ više od rashoda iskazanih u zaključnom listu u iznosu od 1.983.368,53€. Navedena razlika se odnosi na izdatke za nabavku nefinansijske imovine tj. osnovnih sredstava koja će biti pojašnjena u dijelu izvještaja koji se odnosi na osnovna sredstva.

U narednoj tabeli je dat prikaz prihoda i rashoda DZ Budva sačinjenog u zasebnom izvještaju koji se dostavlja Fondu.

J Z U Dom zdravlja "Budva"

	Prihodi	od 01.01. do 31.12.2017	01.01. do 31.12.2018	%
1	od Fonda - fakturisana realizacija	1.446.137	1.490.071	103
2	od Fonda - iz ranijih godina	4.230	4.549	108
3	Ostali prihodi od Budžeta	27.179	22.261	82
4	od participacije	287.737	267.443	93
5	naplaćeni u gotovu			
6	od Fondova Republike Srpske	341.275	320.162	94
7	ostali		7.159	
8	donacije			
	UKUPNO PRIHODI	**2.106.558**	**2.111.645**	100

Rashodi

1	Bruto plate i doprinosi na teret poslodavca	1.138.472	1.117.146	98
2	Ostali lična primanja	39.615	45.504	115
3	Ljekovi i medicinska sredstva	360.064	404.691	112
	Ljekovi	218.494	252.974	116
	Sanitetski materijal	12.904	13.119	102
	Laboratorijski materijal	50.731	49.913	98
	RTG materijal	4.389	3.430	78
	Implantati			
	Stomatološki materijal (KC CG)			
	Ostala med.sredstva-dijaliza	73.546	85.255	116
4	Hrana	2.485	3.445	139
5	Gorivo,mazivo, mazut, lož ulje, ugalj	12.797	13.588	106
6	El.energija	51.107	54.541	107
7	PTT troškovi	589	529	90
8	Troškovi telefona (fiksni i mobilni)	8.825	9.344	106
9	Komunalne usluge	14.002	14.850	106
	Voda	10.579	12.434	118
	Odvoz komunalnog otpada	3.423	2.416	71
10	Troškovi investicionog održavanja	54.926	56.439	103
11	Troškovi sitnog inventara	4.310	3.501	81
12	Kancelarijski materijal	3.887	1.718	44
13	Stampani obrasci	12.349	7.258	59
14	Materijal za higijenu	7.757	7.737	100
15	Tehnički materijal	3.578	4.018	112
16	Rezervni djelovi	3.221	2.871	89
17	Radna odjeća-uniforme	38	2.137	
18	Troškovi platnog prometa(bank.usluge i provizije)	1.888	2.233	118
19	usluge stručnog usavršavanja zaposlenih	1.490	8.802	
20	Reprezentacija	5.911	7.249	123
21	Tr.služb putovanja -dnevnice,smještaj i prevoz na službu	6.696	7.422	111
	u zemlji	3.060	3.086	101
	u inostranstvu	3.636	4.336	119
22	Konsultantske usluge,projekti studije (izrada projektne i teh.dok	137.676	151.613	110
23	Ugovorene naknade			
	autorski honorar			
	ugovor o djelu	137.676	151.613	110
	ugovor o dopunskom radu	4.853	5.149	106
24	Premija osiguranja	2.005	3.046	152
25	Otpisana potraživanja		2.500	
26	Trošk.sudskog postupka- rješenje o izvršenju	13.642	16.329	120
27	Medicinski otpad	23.982	29.709	124
28	Ostali rashodi	34.565	61.735	179
29	Izdaci za nabavku nefinansijske imov.(osnovna sredstva)	**1.950.730**	**2.045.104**	105
	UKUPNO RASHODI	**155.828**	**66.541**	43
	VIŠAK ILI MANJAK PRIHODA			
	Obračunata amortizacija	**156.761**	**160.410**	102
	za građevinske objekte	101.606	101.606	100
	za opremu	55.155	58.804	107

Šef računovodstva

Potpis direktora

Obzirom da su primici i izdaci subjekta iskazani u Godišnjem izvještaju DZ Budva - INT- na osnovu sumiranja mjesečnih tj. kvartalno iskazanih primitaka i izdataka (izvedene kategorije) u narednom dijelu pojasnićemo prihode i rashode iskazane u prethodnoj tabeli sačinjenoj na osnovu podataka iz glavne knjige.

12. Popis i evidentiranje imovine

Odlukom o popisu i obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine br. 2345/18 od 19.12.2018. godine imenovane su Centralna popisna komisija, komisija za popis nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, dugoročnih finansijskih plasmana, kao i komisija za popis zaliha ljekova, blagajne i hartije od vrijednosti sa ciljem utvrđivanja stvarnog stanja imovine, obaveza i potraživanja

kako bi se na osnovu izvršenog popisa izvršilo usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Pored Odluke kojom je formirana komisija, popis u DZ Budva je vršen shodno Uputstvu za rad komisije za popis br. 2347/18 od 19.12.2018. godine, Plana rada komisije za popis br. 2348/18 od 19.12.2018. godine i Internog pravilnika o organizaciji i sprovođenju popisa DZ Budva br. 1289/12 od 12.12.2012. godine.

NAZIV	Početno dugovno	Početno potražno	Dugovno tekući	Potražni tekući	Ukupno dugovno	Ukupno potražno	Sadno dugovno	Saldo potrazno	Saldo
Građevinsko zemljište	764.060,00	0,00	0,00	0,00	764.060,00	0,00	764.060,00	0,00	764.060,00
Građevinski objekti	2.540.152,32	1.048.431,31	101.606,10	203.212,20	2.641.758,42	1.251.643,51	2.540.152,32	1.150.037,41	1.390.114,91
Vozila i oprema	350.627,88	138.586,59	142.412,70	143.886,41	493.040,58	282.473,00	388.748,87	178.181,29	210.567,58
Sitan inventar	105.771,39	105.771,39	3.500,83	3.500,83	109.272,22	109.272,22	109.272,22	109.272,22	0,00
Zalihe ljekova u apoteci	32.959,46	0,00	250.009,75	252.974,12	282.969,21	252.974,12	29.995,09	0,00	29.995,09
Sanitetski materijal	43.448,75	0,00	165.276,88	151.716,69	208.725,63	151.716,69	57.008,94	0,00	57.008,94
UKUPNO	**3.837.019,80**	**1.292.789,29**	**662.806,26**	**755.290,25**	**4.499.826,06**	**2.048.079,54**	**3.889.237,44**	**1.437.490,92**	**2.451.746,52**

Ukupna sadašnja vrijednost imovine iskazana na klasi 0 u glavnoj knjizi DZ Budva na 31.12.2018. godine iznosi 2.451.746,52€, koja se odnosi na građevinske zemljište 764.060,00€, građevinske objekte 1.390.114,91€, vozila i opremu 210.567,58€, zalihe ljekova u apoteci 29.995,09€ i sanitetski materijal 57.008,94€.

Izuzev podataka o imovini iskazanih u glavnoj knjizi, DZ Budva u okviju objedinjenog informacionog sistema obezbjeđuje i ***analitičku evidenciju osnovnih sredstava*** *po: amortizacionoj grupi, inventarnom broju, nazivu, jedinici mjere, količini, datumu nabavke, stopi kao i nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. U postupku revizije je utvrđeno da je vrijednost imovime iskazana na klasi 0 u glavnoj knjizi na dan 31.12.2019. godine iznosila 2.451.746,52€, dok je vrijednost iste iskazana u analitičkoj evidenici 2.364.742,49****€. Odstupanja u iznosu od 87.004,03€ se odnose na zalihe ljekova u iznosu od 29.995,09€ i sanitetskog materijala u iznosu od 57.008,64€.***

Opis konta	Nabavna vrij.	Ispravka	Sadašnja vrij.
Građevinsko zemljište	764.060,00	0	764.060,00
Kancelarijska oprema	48.372,04	32.788,17	15.583,87
Komunikaciona oprema	2.307,15	1.270,81	1.036,34
Laboratorijska oprema	19.065,68	8.131,93	10.933,75
Medicinska oprema	141.582,86	53.743,60	87.839,26
Medicinski instrumenti	1.971,30	821,67	1.149,63
Objekti zdravstvene zaštite	1.712.352,32	1.020.348,74	692.003,58
Oprema za zagrijavanje i ventilac	13.238,87	5.687,74	7.551,13
Ostala nemedicinska oprema	20.497,47	8.706,48	11.790,99
Ostala oprema - alat	6.878,87	6.264,28	614,59
Ostale zgrade i objekti	827.800,00	129.688,67	698.111,33
Računarska oprema	42.520,25	24.776,78	17.743,47
RTG oprema	27.841,60	11.123,08	16.718,52
Sanitetska vozila	29.400,00	11.093,33	18.306,67
Službeni automobili	32.358,78	13.773,42	18.585,36
Umjetnička djela	2.714,00	0	2.714,00
Ukupno	**3.692.961,19**	**1.328.218,70**	**2.364.742,49**

Na predlog popisne komisije u tročlanom sastavu, koji je prihvaćen od strane Centralne popisne komisije po osnovu kog je od strane direktora donijeta Odluka o knjiženju rezultata popisa izvršeno je rashodovanje opreme po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 26.277,43€ i ispravci vrijednosti 19.209,79€ usled utvrđene neispravnosti.

Takođe, komisija za popis je utvrdila stanje gotovine u blagajni u iznosu od 360,23€, što odgovara stanju iste u glavnoj knjizi. Takođe, izvještajem je utvrđeno stanje broja obrazaca ljekarskih uvjerenja – 1.868 kom, kao

i stanje ljekova Doma zdravlja Budva u iznosu od 87.003,54€. Što se tiče ljekova i sanitetskog materijala popisom je utvrđen manjak istih za 81,62€ kao i višak za 41,23€ čije promjene su shodno donijetoj Odluci evidentirane u glavnoj knjizi.

Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava je utvrđeno da je vrijednost zemljišta iskazana u iznosu od 764.060,00€, dok je sadašnja vrijednost objekata zdravstvene zaštite iskazana u iznosu od 692.003,58€ a ostalih zgrada i objekata 698.111,33€.

Uvidom u analitičku evidenciju i list nepokretnosti br. 308 KO Budva je utvrđeno da se radi o 2.561m2 zemljišta upisanom u listu.

Takođe, uvidom u iste je utvrđeno da se objekti zdravstvene zaštite odnose na objekat DZ Budva i ambulante Petrovac upisane u list nepokretnosti br. 308 KO Budva i listu nepokretnosti br. 495 KO Petrovac.

Ostale zgrade i objekti se shodno analitičkoj evidenciji i u list nepokretnosti br. 308 KO Budva odnose na poslovni prostor

U postupku revizije godišnjih finansijskih izvještaja DZ Budva za 2018. godinu je utvrđeno da su nabavke imovine[8] tokom revidiranog perioda iznosile od 61.734,59€. U narednoj tabeli je dat prikaz nabavke osnovnih sredstava po vrsti.

R/B	Naziv konta	Iznos	%
1	KANCELARIJSKA OPREMA	5.861,00	9,49%
2	RAČUNARSKA OPREMA	12.271,70	19,88%
3	MEDICINSKA OPREMA	32.645,47	52,88%
4	LABORATORIJSKA OPREMA	3.950,65	6,40%
5	MEDICINSKI INSTRUMENTI	163,35	0,26%
6	OSTALA OSNOVNA SREDSTVA	6.842,42	11,08%
Ukupno		**61.734,59**	**100,00%**

13. Žiro računi Doma zdravlja Budva

Dom zdravlja Budva svoje poslovanje obavlja preko dva žiro računa otvorena kod NLB banke.

Subjekt revizije svoje poslovanje obavlja preko dva žiro računa kod NLB banke. Stanje depozita evidentirano u glavnoj knjizi je na dan 01.01.2018. godine iznosilo 292.432,48€ a na dan 31.12.2018. godine 389.917,01€, što odgovara stanju istih na izvodima banke. U narednoj tabeli je dat prikaz početnog stanja, dugovnog i potražnog prometa i krajnjeg stanja na navedenim računima.

R/B	Broj žiro računa	Početno stanje	Tekući dugovni promet	Tekući potražni promet	Ukupni dugovni promet	Ukupni potražni promet	Saldo
1	530-4546-52	281.910,48	684.595,33	581.052,23	966.505,81	581.052,23	385.453,58
2	530-18800-67	10.522,00	833.630,98	839.689,55	844.152,98	839.689,55	4.463,43
Ukupno		**292.432,48**	**1.518.226,31**	**1.420.741,78**	**1.810.658,79**	**1.420.741,78**	**389.917,01**

[8]*Nabavka osnovnih sredstava npr kancelarijske opreme se u glavnoj knjizi evidentira kroz 3 stava za knjiženje i to: 2521110 – obveze prema dobavljačima/5122110 – nabavka opreme; 0112210 Kancelarijska oprema/5999990; Kroz zaključna knjiženja se nabavka opreme na nivou godine prenosi sa klase 5 na uvećanje kapitala 5999990/3111110*

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije prikuplja sopstvene prihode preko žiro računa NLB banke br. 530-4546-52 dok je drugi žiro račun namijenjen za prenos sredstava od strane Fonda zdravstva.

Od ukupno iskazanih depozita na kraju godine u iznosu od 389.917,01€, na depozite po osnovu prihoda od obavljanja djelatnosti se odnosi iznos od 385.453,58€, dok se iznos od 4.463,43€ odnosio na neutrošena sredstva prenijeta od strane Fonda.

Predlogom Zakona o završnog računa budžeta Crne Gore za 2018. godinu br. 06-29221 od 28.05.2019. godine je utvrđeno da je stanje gotovine na računima JZU na početku godine iznosilo 3.517.056,00€ dok je isto na kraju godine iznosilo ***3.552.863,00€***[9]*. Stanje gotovine na kraju perioda na žiro računu DZ Budva za prikupljanje sopstvenih sredstava je iskazano u iznosu od* ***385.814€,*** *što odgovara podacima iskazanim u INT-u i na žiro računu subjekta revizije.*

Stanje depozita na Konsolidovanom računu državnog trezora na dan 31.12.2018. godine je Predlogom zakona o završnom računu budžeta za 2018. godinu iskazano u iznosu od 233,8 mil.€. Obzirom da DRI nije izvršila reviziju Predloga zakona iz 2018. godine, uvidom u Predlogom zakona o završnom računu budžeta za 2017. godinu je utvrđeno da je stanje depozita na dan 31.12.2017. godine iskazano u iznosu od ***29,09***[10] ***mil.€****. Izvještajem o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta za 2017. godinu DRI br. 40111/18-011-112/166 od 15.10.2018. godine, kao i ranijih izvještaja, je utvrđeno da na poziciji gotovinskih depozita nema iskazanih stanja gotovine na kraju perioda JZU.*

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije evidentiranje izdataka ne vrši na način propisan Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština kojim je uređena ekonomska i funkcionalna klasifikacija računa za budžetske korisnike čije se knjigovodstvo zasniva na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi.

14. Blagajničko poslovanje Doma zdravlja Budva

Blagajničko poslovanje Dom zdravlja Budva je obezbijedio vođenjem glavne blagajne (konto 1213110 – Glavna blagajna). Početno stanje gotovine u blagajni u 2018. godini je iznosilo 365,33€, tekući dugovni promet 377.249,16€, tekući potražni promet 377.254,26€ a krajnje stanje gotovine na kraju 2018. godine je iznosilo 360,23€. U glavnoj knjizi DZ se sve promjene vezane za blagajničko poslovanje evidentiraju u okviru naloga 30. Što se tiče prometa na kontu 1213110 Glavna blagajna treba napomenuti da navedeni promet ne uključuje početno stanje iste u iznosu od 365,33€. U narednoj tabeli je dat promet svih poslovnih promjena vezanih za blagajničko poslovanje (nalog 30).

[9] *Tabela prikazana na strani 13 Izvještaja*

[10] *Predlog Zakona o završnom računu budžeta CG – strana 200*

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje	Saldo
1211260 Total	PRELAZNI RAČUN-PRENOS SREDSTAVA	283.648,12	0,00	283.648,12
1211270 Total	PRELAZNI RAČUN-ČEKOVI	0,00	93.601,04	-93.601,04
1213110 Total	GLAVNA BLAGAJNA	377.249,16	377.254,26	-5,10
1221119 Total	PRELAZNO KONTO PARTICIPACIJA	0,00	15.199,10	-15.199,10
2320000 Total	OBAVEZE ZA NAKNADE	18.180,00	0,00	18.180,00
2381112 Total	NETO UGOVOR O DOPUNSKOM RADU	58.958,54	0,00	58.958,54
4113110 Total	JUBILARNE NAGRADE	3.132,00	0,00	3.132,00
4142110 Total	OTPREMNINA PRILIKOM ODLASKA U PENZIJU	1.260,00	0,00	1.260,00
4142130 Total	OTPR U SLUČAJU SMRTI ZAPOSL ILI ČL POROD	3.240,00	0,00	3.240,00
4212220 Total	DIZEL	54,00	0,00	54,00
4212260 Total	ANTIFRIZ TZA AUTA I DR	3,50	0,00	3,50
4220000 Total	TROŠKOVI PUTOVANJA	440,50	0,00	440,50
4221110 Total	TROŠKOVI DNEVNICA NA SLUŽBENOM PUTU	775,30	0,00	775,30
4221210 Total	TROŠKOVI PREVOZA NA SLUŽBENOM PUTU U ZEM	604,00	0,00	604,00
4221310 Total	TROŠKOVI SMJEŠTAJA NA SLUŽBENOM PUTU	120,00	0,00	120,00
4222110 Total	TROŠKOVI SLUŽB.PUTOVANJA U INOSTRANSVO	2.216,75	0,00	2.216,75
4222210 Total	TROŠKOVI PREVOZA NA SLUŽ.PUT U INOSTRANS	153,00	0,00	153,00
4233210 Total	KOTIZACIJE ZA SEMINARE	390,00	0,00	390,00
4237120 Total	POKLONI	4.000,00	0,00	4.000,00
4239110 Total	OSTALE OPŠTE USLUGE	5,30	0,00	5,30
4250000 Total	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAVANJE	9,00	0,00	9,00
4252110 Total	MEHANIČKE POPRAVKE	8,00	0,00	8,00
4260000 Total	MATERIJAL	20,00	0,00	20,00
4261110 Total	KANCELARIJSKI MATERIJAL	4,20	0,00	4,20
4261150 Total	TEHNIČKI MATERIJAL	19,05	0,00	19,05
4261160 Total	REZERVNI DJELOVI ZA AUTOMOBILE	13,00	0,00	13,00
7511310 Total	PRIHODI OD PARTICIPACIJE	0,00	7.133,90	-7.133,90
7511312 Total	PRIHODI OD SANITARNIH USLUGA	0,00	19.703,94	-19.703,94
7511320 Total	PRIHOD OD LJEKARSKIH UVJERENJA	0,00	156.268,00	-156.268,00
7511710 Total	PRIHODI NAPLAĆENI U GOTOVOM	0,00	84.463,18	-84.463,18
7511930 Total	OSTALI VANREDNI PRIHODI	0,00	880,00	-880,00
UKUPNO		754.503,42	754.503,42	0,00

Kao što se iz tabele može vidjeti ukupni ulazi u blagajnu, bez početnog stanja, iznose 377.249,16€ koji se odnose na podizanje sredstava sa žiro računa DZ Budva u iznosu od 93.601,04€, kao i gotovinski naplaćene prihode u iznosu od ***283.648,12€*** *koji se odnose na: prihode od naplaćenih participacija u iznosu od 22.333,00€ (direktno od korisnika u iznosu od 7.133,90€ i kroz umanjenja potraživanja od Fonda za iznose naplaćene od korisnika usluga u iznosu od 15.199,10€), prihode od sanitarnih usluga 19.703,94€, prihode od ljeksrskih uvjerenja 156.268,00€, prihode naplaćene u gotovom 84.463,18€ i ostale vanredne prihode 880,00€. Nakon gotovinskog prikupljanja prihoda, isti se na dnevnom nivou nakon zaprimanja u blagajni od strane ovlašćenog lica uplaćuju na žiro račun za prikupljanje sopstvenih prihoda.*

Takođe, na ime gotovinskih isplata je sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od ***93.601,04€,*** *koja je uz smanjenje salda gotovine u iznosu* ***od 5,10€*** *korišćena za gotovinske isplate u ukupnom iznosu od* ***93.606,14€.*** *Struktura isplata je prikazana u narednoj tabeli.*

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje	Saldo	%
1211270	PRELAZNI RAČUN-ČEKOVI	0,00	93.601,04	-93.601,04	0,00%
2320000	OBAVEZE ZA NAKNADE	18.180,00	0,00	18.180,00	19,42%
2381112	NETO UGOVOR O DOPUNSKOM RADU	58.958,54	0,00	58.958,54	62,99%
4113110	JUBILARNE NAGRADE	3.132,00	0,00	3.132,00	3,35%
4142110	OTPREMNINA PRILIKOM ODLASKA U PENZIJU	1.260,00	0,00	1.260,00	1,35%
4142130	OTPR.U SLUČAJU SMRTI ZAPOSL.ILI ČL.POROD	3.240,00	0,00	3.240,00	3,46%
4212220	DIZEL	54,00	0,00	54,00	0,06%
4212260	ANTIFRIZ TZA AUTA I DR	3,50	0,00	3,50	0,00%
4220000	TROŠKOVI PUTOVANJA	440,50	0,00	440,50	0,47%
4221110	TROŠKOVI DNEVNICA NA SLUŽBENOM PUTU	775,30	0,00	775,30	0,83%
4221210	TROŠKOVI PREVOZA NA SLUŽBENOM PUTU U	604,00	0,00	604,00	0,65%
4221310	TROŠKOVI SMJEŠTAJA NA SLUŽBENOM PUTU	120,00	0,00	120,00	0,13%
4222110	TROŠKOVI SLUŽB.PUTOVANJA U INOSTRANSV	2.216,75	0,00	2.216,75	2,37%
4222210	TROŠKOVI PREVOZA NA SLUŽ.PUT U INOSTRA	153,00	0,00	153,00	0,16%
4233210	KOTIZACIJE ZA SEMINARE	390,00	0,00	390,00	0,42%
4237120	POKLONI	4.000,00	0,00	4.000,00	4,27%
4239110	OSTALE OPŠTE USLUGE	5,30	0,00	5,30	0,01%
4250000	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAVANJE	9,00	0,00	9,00	0,01%
4252110	MEHANIČKE POPRAVKE	8,00	0,00	8,00	0,01%
4260000	MATERIJAL	20,00	0,00	20,00	0,02%
4261110	KANCELARIJSKI MATERIJAL	4,20	0,00	4,20	0,00%
4261150	TEHNIČKI MATERIJAL	19,05	0,00	19,05	0,02%
4261160	REZERVNI DJELOVI ZA AUTOMOBILE	13,00	0,00	13,00	0,01%
UKUPNO		93.606,14	93.601,04	5,10	100,00%

*Ukupne isplate na ime izmirenja obaveza i troškova su iznosile **93.606,14€** i iste su se odnosile na: isplate obaveza za zimnicu zaposlenima za 2018. godinu u iznosu od 18.180,00€, obaveza po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu kako sa zaposlenima iz svoje, tako i sa zaposlenima iz drugih zdravstvenih usluga u iznosu od 58.958,54€, jubilarnih nagrada 3.132,00€, otpremnina prilikom odlaska u penziju 1.260,00€, pomoći u slučaju smrti zaposlenog ili člana njegove porodice 3.240,00€, troškove dnevnica na službenom putu 775,30€, troškove prevoza na službenom putu koji se, shodno odluci odgovornog lica, isplaćuju do iznosa autobuske karte u iznosu od 604,00€, troškovi smještaja na službenom putu u zemlji u iznosu od 120,00€, troškove službenog puta u inostranstvo, koji se odnose na ino dnevnice isplaćene po putnim nalozima u iznosu od 2.216,75€, troškove prevoza na službenom putu u inostranstvo 153,00€, kotizacije za seminare 390,00€, poklone 4.000,00€ i ostale troškove u iznosu od 136,05€ koji se odnose na kancelarijski materijal, gorivo, sitne popravke, rezervne djelove i sl.*

Isplata obaveza i troškova iz blagajne su izvršene na osnovu validne računovodstvene dokumentacije; fiskalnih računa, putnih naloga, odluka direktora i sl. Obzirom da obaveze za naknade po ugovorima o dopunskom radu, jubilarne nagrade isplate otpremnina predstavljaju 90% isplata iz blagajne iste će biti podrobnije pojašnjene u dijelu izvještaja u kome će biti pojašnjeni troškovi.

Pored salda blagajne iskazanog u iznosu od 360,23€, na klasi 1 – kontu 1211260 – Prelazni račun – prenos sredstava je iskazan iznos od 1.757,74€, po osnovu neprenijetog iznosa gotovinski naplaćenih usluga DZ koje se prenose na žiro račun za prikupljanje sopstvenih sredstava.

15. Ostala potraživanja

Navedena potraživanja su iskazana u ukupnom iznosu od 50.796,97€ i ista se odnose na potraživanja od ostalih korisnika - za pružene zdravstvene usluge u iznosu od 15.596,97€, kratkoročne kredite u iznosu od 35.200,00€ i unaprijed plaćena premija osiguranja u iznosu od 852,17€.

***Potraživanja od ostalih korisnika** su iskazana u iznosu od 15.596,97€ i ista se odnose na potraživanja za pružene zdravstvene usluge korisnicima usluga prikazanim u narednoj tabeli.*

Naziv kom.	Duguje	Potražuj	Saldo
"MERCUR TRADE INTERN."DOO Total	3.994,25	2.392,95	1.601,30
"VODOVOD I KANALIZACIJA"DOO Total	1.824,00	1.024,00	800,00
ADRIATIC PROPERTIES DOO Total	6.282,80	6.225,70	57,10
AZTEK D.O.O. BUDVA Total	832,00	800,00	32,00
DRAVLA TRADE DOO Total	1.024,00	704,00	320,00
ELEKTRO-PRIVREDA CG AD-NIKŠIĆ Total	133,00	0,00	133,00
FALKENSTEINER HOTEL MONTE Total	2.642,00	2.546,00	96,00
JZU HMP Total	563,60	100,00	463,60
MAESTRAL HOTELS AND CASINOS Total	9.086,00	8.510,00	576,00
MERKUR Total	5.063,57	0,00	5.063,57
MONTENEGROSTARS DOO Total	19.814,40	13.536,00	6.278,40
OUTSOURCING D.O.O Total	2.400,00	2.304,00	96,00
SRED SKOLA"DANILO KIS" Total	2.760,00	2.680,00	80,00
Grand Total	325.109,10	309.512,13	15.596,97

***Potraživanja po osnovu kratkoročnih kredita** su iskazana u iznosu od 35.200,00€ i odnose se na potraživanja po osnovu isplata jednokratnih novčanih pomoći radnicima DZ Budva u vidu beskamatnog kredita sa rokom vraćanja od 12 mjeseci, shodno Odluci br. 2175 od 15.11.2018. godine. Isplate navedenih pomoći su vršene na zahtjev sindikalne organizacije DZ Budva. Kredit se odobrava u iznosu od 600,00€ odnosno 300,00€ zavisno od želje i mogućnosti radnika i vraća se u 12 mjesečnih rata koje se odbijaju od mjesečnih zarada zaposlenih. Po ovom osnovu je u novembru 2018. godine izvodom 229 isplaćen iznos od*

*42.300,00€ zaposlenima. Nakon izmirenja dvije rate u ukupnom iznosu od 7.100,00€ (2*3.550,00€), stanje potraživanja na kraju godine je iznosilo 35.200,00€.*

***Potraživanja po osnovu unaprijed plaćenih premija osiguranja** su iskazana u iznosu od 852,17€ i ista se odnose na dio unaprijed plaćenog kasko osiguranja, osiguranja objekata i opreme koji se odnosi na 2019. godinu prema dobavljačima Swiss osiguranje i Uniqa osiguranje.*

U ovom dijelu izvještaja, su s obzirom na način evidentiranja promjena, biti pojašnjena potraživanja od Fonda za pružene zdravstvene usluge PZZ i van nje, bez obzira što su u cjelosti računovodstveno zatvorena. Ovo iz razloga što se potraživanja zatvaraju dijelom na osnovu prenosa sredstava DZ Budva a dijelom putem zaključivanja ugovora o cesijama kao i plaćanjem poreza i doprinosa za zaposlene iz DZ Budva direktno od strane Fonda zdravstva. Sravnjavanje potraživanja od Fonda je vršeno najviše iz razloga utvrđivanja tačnog iznosa sredstava koja su preusmjerena DZ Budva direktno tj. indirektno.

Klasa	KONTO	NAZIV	Početno dugo	Početno potra	Dugovno teku	Potražni teku	Ukupno dugo	Ukupno potra	Sadno dugov	Saldo potrazn	Saldo
1	1221110	POTRAŽ.OD FONDA ZA PR.USLUGE U PZ	16.868,30	0,00	2.853.226,03	2.870.094,33	2.870.094,33	2.870.094,33	0,00	0,00	0,00
1	1221120	POTRA.OD FONDA ZA PRUŽENE USLUGE	0,00	0,00	139.531,94	139.531,94	139.531,94	139.531,94	0,00	0,00	0,00
		UKUPNO	16.868,30	0,00	2.992.757,97	3.009.626,27	3.009.626,27	3.009.626,27	0,00	0,00	0,00

Ukupni dugovni i potražni promet na pozicijama potraživanja od Fonda je iskazan u iznosu od 3.009.626,27€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni prometi odnose na sledeće stavke, koje su posebno analizirane u cilju tačnog utvrđivanja ukupnih uplata Fonda Domu zdravlja Budva što direktno a što na indirektan način.

Dugovni promet		Potražni promet	
Naziv	**Iznos**	**Naziv**	**Iznos**
Potraživanja od Fonda za pružene usluge u PZZ	1.365.236,88	Participacija - naplaćena direktno	14.698,20
Potraživanja od Fonda za pružene usluge van PZZ	139.531,94	Cesije	290.431,94
Uplata Fonda po potraživanju - sravnjavanje	**1.490.070,62**	Porezi i doprinosi	385.348,50
Uplata Fonda - pretplata	**14.786,83**	Fond - sravnjavanja	1.490.070,62
		Uplate na žiro račun DZ Budva	829.077,01
UKUPNO	**3.009.626,27**		**3.009.626,27**

Shodno podacima iskazanim u prethodnoj tabeli, Fond je u 2018. godini Domu zdravlja Budva preusmjerio sredstva u iznosu od 1.504.857,45€ i to na ime izmirenja potraživanja Doma zdravlja u iznosu od 1.490.070,62€ i pretplata u iznosu od 14.786,83€.

Shodno podacima sa kartica Fonda ukupno je na ime pruženih zdravstvenih usluga DZ Budva fakturisao Fondu iznos od 1.490.070,62€ koje se odnose na: elektronsko fakturisanje u iznosu od 1.426.257,23€, ručno fakturisano na ime ljekarskih komisija za terapije teških bolesnika u iznosu od 54.569,81€ i investicije u iznosu od 9.243,58€ za nabavku opreme.

Struktura elektronskog fakturisanja Fondu zdravstva je data u narednoj tabeli:

R/B	Vrsta usluge	Iznos
1	Izabrani doktor za odrasle	534.053,34
2	Izabrani doktor za djecu	207.420,44
3	Izabrani doktor za žene	102.047,85
4	Centar za mentalno zdravlje	47.218,91
5	Radiološka dijagnostika	66.913,42
6	Higijensko - epidemiološka služba	71.352,00
7	Mikrobiološka laboratorija	84.809,35
8	Populaciono savjetovalište za dijab	16.788,00
9	Savjetovalište za reproduktivno zd	15.450,00
10	Savjetovalište za mlade	15.120,00
11	Jedinica za patronažu	90.922,59
12	Jedinica za fizikalnu terapiju	34.629,40
13	Dijaliza	139.531,94
Ukupno		**1.426.257,24**

Struktura ručno fakturisanja Fondu zdravstva na ime terapija je data u narednoj tabeli.

FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*52*	*10/ 52*	*Ljek. komisija Fonda*	*5.173,01*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*18*	*10/ 18*	*Ljek. komisija Fonda*	*4.127,04*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*130*	*10/ 130*	*Ljek. komisija Fonda*	*3.885,97*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*147*	*10/ 147*	*Ljek. komisija Fonda*	*5.181,85*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*159*	*10/ 159*	*Ljek. komisija Fonda*	*7.658,16*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*176*	*10/ 176*	*Ljek. komisija Fonda*	*4.083,47*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*186*	*10/ 186*	*Ljek. komisija Fonda*	*3.497,34*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*205*	*10/ 205*	*Ljek. komisija Fonda*	*2.504,25*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*214*	*10/ 214*	*Ljek. komisija Fonda*	*2.504,25*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*228*	*10/ 228*	*Ljek. komisija Fonda*	*2.504,25*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*30*	*10/ 30*	*Ljek. komisija Fonda*	*3.556,15*
FOND ZA ZDRAVSTVEN	*10*	*100*	*10/ 100*	*Ljek. komisija Fonda*	*9.894,07*
				Ljek. komisija Fonda Total	*54.569,81*

U postupku revizije je utvrđeno da je u cilju smanjenja pretplata Fonda u iznosu od 9.243,58€, koja je nastala usled više uplaćenog iznosa Fonda od potraživanja Doma zdravlja, zahtijevano od Fonda da Dom zdravlja fakturiše nabavku opreme po ispostavljenim fakturama, kao i iznosa rata za nabavku biomikroskopa.

Naziv kom.	Tip nalo	Broj nal	Akt./Br	Opis	Datum	Rbr	Dat.val	Broj.dok	Datum	Duguje
"OSMI RED-D" DOO	61	66	61/ 66	Biomikroskop(I-rata)	04.07.18	1	04.07.18	001-3185	15.05.18	724,97
"OSMI RED-D" DOO	61	74	61/ 74	Biomikroskop(II-rata	23.07.18	2	23.07.18	001-3185	15.05.18	724,97
"OSMI RED-D" DOO	61	110	61/ 110	Biomikroskop(IIIrata	29.10.18	2	29.10.18	001-3185	15.05.18	724,97
FARMA+LAB DOO	61	132	61/ 132	Autoklav(50L)-prenos	19.12.18	1	19.12.18	1168/2018	23.11.18	3.593,70
"SPAMEDICA" DOO	61	132	61/ 132	Aparat/fizika/prenos	19.12.18	2	19.12.18	P-091/18	10.12.18	2.750,00
"OSMI RED-D" DOO	61	136	61/ 136	Biomikroskop(IV rata	28.12.18	7	28.12.18	001-3185	15.05.18	724,97
										9.243,58

*Od strane Fonda su u 2018. godini preusmjerena sredstva u iznosu od 1.504.857,45€ dok je od Domda zdravlja fakturisano 1.490.070,62€, tačnije više za **14.786,83€** što predstavlja iznos pretplaćenih potraživanja koja su zaključnim knjiženjima evidentirana na klasi 2 – obaveza tj. konto 2510000 – Primljeni avansi.*

16. Kapital DZ Budva

Ukupno iskazana vrijednost kapitala DZ Budva na klasi 3 u glavnoj knjizi je na 31.12.2018. godine iznosila 2.822.956,55€. Revizijom je utvrđeno da su sopstveni izvori imovine iskazani na početku godine u iznosu od 2.725.977,89€. Pored navedenih, na početku godine je iskazan i višak prihoda iz 2017. godine u iznosu od 155.828,31€. Tokom godine je evidentirano uvećanje kapitala po osnovu nabavke CTG aparata za

blizanačku trudnoću iz donacije i bar kod čitača od Fonda, kao i evidentiranje novonabavljenih osnovnih sredstava u 2018. godine u iznosu od 61.734,59€. Takođe, umanjenje kapitala je izvršeno po osnovu otpisa potraživanja od Fonda u iznosu od 16.868,30€, poreza na dobit za zakup u iznosu od 5.443,00€, tekuće amortizacije za 2018. godinu u iznosu od 160.410,59€ i otpisa tj. rashoda osnovnih sredstava u iznosu od 7.067,64€.

Konto	Naziv konta	Tip nalč	Broj nalč	Akt./Br	Opis	Datum	Rbr	Dat.val	Broj.dci	Datum	Duguje	Potražuje	Saldo
3111110	SOPSTVENI IZVORI IMOVINE	1	1	1/ 1	POCETNO STANJE	01.01.18	47	01.01.18	1/1	01.01.18	0,00	2.725.977,89	-2.725.977,89
3211210	VIŠAK PRIHODA	1	1	1/ 1	POCETNO STANJE	01.01.18	48	01.01.18	1/1	01.01.18	0,00	155.828,31	-155.828,31
3211210	VIŠAK PRIHODA	25	24	25/ 24	Višak prihoda/2017g.	03.04.18	1	03.04.18	Odluka br	03.04.18	155.828,31	0,00	155.828,31
3111110	SOPSTVENI IZVORI IMOVINE	25	24	25/ 24	Višak prihoda/2017g.	03.04.18	2	03.04.18	Odluka br	03.04.18	0,00	155.828,31	-155.828,31
3111110	SOPSTVENI IZVORI IMOVINE	25	28	25/ 28	Otpis potraž(Fond/17	01.01.18	2	01.01.18	03-3289	01.01.18	16.868,30	0,00	16.868,30
3111110	SOPSTVENI IZVORI IMOVINE	25	102	25/ 102	CTG ap-blizan.trudno	20.12.18	1	20.12.18	DONACIJA	20.12.18	0,00	2.295,15	-2.295,15
3111110	SOPSTVENI IZVORI IMOVINE	25	118	25/ 118	Bar kod čitači/FOND	26.12.18	2	26.12.18	03-9356	26.12.18	0,00	368,68	-368,68
3111110	SOPSTVENI IZVORI IMOVINE	25	119	25/ 119	Porez d-zakup/18	31.12.18	2	31.12.18	Porez d/1	31.12.18	5.443,00	0,00	5.443,00
3111110	SOPSTVENI IZVORI IMOVINE	25	123	25/ 123	ZKLJ.knjiž/5999990	31.12.18	2	31.12.18	25-123	31.12.18	0,00	61.734,59	-61.734,59
3111110	SOPSTVENI IZVORI IMOVINE	25	124	25/ 124	Po popisu-tek.amort.	31.12.18	43	31.12.18	AMORT-1	31.12.18	160.410,59	0,00	160.410,59
3111110	SOPSTVENI IZVORI IMOVINE	25	129	25/ 129	RASHOD-popis/18	31.12.18	19	31.12.18	RASHOD/	31.12.18	7.067,64	0,00	7.067,64
3211210	VIŠAK PRIHODA	99	1	99/ 1	VIŠAK PRIHODA	31.12.18	116	31.12.18	99/1	31.12.18	0,00	66.541,46	-66.541,46
											345.617,84	3.168.574,39	-2.822.956,55

Ukupne nabavke imovine u 2018. godini su iznosile 61.734,59€ i iste su evidentirane na prelaznom kontu klase 5, koje se kroz zaključna knjiženja iskazuju na uvećanje klase 3 – konto 3111111 – sopstveni izvori imovine u ukupnom iznosu od 61.734,59€ a struktura iste je data u dijelu izvještaja vezanom za imovinu.

17. Obaveze DZ Budva

Obaveze su u Izvještaju o neizmirenim obavezama iskazane u iznosu od 57.948,31€ dok su iste iskazane u glavnoj knjizi na dan 31.12.2018. godine iznosile 72.735,14€. Navedena razlika u iznosu od 14.786,83€ se odnosi na evidentirane obaveze po osnovu primljenih avansa za više uplaćena sredstva Fonda od iznosa potraživanja.

Struktura ukupno iskazanih obaveza u glavnoj knjizi je prikazana u narednoj tabeli.

KONTO	NAZIV	Početno dugovno	Početno potražno	Dugovno tekući	Potražni tekući	Ukupno dugovno	Ukupno potražno	Sadno dugovno	Saldo potrazno
2461101	OBAVEZE ZA PDV	0,00	1.519,81	19.997,50	20.157,48	19.997,50	21.677,29	0,00	1.679,79
2461110	OBAVEZE POREZA NA IMOVINU	0,00	0,00	3.044,89	3.044,89	3.044,89	3.044,89	0,00	0,00
2461111	OBAVEZE POREZA NA DOBIT	0,00	5.443,00	5.116,42	5.116,42	5.116,42	10.559,42	0,00	5.443,00
2510000	PRIMLJENI AVANSI	0,00	0,00	0,00	14.786,83	0,00	14.786,83	0,00	14.786,83
2521110	DOBAVLJAČI U ZEMLJI ZA OSNOV	0,00	0,00	41.243,96	61.734,59	41.243,96	61.734,59	0,00	20.490,63
2521120	DOBAVLJAČI U ZEMLJI ZA LJEK.I	0,00	16.085,02	411.617,87	414.447,82	411.617,87	430.532,84	0,00	18.914,97
2521130	DOBAVLJAČI U ZEMLJI ZA MATER	0,00	12.148,15	241.716,22	240.987,99	241.716,22	253.136,14	0,00	11.419,92
2522119	DOBAVLJAČI PRELAZNO KONTO	0,00	0,00	415.237,51	415.237,51	415.237,51	415.237,51	0,00	0,00
	UKUPNO	0,00	35.195,98	2.443.345,75	2.480.884,91	2.443.345,75	2.516.080,89	0,00	72.735,14

Uvidom u istu je utvrđeno da se navedene obaveze odnose na obaveze po osnovu PDV-a u iznosu od 1.679,79€, obaveze poreza na dobit u iznosu od 5.443,00€, obaveza po osnovu primljenih avansa u iznosu od 14.786,83€, obaveza prema dobavljačima za osnovna sredstva u iznosu od 20.490,63€, obaveze prema dobavljačima za ljekove i medicinski materijal 18.914,97€ i obaveze prema dobavljačima za materijalne troškove 11.419,92€.

***Obaveze za PDV** u iznosu od 1.679,79€ se odnose na neizmirene obaveze po osnovu PDV-a za zakup za decembar mjesec. Sve obaveze po osnovu PDV-a se tokom godine uredno izmiruju do 10-tog u mjesecu za prethodni mjesec. Navedene obaveze se evidentiraju po osnovu obaveza za PDV na ime zakupa za poslovni prostor u Budvi i tri stomatološke ordinacije od kojih su dvije u Budvi a jedna u Petrovcu.*

Obaveze po osnovu poreza na dobit *su iskazane u iznsou od 5.443,00€ i iste se odnosi na obračunati porez na dobit na ukupan iznos ispostavljenih faktura za zakup samo poslovnog prostora koji se izdaje Fashion Company DOO Podgorica u mjesečnom iznosu od 8.712,00€ sa uračunatim PDV-om. (8.712,00*12=86.400,00€*0,7=60.480€*0,09=5.443,00€).*

Obzirom da Dom zdravlja ostvaruje prihode od zakupa ne samo od izdavanja poslovnog prostora zakupcu Fashion Company DOO, već i dvije ordinacije u DZ Budva i jedne u zgradi ambulante u Petrovcu, obračun poreza na dobit je trebalo vršiti na ukupne prihode od zakupnina bez PDV-a.

5. ***Potrebno je da DZ Budva vrši obračun poreza na dobit na ukupno iskazani prihod od zakupa i to na iznos zakupnine bez PDV-a po Zakonski definisanoj stopi od 9%.***

Obaveze po osnovu primljenih avansa *su iskazane u iznosu od 14.786,83€ i iste se odnose na pretplaćeni iznos od strane Fonda za zdravstveno osiuranje. Naime od strane Fonda je u 2018. godini uplaćen iznos od 1.504.857,45€[11] od čega je fakturama Doma zdravlja pravdan iznos od 1.490.070,62€[12], čime je utvrđen iznos pretplata od 14.786,83€ koje su evidentirane na obavezama za avansne uplate.*

U postupku revizije je utvrđeno da je Fond uplatio ***14.786,83€*** *više sredstava od iznosa koji je potraživan od DZ Budva po osnovu pruženih usluga. U postupku revizije nije od Fonda zahtijeva povraćaj više uplaćenih sredstava i storniranje izdataka u Glavnoj knjizi državnog trezora za navedeni iznos, kako je to precizirano članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i tačkom 25a Uputstva o radu državnog trezora, čime su izdaci DZ Budva za 2018. godinu iskazani u većem iznosu. Navedena sredstva nisu povraćena na konsolidovani račun državnog trezora.*

6. ***Korisnici javnih sredstava su dužni uskladiti evidencije sa članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je propisano da će se poništiti transakcija ukoliko se izvrši povraćaj novca na konsolidovani račun državnog trezora koji je prethodno evidentiran kao izdatak, kao i da se za iznos poništenih transakcija uveća stanje depozita.***

Obaveze prema dobavljačima u zemlji za osnovna sredstva *se odnose na obaveze prema dobavljaču "Osmi red" u iznosu od 20.490,63€ na ime nabavke biomikroskopa i oftalmološke opreme.*

Konto	Naziv konta	Komite	Naziv k	PC	Tip nalo	Broj nal	Akt./Br	Opis	Datum	Rbr	Dat.val	Broj.do	Datum	Duguje	Potražuje	Saldo
2521110	DOBAVLJAČI U ZEMLJI ZA OSN	30520	"OSMI	RED-D" DOO	20	53	20/ 53	Biomikroskop sa apl.	15.05.18	23	15.05.18	001-3185	15.05.18	0,00	14.499,43	-14.499,43
2521110	DOBAVLJAČI U ZEMLJI ZA OSN	30520	"OSMI	RED-D" DOO	20	153	20/ 153	Oftalmološka oprema	25.12.18	9	25.12.18	001-9699	25.12.18	0,00	8.891,08	-8.891,08
2521110	DOBAVLJAČI U ZEMLJI ZA OSN	30520	"OSMI	RED-D" DOO	61	66	61/ 66	Biomikroskop(I-rata)	04.07.18	1	04.07.18	001-3185	15.05.18	724,97	0,00	724,97
2521110	DOBAVLJAČI U ZEMLJI ZA OSN	30520	"OSMI	RED-D" DOO	61	74	61/ 74	Biomikroskop(II-rata	23.07.18	2	23.07.18	001-3185	15.05.18	724,97	0,00	724,97
2521110	DOBAVLJAČI U ZEMLJI ZA OSN	30520	"OSMI	RED-D" DOO	61	110	61/ 110	Biomikroskop(IIIrata	29.10.18	2	29.10.18	001-3185	15.05.18	724,97	0,00	724,97
2521110	DOBAVLJAČI U ZEMLJI ZA OSN	30520	"OSMI	RED-D" DOO	61	136	61/ 136	Biomikroskop(IV rata	28.12.18	7	28.12.18	001-3185	15.05.18	724,97	0,00	724,97
														2.899,88	23.390,51	-20.490,63

Obaveze prema dobavljačima u zemlji za ljekome i ostala medicinska sredstva *se odnose na nabavku ljekova i medicinskog materijala za potrebe Doma zdravlja Budva. Obaveze iskazane u glavnoj knjizi po*

[11] Do navedenog iznosa se dolazi kada se od ukupno iskazanog iznosa potražnog salda na kartici 1221110 – potraživanja od Fonda za pružene usluge u PZZ u iznosu od 1.519.555,65€ oduzme naplaćeni iznos participacije od 14.698,20€.

[12] Do navedenog iznosa se dolazi kada se od ukupno iskazanog iznosa dugovnog salda na kartici 1221110 – potraživanja od Fonda za pružene usluge u PZZ u iznosu od 1.365.236,88€ oduzme naplaćeni iznos participacije od 14.698,20€ i na to doda fakturisano na ime pruženih usluga dijalize u iznosu od 139.531,94€.

ovom osnovu se dijelom zatvaraju putem cesija sa Fondom, dok se dio materijala nabavlja iz sredstava Doma Zdravlja Budva.

Naziv kom.	Duguje	Potražuje	Saldo
"FARMEGRA"DOO Total	995,69	14.387,63	-13.391,94
"MEDICA"DOO Total	70,12	361,93	-291,81
"NEOMEDICA MNE"DOO Total	590,10	861,10	-271,00
"OSMI RED-D" DOO Total	4.165,84	4.811,65	-645,81
FARMA+LAB DOO Total	6.601,05	9.843,34	-3.242,29
FARMONT DOO Total	1.716,09	2.158,21	-442,12
INEL MEDICA" DOO Total	3.054,34	3.671,34	-617,00
INTERPHARM"DOO Total	146,00	159,00	-13,00
Grand Total	**411.617,87**	**430.532,84**	**-18.914,97**

Obaveze prema dobavljačima za materijalne troškove *su iskazane u iznosu od 11.419,92€ i iste se odnose na obaveze za utrošenu električnu energiju, gorivo, telefon, odvoz medicinskog otpada, reprezentaciju, poštanske usluge i sl. Struktura navedenih obaveza je data u narednoj tabeli po nazivu dobavljača.*

Naziv kom.	Duguje	Potražuje	Saldo
"EKOMEDIKA"DOO Total	15.806,82	16.921,59	-1.114,77
"MERCUR TRADE INTERN."DOO Total	1.180,30	2.111,30	-931,00
"MTEL"DOO Total	1.015,00	1.099,70	-84,70
"VODOVOD I KANALIZACIJA"DOO Total	12.897,66	13.635,62	-737,96
ELEKTRO-PRIVREDA CG AD-NIKŠIĆ Total	55.856,78	62.378,07	-6.521,29
JUGOPETROL AD Total	12.886,22	13.965,81	-1.079,59
POŠTA CRNE GORE Total	560,65	603,45	-42,80
SZR"FERARI" Total	474,00	589,00	-115,00
T..COM Total	3.878,50	4.226,04	-347,54
TELENOR Total	6.375,15	6.820,42	-445,27
Grand Total	110.931,08	122.351,00	-11.419,92

19. Prihodi DZ Budva

Shodno podacima iskazanim u ***Izvještaju o novčanim tokovima IV*** *Doma zdravlja Budva za 2018. godinu je utvrđeno da su ukupni primici iskazani u iznosu od 2.171.717€ i to primici od Fonda u iznosu od 1.509.406€ i sopstveni prihodi u iznosu od 662.311€.*

Primici od Fonda se odnose na transfere od Fonda za zdravstveno osiguranje po osnovu zaključenog ugovora o pružanju zdravstvenih usluga u iznosu od 1.504.857,45€ i transfere od Fonda na ime skrininga u iznosu od 4.549€ koji su posebno iskazani na kontu 7511950 – Ostali prihodi od Fonda. Sopstveni prihodi u INT-u su iskazani u iznosu od 662.311€ i isti se odnose na sopstvene prihode u iznosu od 610.552€, primitke od otplate kredita u iznosu od 44.600,00€ i primitke od donacija u iznosu od 7.159€.

Obzirom da su primici i izdaci u Godišnjem izvještaju DZ Budva - INT-u iskazani na osnovu sumarnih mjesečnih tj. kvartalnih primitaka i izdataka, i predstavljaju izvedene kategorije, u narednom dijelu izvještaja će se pojašnjavati prihodi i rashodi iskazani u glavnoj knjizi DZ Budva shodno sačinjenom i dostavljenom izvještaju o prihodima i rashodima DZ Budva za 2018. godinu uz osvrt na iste iskazane u INT-u. Shodno navedenom prihodi su iskazani u iznosu od 2.111.645€.

	Prihodi	d 01.01. do 31.12.2017	01.01. do 31.12.2018
1	od Fonda - fakturisana realizacija	1.446.137	1.490.071
2	od Fonda - iz ranijih godina		
3	Ostali prihodi od Budžeta	4.230	4.549
4	od participacije	27.179	22.261
5	naplaćeni u gotovu	287.737	267.443
6	od Fondova Republike Srpske		
7	ostali	341.275	320.162
8	donacije		7.159
	UKUPNO PRIHODI	**2.106.558**	**2.111.645**

U postupku revizije je utvrđeno da prihodi iskazani u INT-u u ukupnom iznosu odgovaraju prihodima iskazanim u glavnoj knjizi Doma zdravlja Budva. Struktura prihoda iz glavne knjige je iskazana u narednoj tabeli.

Konto	Vrsta prihoda	Iznos	%
7511131	PRIHODI OD UDJELA U DOBITI OD AKCIJA	49,54	0,00%
7511220	PRIHODI PO OSNOVU IZVRŠENIH USLUGA U PZZ	1.365.236,88	64,65%
7511230	PRIHODI PO OSNOVU IZVRŠENIH USL.VAN PZZ	139.531,94	6,61%
7511310	PRIHODI OD PARTICIPACIJE	7.563,05	0,36%
7511312	PRIHODI OD SANITARNIH USLUGA	168.188,54	7,96%
7511320	PRIHOD OD LJEKARSKIH UVJERENJA	192.406,00	9,11%
7511710	PRIHODI NAPLAĆENI U GOTOVOM	84.534,93	4,00%
7511720	PRIHODI OD OSTALIH KORISNIKA	44.350,00	2,10%
7511810	PRIHODI OD KAMATA	3,92	0,00%
7511820	POKLONI I DONACIJE	7.159,00	0,34%
7511920	PRIHODI OD SMANJENJA OBAVEZA	1.116,27	0,05%
7511930	OSTALI VANREDNI PRIHODI	96.953,62	4,59%
7511950	OSTALI PRIHODI OD FONDA	4.548,89	0,22%
UKUPNO		**2.111.644,58**	**100,00%**

19.1 Prihodi po osnovu izvršenih usluga u PZZ

*Na kraju svakog mjeseca iz informacionog sistema se izvlače podaci o pruženim zdravstvenim uslugama Doma zdravlja i vrši fakturisanje istih područnoj jedinici Fonda zdravstva. Po ovom osnovu su evidentirana potraživanja od Fonda zdravstva i prihodi po osnovu izvršenih usluga, koji su u 2018. godini iskazani u iznosu od **1.365.236,88€.***

Fakturisanje zdravstvenih usluga Domova zdravlja se vrši shodno Uputstvu za evidentiranje i fakturisanje usluga pruženih u Domu zdravlja.

Shodno navedenom je utvrđeno da "fakturisanje usluga PZZ se vrši u skladu sa novim načinom fakturisanja i novim načinom evidentiranja usluga predviđenim Metodologijom određivanja vrijednosti kapitacije i cijena zdravstvenih usluga u primarnoj zdravstvenoj zaštiti. Osnova Metodologije određivanja vrijednosti kapitacije i cijena zdravstvenih usluga zasniva se na finansiranju:

- *Izabranih doktora kombinacijom plaćanja kapitacije i cijene zdravstvenih usluga (50%:50%);*
- *Centara za podršku i jedinica za podršku plaćanjem po uslugama;*
- *Higijensko-epidemiološka služba (HES) se plaća naknadom za usluge, za usluge za koje je definisan normativ, dok se ostale aktivnosti HES se finansiraju programski, od strane naručioca programa.*

Polovinu (50%) svih prihoda izabrani doktori ostvaruju putem kapitacije, a drugu polovinu (50%) fakturisanjem pruženih unaprijed definisanih usluga.

Kapitacija *je mehanizam plaćanja u kome ljekar pojedinac ili zdravstvena ustanova dobija unaprijed određeni fiksni iznos sredstava za određeni vremenski period za svakog pojedinca koji se opredijelio za tog ID doktora ili zdravstvenu ustanovu.*

Plaćanje za uslugu *podrazumijeva da se plaćanje vrši za pružene usluge i ukupan iznos sredstava direktno zavisi od broja pruženih usluga i njihovih cijena do maksimalno utvrđenog iznosa na nivou doma zdravlja po organizacionim cjelinama (ID, Centri za podršlu i Jedinice za podršku) i ta ograničenja Fond vrši kvartalno.*

Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirana potraživanja po osnovu kapitacije u iznosu od 429.382,72€, usluga (korigovanih) u iznosu od 872.040,77€, fakturisanja ljekove za teške bolesnike u iznosu od 54.569,81€ po odobrenju komisije i investicije u iznosu od 9.243,58€.

Revizijom je, takođe, utvrđeno da su potraživanja od Fonda zdravstva u iznosu od 16.868,30€ evidentirana po početnom stanju, shodno Zapisniku o konačnom obračunu za 2017. godinu između Fonda i DZ Budva br. 839 od 04.05.2018. godine, stornirana.

Opis	Duguje
Investicije za 2018 Total	9.243,58
KAPITACIJA Total	429.382,72
Ljek. komisija Fonda Total	54.569,81
Otpis potraž/2017 Total	-16.868,30
SALDO 01.01 Total	16.868,30
USLUGE Total	873.673,72
USLUGE-ID djeca Total	-386,83
USLUGE-ID odrasli Total	-28,26
USLUGE-ID žene Total	-1.217,86
Grand Total	1.365.236,88

19.2 Prihodi po osnovu izvršenih usluga van PZZ

Prihodi evidentirani na ovoj poziciji su iskazani u iznosu od ***139.531,94€*** *po osnovu izdatih faktura Fondu za usluge pružene u specijalističkoj ambulanti za dijalizu. Obzirom da se na kraju godine vrše usaglašavanje potraživanja i obaveza između Doma zdravlja i Fonda, stanje istih je usaglašeno sa Fondom, što je potvrđeno i na osnovu kartica Fonda. Iskazivanje prihoda je vršeno na ime izdatih faktura za ljekove u iznosu od 29.032,15€, sanitetski material 56.818,11€ i usluge 53.681,68€.*

Fakturisanje navedenih usluga se vrši shodno Rješenju Ministarstvo zdravlja Crne Gore br. 02-585/UpI od 20.07.2012. godine, kojim je utvrđeno da Dom zdravlja Budva pored primarne zdravstvene zaštite ispunjava i uslove za obavljanje hemodijalize.

19.3 Ostali prihodi od Fonda

Odredbom člana 10 Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Službeni listu RCG, br. 39/2004, CG 14/10) definisane su prioritetne mjere zdravstvene zaštite, među kojima su i aktivnosti na unaprjeđenju zdravlja i podizanju nivoa zdravstvenog stanja stanovništva u Crnoj Gori, zdravstvena edukacija i obrazovanje u vezi sa najčešćim zdravstvenim problemima i metodama njihove identifikacije, prevencije i kontrole, kao i sprječavanje, pravovremeno otkrivanje, liječenje i suzbijanje zaraznih, hroničnih nezaraznih i malignih bolesti.

Vlada Crne Gore je u decembru 2008. godine usvojila Strategiju za prevenciju i kontrolu hroničnih nezaraznih bolesti i Akcioni plan za prvih pet godina, u kojem je jedan od ciljeva smanjenje smrtnosti od malignih

neoplazmi. Jula 2011. godine usvojen je Nacionalni program za kontrolu raka kojim je predviđena puna implementacija nacionalnih programa za rak dojke, rak grlića materice i rak debelog crijeva.

Fond za zdravstveno osiguranje i Ministarstvo zdravlja je u obavezi da osigura sredstva potrebna za realizaciju ovog programa, na način da nosioci pojedinih aktivnosti, njihovo izvršenje uvrste u godišnji plan potrebnih sredstava ustanova koje učestvuju u projektu, prilikom ugovaranja sa Fondom za zdravstveno osiguranje i to za svaku godinu posebno. Radi realizacije pojedinih mjera ovog programa njihovi nosioci u saglasnosti Ministarstva zdravlja, mogu zaključiti ugovore sa međunarodnim organizacijama i ostalim zainteresovanim donatorima.

*U svakom slučaju, ekonomske računice jasno ukazuju da je od nacionalnog interesa sprovođenje ne samo nacionalnog **skrining programa za CRC**, već i za ostala dva karcinoma, shodno preporukama EC i WHO.*

*Crna Gora će za realizaciju Nacionalnog programa obezbijediti sredstva iz državnog budžeta i od donatora. U narednom periodu, od 2012. godine dinamika obezbjedivanja i utroška sredstava namijenjenih izvršavanju Nacionalnog programa određivaće se svake godine u proceduri donošenja državnog budžeta. Radi realizacije, Fond zdravstva CG je po ovom osnovu (skrining debelog crijeva i grlića materice) uplatio DZ Budva sredstva u iznosu od **4.548,89€,** koja su iskazana u glavnoj knjizi na poziciji ostali prihodi od Fonda.*

19.4 Sopstveni prihodi

*Sopstveni prihodi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od **595.167,87€.** Revizijom je utvrđeno da su isti iskazani u INT-u u iznosu od 610.552€. Pomenuto odstupanje se odnose na naplaćeni iznos participacije za koji su umanjena potraživanja od Fonda u iznosu od 14.698,20€ kao i na iznos uvećanog prometa usled povraćaja pogrešnih uplata.*

Sopstveni prihodi se odnose na prihode od participacije 7.563,05€, prihodi od sanitarnih usluga 168.188,54€, prihodi od ljekarskih uvjerenja 192.408,00€, prihodi naplaćeni u gotovini 84.534,93€, prihodi od ostalih korisnika 44.350,00€, prihodi od smanjenja obaveza 1.116,27€, ostali vanredni prihodi 96.953,62€ i ostali prihodi u iznosu od 53,46€.

Konto	Naziv	Iznos	%
7511131	Prihodi od udjela u dobiti od akcija	49,54	0,01%
7511310	Prihodi od participacije	7.563,05	1,27%
7511312	Prihodi od sanitarnih usluga	168.188,54	28,26%
7511320	Prihod od ljekarskih uvjerenja	192.408,00	32,33%
7511710	Prihodi naplaćeni u gotovom	84.534,93	14,20%
7511720	Prihodi od ostalih korisnika	44.350,00	7,45%
7511810	Prihodi od kamata	3,92	0,00%
7511920	Prihodi od smanjenja obaveza	1.116,27	0,19%
7511930	Ostali vanredni prihodi	96.953,62	16,29%
UKUPNO		**595.167,87**	**100,00%**

19.4.1 Prihodi od participacije

*Navedeni prihodi su iskazani u tabelarnom prikazu prihoda rashoda DZ Budva u iznosu od **7.563,05€** i isti se odnose na naplatu participacije tj. učešća osiguranika u troškovima liječenja.*

Zakonom o zdravstvenom osiguranju je bilo predviđeno uvođenje dopunskog zdravstvenog osiguranja. Fond je trebalo da od 01.01.2018. godine otpočne sa sprovođenjem dopunskog osiguranja, te obzirom da isto nije zaživjelo na snazi je Odluka o učešću osiguranika u troškovima korišćenja zdravstvene zaštite. Navedenom

Odlukom je precizirano da osiguranici učestvuju u troškovima zdravstvene zaštite neposredno u zdravstvenoj ustanovi. Za naplaćeni iznos učešća u troškovima korišćenja zdravstvene zaštite ustanova, umanjuje se obračun usluga Republičkom fondu za zdravstvo.

*Po ovom osnovu je dakle ukupno naplaćeno **22.261,25€** od čega je iskazano direktno na prihodima od participacije 7.563,05€ i indirektno kroz naplaćeni dio potraživanja od Fonda za koji se umanjuju potraživanja od 14.698,20€.*

Naplata participacija se vrši na osnovu numerisanih priznanica koje se zadužuju kod blagajnika od strane tima izabranog doktora. Naplaćene participacije se dnevno pravdaju blagajniku a potom se sredstva prenose na žiro račun za naplatu sopstvenih prihoda.

19.4.2 Prihodi od sanitarnih usluga

*Navedeni prihodi su iskazani u iznosu od **168.188,54€** i isti se odnose na prihode iskazane po osnovu pruženih usluga Doma zdravlja za sanitarne preglede. Navedene usluge Dom zdravlja naplaćuje shodno cjenovniku usluga br. 980/16 od 01.08.2016 i Saglasnosti Ministarstva zdravlja br. 404-220/2015 od 15.07.2016. godine.*

Revizijom je utvrđeno da su navedeni prihodi naplaćeni gotovinski preko blagajne u iznosu od 19.703,94€, putem izdatih faktura dobavljačima u iznosu od 143.053,60€ i uplatama fizičkih lica na žiro račun na koji se prikupljaju sopstveni prihodi DZ Budva u iznosu od 5.431,00€. Gotovinske uplate preko blagajne su dokumentovane priznanicama a ostali prihodi se evidentiraju shodno izdatim fakturama.

19.4.3 Prihodi od ljekarskih uvjerenja

*Navedeni prihodi su iskazani u iznosu od **192.408,00€** i isti se odnose na prihode Doma zdravlja po osnovu izdatih ljekarskih uvjerenja - pruženih usluga trećim licima utvrđene Cjenovnikom na koju je dobijena saglasnost Ministarstva zdravlja.*

Revizijom je utvrđeno da su prihodi evidentirani na ovoj poziciji shodno: izdatim fakturama dobavljača u iznosu od 35.520,00€, storna po osnovu pogrešnih knjiženja u iznosu od 87,00€, prihode naplaćene gotovinski preko blagajne u iznosu od 156.268,00€ i prihode evidentirane po osnovu direktnih uplata na žiro račun Doma zdravlja za prikupljanje sopstvenih sredstava u iznosu 707,00€.

19.4.4 Prihodi naplaćeni u gotovom

*Navedeni prihodi su iskazani u iznosu od **84.534,93€** i isti su u cjelosti naplaćeni gotovinski preko blagajne po osnovu pruženih usluga: doktora opšte prakse, pedijatara, dijalize, mikrobiološke laboratorije, higijensko – epidemiološke službe, RTG, usluge doplera, endokrinologa, kao i usluga pruženih u turističkim ambulantama u Budvi, Rafailovićima, Petrovcu i Svetom Stefanu.*
Gotovinski naplaćeni prihodi su se najviše odnosili na pružene usluge u turističkim ambulantama u iznosu od 38.908,0€, usluge dijalize 24.032,00€, usluge ljekara 10.830,59€, pedijatara 8.216,13€, dok su se preostale usluge odnosile na BHL, doplere, endokrinologa, HES, MBL, RTG I sl.

19.4.5 Prihodi od ostalih korisnika

Navedeni prihodi su iskazani u iznosu od 44.350,00€ i isti se odnose na: prihode evidentirane po osnovu izdatih faktura pravnim licima na ime sistematskih pregleda njihovih zaposlenih u iznosu od 14.350,00€ kao

i prihode evidentirane po osnovu uplate Opštine Budva na ime organizovanja turističkih ambulanti u Petrovcu, Pržnu, Rafailovićima i Budvi za vrijeme trajanja turističke sezone. Po ovom osnovu su evidentirani prihodi u iznosu od 30.000,00€, shodno ugovoru br. 1126 od 07.06.2018. godine.

Naziv kom.	PC	Tip nalo	Broj nal	Akt./Br	Opis	Datum	Rbr	Dat.val	Broj.do	Datum	Duguje	Potražu
CRNOGORSKI ELEK.PRENOS.S"AD	20380	10	136	10/ 136	sistemats	09.07.18	2	04.07.18	1177/18	04.07.18	0,00	350,00
JPU VRTIĆ LJ.JOVANOVIĆ - MAŠE	20380	10	222	10/ 222	sistemats	28.12.18	2	07.12.18	1695/18	07.12.18	0,00	4.515,00
JUOŠ ,,MIRKO SRZENTIĆ,,	20380	10	222	10/ 222	sistemats	28.12.18	4	11.12.18	1711/18	11.12.18	0,00	630,00
JU OŠ" STEFAN M LJUBIŠA"	20380	10	222	10/ 222	sistemats	28.12.18	6	12.12.18	1717/18	12.12.18	0,00	2.835,00
DRUGA OSNOVNA ŠKOLA	20380	10	222	10/ 222	sistemats	28.12.18	8	12.12.18	1718/18	12.12.18	0,00	2.555,00
JU ŠKOLA ZA OSN.MUZ.OBR.	20380	10	225	10/ 225	sistemats	31.12.18	2	30.11.18	1673/18	30.11.18	0,00	805,00
SRED SKOLA"DANILO KIS"	20380	10	225	10/ 225	sistemats	31.12.18	4	12.12.18	1724/18	12.12.18	0,00	2.660,00
												14350

19.5 Ostali prihodi

Navedeni prihodi su iskazani u iznosu od 96.953,62€ i isti se odnose na prihode od izdavanja u zakup u iznosu od 95.988,00€, prihode po osnovu kopiranja zdravstvenih kartona osiguranicima u iznosu od 890,00€ i prihode po osnovu sravnjavanja u iznosu od 75,62€.

Prihodi od zakupa su iskazani po osnovu izdavanja poslovnog prostora i tri ambulante koje se izdaju za pružanje stomatoloških usluga. Navedeni prihodi su iskazani u neto iznosu (bez PDV-a).

Naziv kom.	Duguje	Potražuje	Saldo
"FASHION COMPANY" DOO Total	0,00	86.400,00	-86.400,00
"GAĆINA" OPŠT.STOM.AMBUL. Total	0,00	3.168,00	-3.168,00
"REKOVIĆ"STOMAT.ORDINACIJA Tota	0,00	3.180,00	-3.180,00
CITY DENTAL Total	0,00	3.240,00	-3.240,00
Grand Total	0,00	95.988,00	-95.988,00

Prihodi po osnovu izdavanja u zakup se naplaćuju shodno zaključenim ugovorima o zakupu[13] iz marta 2016. godine na rok od 5 godina.

19.6 Prihodi od smanjenja obaveza

Navedeni prihodi su evidentirani u iznosu od 1.116,27€ i isti se odnose na prihode evidentirane po knjižnom odobrenju Montefarma br. 7870 od 30.11.2018. godine u iznosu od 675,69€, umanjenja poreza na dobit iz 2017. godine shodno Zahtjevu JZU Dom zdravlja Budva br. 268/18 od 19.02.2018. godine i rješenju Poreske uprave br. 03/11-2/2034/2 od 19.04.2018. godine u iznosu od 326,58€ i gratis facture dobavljača Business Montenegro u iznosu od 114,00€.

[13] Ugovor o zakupu poslovnog prostora br. 250 od 01.03.2016. godine je zaključen sa privrednim društvom „Fashion Company" DOO iz Podgorice, Ugovor o zakupu stomatološke ordinacije br. 290 od 08.03.2016. godine je zaključen sa Opštom stomatološkom ordinacijom Gaćina, Ugovor o zakupu stomatološke ordinacije br. 291 od 08.03.2016. godine je zaključen sa Stomatološkom ordinacijom „City Dental", Ugovor o zakupu stomatološke ordinacije br. 292 od 08.03.2016. godine je zaključen sa Opštom stomatološkom ordinacijom „Reković".

Opis	Datum	Rbr	Dat.val	Broj.do	Datum	Duguje	Potražuje
Gratis/Rn:UT-125/18	16.02.18	2	16.02.18	Rn:UT-125	16.02.18	0,00	50,00
Porez dobit/17(-6%	25.04.18	2	19.04.18	03/11-2/2	19.04.18	0,00	326,58
Gratis/Rn:UT-307/18	19.04.18	2	19.04.18	Rn:UT-307	19.04.18	0,00	64,00
KO*7870/Montefarm	30.11.18	2	30.11.18	KO*7870	30.11.18	0,00	675,69
PRIHODI	31.12.18	113	31.12.18	99/1	31.12.18	1.116,27	0,00

19.7 Ostali sopstveni prihodi

Navedeni prihodi su iskazani u iznosu od 53,46€ i isti se odnose na prihode od udjela u dijelu dobiti u iznosu od 49,54€ i prihode od kamata u iznosu od 3,92€.

19.8 Prihodi od donacija

Navedeni prihodi su iskazani u tabeli i INT-u u iznosu od 7.159,00€ i isti se odnose na prihode evidentirane po osnovu zaključenog ugovora o bespovratnim sredstvima za edukativne potrebe br. 852/18 od 07.05.2018. godine u iznosu od 1.609,00€ i donacija za izgradnju lifta u Domu zdravlja u ukupnom iznosu od 5.550,00€ koje su od strane više pravnih lica uplaćene shodno cirkularno proslijeđenoj molbi za donaciju. Struktura donacija je data u narednoj tabeli.

Opis	Datum	Rbr	Dat.val	Broj.do	Datum	Duguje	Potražuje
Donacija/Urion doo/	09.05.18	25	09.05.18	Ug*852/18	07.05.18	0,00	1.609,00
Donacija(Jadr.sajam	16.11.18	6	16.11.18	M*2119/1	08.11.18	0,00	500,00
Donacija(KomunalnoBd	27.11.18	8	27.11.18	M*2119/1	08.11.18	0,00	1.000,00
Donacija(Bellevue H.	05.12.18	11	05.12.18	M*2119/1	08.11.18	0,00	500,00
Donacija(Vodovod-Bd	20.12.18	9	20.12.18	M*2119/1	08.11.18	0,00	550,00
Donacija(Opština Bd	27.12.18	16	27.12.18	M*2119/1	08.11.18	0,00	3.000,00
PRIHODI	31.12.18	112	31.12.18	99/1	31.12.18	7.159,00	0,00

Pored prethodno pojašnjenih prihoda u INT-u DZ Budva je na poziciji primitaka iz sopstvenih izvora iskazan primitak od otplate kredita u iznosu od 44.600,00€ na ime povraćaja kredita zaposlenima.

20. Troškovi JZU DZ Budva

*Shodno podacima iskazanim u **Izvještaju o novčanim tokovima IV** Doma zdravlja Budva za 2018. godinu je utvrđeno da su ukupni izdaci iskazani u iznosu od 2.074.237€ od kojih je 1.515.463€ finansirano od strane Fonda a 558.774€ iz sopstvenih sredstava.*

2	IZDACI					
2.1	Tekući izdaci	1.893.884	1.433.686	1.506.220	486.227	1.992.447
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.138.472	967.600	965.917	151.229	1.117.146
2.1.2	Ostala lična primanja	39.615	15.586	17.982	27.522	45.504
2.1.3	Rashodi za meterijal	448.409	396.850	452.651	63.086	515.737
2.1.4	Rashodi za usluge	42.255	11.650	10.735	45.451	56.186
2.1.5	Tekuće održavanje	44.355			56.526	56.526
2.1.6	Kamate					
2.1.7	Renta	178			108	108
2.1.8	Subvencije					
2.1.9	Ostali izdaci	180.600	42.000	58.935	142.305	201.240
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu					
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove					
2.3	Transferi institucijama,pojedincima, nevladinom i javnom sektoru					
2.4	Kapitalni izdaci	45.717	5.520	9.243	30.247	39.490
2.5	Pozajmice i krediti	45.000			42.300	42.300
2.6	Otplata dugova					
2.7	Rezerve					
II	Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	1.984.601	1.439.206	1.515.463	558.774	2.074.237
III	Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)	149.187		-6.057	103.537	97.480
IV	Gotovina na početku perioda	143.610		10.520	282.277	292.797
V	Gotovina na kraju perioda (III+IV)	292.797		4.463	385.814	390.277

Obzirom da su primici i izdaci u Godišnjem izvještaju DZ Budva - INT-u iskazani na osnovu sumarnih mjesečnih tj. kvartalno iskazanih primitaka i izdataka i predstavljaju izvedene kategorije, u narednom dijelu izvještaja će se pojašnjavati prihodi i rashodi iskazani u glavnoj knjizi DZ Budva shodno sačinjenom i dostavljenom izvještaju o prihodima i rashodima DZ Budva za 2018. godinu. Shodno navedenom rashodi su iskazani u iznosu od 2.045.104€. U narednoj tabeli je dat prikaz strukture rashoda sačinjen u reviziji.

R/B	VRSTA RASHODA	Iznos	%
1	BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA	1.117.146,34	54,63%
2	OSTALA LIČNA PRIMANJA	45.504,00	2,23%
3	UGOVOR O DOPUNSKOM RADU	151.613,04	7,41%
4	LJEKOVI I MEDICINSKA SREDSTVA	404.690,81	19,79%
5	HRANA	3.445,28	0,17%
6	GORIVO	13.587,90	0,66%
7	ELEKTRIČNE EN	54.541,19	2,67%
8	TELEFON PTT	9.873,39	0,48%
9	KOMUNALNE USLUGE	14.850,03	0,73%
10	INVESTICIONO ODRŽAVANJE	56.439,25	2,76%
11	MATERIJAL I REZERVNI	29.239,19	1,43%
12	BANKARSKA	2.233,16	0,11%
13	STRUČNO USAVRŠAVANJE	8.802,00	0,43%
14	REPREZENTACIJA	7.249,47	0,35%
15	SLUŽBENA PUTOVANJA	7.421,61	0,36%
16	PREMIJE OSIGURANJA	5.149,07	0,25%
17	OTPIS POTRAŽIVANJA	3.045,85	0,15%
18	MEDICINSKI OTPAD	16.329,26	0,80%
19	SUDSKA PORAVNANJA	2.500,00	0,12%
20	OSTALI RASHODI	29.707,69	1,45%
21	NABAVKA OSNOVNIH SREDSTAVA	61.734,59	3,02%
	UKUPNO	**2.045.103,12**	**100,00%**

U cilju jednostavnijeg pojašnjavanja troškova, obzirom da se određene vrste istih evidentiraju zasebnim tipovima naloga za knjiženje na više konta, to je u narednoj tabeli dat prikaz strukture troškova po tipu naloga.

Tip naloga	411	412	414	420	421	422	423	425	426	482	483	Ukupno
20	1.910,00			4.707,86	113.903,11	2.332,06	25.956,09	56.422,25	33.772,45			239.003,82
25	5.202,20	9.180,00			469,75	0,00	0,00			3.044,89		17.896,84
30	3.132,00		4.500,00		57,50	4.309,55	4.395,30	17,00	56,25			16.467,60
50	1.100,00		1.260,00		1.016,51	780,00	578,00				3.167,00	7.901,51
61					1.216,57							1.216,57
81	2.479,06								402.211,75			404.690,81
93	27.742,28	3.258,63										31.000,91
97	121.019,08	30.593,96										151.613,04
98	949.753,84	114.130,58	49.693,01									1.113.577,43
99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno	**1.112.338,46**	**157.163,17**	**55.453,01**	**4.707,86**	**116.663,44**	**7.421,61**	**30.929,39**	**56.439,25**	**436.040,45**	**3.044,89**	**3.167,00**	**1.983.368,53**

Uporednu pregled planiranih i ostvarenih rashoda nije bilo moguće sačiniti iz razloga neuporedivosti podataka usled korišćenja različitih ekonomskih klasifikacija, jer Dom zdravlja ne koristi Pravilnik o o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

7. ***Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje računovodstva i finansijsko izvještavanje shodno važećem Pravilniku**, čime bi se obezbijedila jednoobraznost i uporedivost podataka, kao i kvalitetno izvještavanje i kontrola.*

20.1 Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Instrukcijama o obračunu zarada[14] i ostalih ličnih primanja zaposlenih u zdravstvenim ustanovama br. 03-1063 od 21.03.2012. godine, bliže je definisam način obračuna zarada, praćenja i primjene Zakona o rad, Opšteg kolektivnog ugovora, Granskog kolektivnog ugovora za zdravstvenu djelatnost, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Pravilnika o rasporedu radnog vremena u zdravstvenim ustanovama, Sporazuma o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficienta i startnog dijela zarade u bruto iznosima, Uputstva za obračun zarada i drugih propisa kojima je regulisana ova oblast.

Način obračuna zarade za zaposlene u zdrastvenim ustanovama u kojima usluge primarne zdravstvene zaštite pruža izabrani tim ili izabrani doktor (ID i sestru iz tima), u skladu sa Projektom unapređenja sistema zdravstva Crne Gore, vrši se shodno Metodologiji određivanja vrijednosti kapitacije i cijena zdravstvenih usluga u primarnoj zdravstvenoj zaštiti, na osnovu GKU i Instrukcija.

Ukupni troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca su iskazani u iznosu od 1.117.146,34€[15] koji pored troškova iskazanih na nalogu 98 uključuje i korekcije troškova u iznosu od 3.568,91€. Navedeni troškovi se odnose na troškove koji su finansirani od strane Fonda u iznosu od 965.917,38€ a iz sopstvenih sredstava u iznosu od 151.228,96€. Shodno obračunu zarada, troškovi su u glavnoj knjizi evidentirani na poziciji 411 – u iznosu od 949.753,84€, 412 – 114.130,58€ i poziciji 414 – 49.693,01€. U narednoj tabeli je dat pregled troškova shodno obračunu zarada.

R/B	Zarade zaposlenih	FOND	DZ BUDVA	UKUPNO	%
1	**Bruto zarade zaposlenih**	**874.211,69**	**125.235,16**	**999.446,85**	**89,75%**
1.1	**Neto zarade**	**587.935,74**	**83.498,71**	**671.434,45**	**60,30%**
1.2	**Porez na zarade**	**80.829,46**	**12.052,92**	**92.882,38**	**8,34%**
1.3	**Doprinosi na teret zaposlenog**	**205.446,49**	**29.683,53**	**235.130,02**	**21,11%**
1.3.1	Doprinos PIO-zaposleni	128.398,65	18.591,94	146.990,59	13,20%
1.3.2	Doprinos zdravstvo-zaposleni	72.761,86	10.474,32	83.236,18	7,47%
1.3.3	Doprinosi za osig.od nezaposl. zaposlen	4.285,98	617,27	4.903,25	0,44%
1.4	**Doprinosi na teret poslodavca**	**99.697,69**	**14.432,89**	**114.130,58**	**10,25%**
1.4.1	Doprinosi PIO poslodavac	47.083,23	6.817,71	53.900,94	4,84%
1.4.2	Doprinosi zdravstvo poslodavac	36.806,77	5.298,37	42.105,14	3,78%
1.4.3	Doprinosi za nezaposlene poslodavac	4.285,98	617,27	4.903,25	0,44%
1.4.4	Prirez na porez	8.088,57	1.205,98	9.294,55	0,83%
1.4.5	Doprinosi za SSS	1.716,57	246,78	1.963,35	0,18%
1.4.6	Fond rada	1.716,57	246,78	1.963,35	0,18%
Ukupno prije korekcije		**973.909,38**	**139.668,05**	**1.113.577,43**	**100,00%**
Korekcije +	Doprinosi za invalide	9.180,00		**9.180,00**	9.180,00
Korekcije +	Porezi i doprinosi na zimnicu		12.820,91	**12.820,91**	12.820,91
Korekcije -	Neto odvojeni život	-14.652,00		**-14.652,00**	-14.652,00
Korekcije -	Neto otpremnine za penziju	-2.520,00	-1.260,00	**-3.780,00**	-3.780,00
Ukupno nakon korekcija		**965.917,38**	**151.228,96**	**1.117.146,34**	**3.568,91**

[14] *Bez obzira što je od 2012. godine došlo do izmjena pojedinih propisa, suština procedura obračuna zarada je ostala nepromijenjena.*

[15] *Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca su nalogom 98 evidentirani u iznosu od 1.113.577,43€ koji je nakon izvršenih korekcija evidentiran u iznosu od 1.117.146,34€. Struktura troškova sa korekcijama je data u narednoj tabeli.*

U cilju istinitog i objektivnog iskazivanja troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca navedeni troškovi zarada u iznosu od 1.113.577,43€ su korigovani kumulativno za iznos od 3.568,00€ i iznose 1.117.146,34€.

Na osnovu izvršenog obračuna zarada je izvršeno evidentiranje troškova zarada u glavnoj knjizi. Evidentirnje istih po kontima GK je dato u narednoj tabeli.

R/B	Konto	Naziv konta	FOND	DZ BUDVA	UKUPNO	%
1	4111110	NETO PLATE ZAPOSLENIH	525.600,00	81.489,44	607.089,44	54,52%
1.1	4141110	PORODILJSKO BOLOVANJE	15.408,67		15.408,67	1,38%
1.2	4141210	BOLOVANJE PREKO 60 DANA	5.684,94		5.684,94	0,51%
1.3	4141310	BOLOVANJE DO 60 DANA	24.070,13	749,27	24.819,40	2,23%
2	4111120	POREZ NA BRUTO PLATE	80.829,46	12.052,92	92.882,38	8,34%
3	4111130	DOPRINOS ZA PIO-NA TERET ZAPOSLENIH	128.398,65	18.591,94	146.990,59	13,20%
4	4111140	DOPRINOS ZA ZDRAV.OSIG.NA TERET ZAPOSLNI	72.761,86	10.474,32	83.236,18	7,47%
5	4111150	DOPRINOS ZA NEZAPOSL.NA TERET ZAPOSLENIH	4.285,98	617,27	4.903,25	0,44%
6	4121110	DOPRINOS ZA PIO-POSLODAVAC	47.083,23	6.817,71	53.900,94	4,84%
7	4122110	DOPRINOS ZA ZDRAV.OSIG.-POSLODAVAC	36.806,77	5.298,37	42.105,14	3,78%
8	4123110	DOPR.ZA OSIG.OD NEZAPOSL.POSLODAVAC	4.285,98	617,27	4.903,25	0,44%
9	4124110	PRIREZ NA POREZ	8.088,57	1.205,98	9.294,55	0,83%
10	4124120	DOPRINOS SAVEZU SINDIKATA CRNE GORE	1.716,57	246,78	1.963,35	0,18%
11	4124130	DOPRINOSI-FOND RADA	1.716,57	246,78	1.963,35	0,18%
12	4112160	NAKNADE ZA ODVOJENI ŽIVOT	14.652,00		14.652,00	1,32%
13	4142110	OTPREMNINA PRILIKOM ODLASKA U PENZIJU	2.520,00	1.260,00	3.780,00	0,34%
		UKUPNO	973.909,38	139.668,05	1.113.577,43	100,00%

Shodno podacima iz mjesečnih obračuna zarada sačinjen je godišnji pregled sastavnih elemenata neto zarada zasebno za troškove finansirane od Fonda a zasebno za Dom zdravlja. Godišnje neto zarade se odnosi na: obračun zarade koji se shodno Instrukciji o obračunu zarada sastoje iz kapitacije i pruženih usluga, potom godišnjeg odmora, korekcija, zarada u vrijeme državnih il vjerskih praznika, kontrolu kvaliteta, zaštitnika pacijenata, plaćenog odsustva, prekovremenog rada, pripravnosti, rad za vrijeme praznika, redovnog rada, startnog dijela zarade, stimulacije, stručnog usavršavanja, stručnog zvanja, i dopunskog rada. Iznosi prethodno navedenih stavki su iskazani u narednoj tabeli i to finansirani iz sredstava Fonda i Doma zdravlja.

R/B	Vrste placanja	FOND	DOM ZDRAVLJA	UKUPNO
1	GODIŠNJI ODMOR	51.068,20	4.880,58	55.948,78
2	KOREKCIJA NEGATIVNA	-21,20		-21,20
3	KOREKCIJA POZITIVNA	933,54	3.277,09	4.210,63
4	NAKN.ID/SEST.PRAZ-NE RADI	4.673,41		4.673,41
5	NAKN.ID/SESTRE-DRŽ.I V.J.PRAZN.	5.776,10		5.776,10
6	NAKNADA ZA KONTROLU KVALITETA	3.410,00		3.410,00
7	NAKNADA ZA ZAŠTITNIKA PACIJENT	660,00		660,00
8	OSNOVNA ZARADA - UMANJENJE 1%	-3.645,62	-343,87	-3.989,49
9	PLAĆENO ODSUSTVO	1.602,12	175,65	1.777,77
10	PREKOVREMENI PRAZNIČNI RAD	1.359,65	41,71	1.401,36
11	PREKOVREMENI RAD	8.794,78	22.727,83	31.522,61
12	PRIPRAVNOST	1.140,72		1.140,72
13	R.R. ID GINEKOLOGA-KAPITACIJA	4.547,99		4.547,99
14	R.R.ID GINEKOLOGA-USLUGE	6.015,81		6.015,81
15	R.R.ID PEDIJATAR-KAPITACIJA	10.118,61		10.118,61
16	R.R.ID PEDIJATAR-USLUGE	12.150,68		12.150,68
17	R.R.ID ZA ODRASLE-KAPITACIJA	24.193,68		24.193,68
18	R.R.ID ZA ODRASLE-USLUGE	24.697,44		24.697,44
19	R.R.SESTRE ID GINEK-KAPITACIJA	2.056,11		2.056,11
20	R.R.SESTRE ID GINEK-USLUGE	2.449,24		2.449,24
21	R.R.SESTRE ID ODR.-KAPITACIJA	13.483,15		13.483,15
22	R.R.SESTRE ID ODR.-USLUGE	13.280,19		13.280,19
23	R.R.SESTRE ID PEDIJ-KAPITACIJA	5.091,11		5.091,11
24	R.R.SESTRE ID PEDIJ-USLUGE	5.534,33		5.534,33
25	RAD PRAZNIKOM	6.594,47	1.704,97	8.299,44
26	RAZLIKA PO GKU	13.969,31		13.969,31
27	REDOVAN RAD	219.673,28	32.782,40	252.455,68
28	STARTNI DIO ZARADE	46.420,00	4.599,80	51.019,80
29	STIMULACIJA	13.806,51	914,36	14.720,87
30	STRUČNO USAVRŠAVANJE	25.334,48	25,24	25.359,72
31	STRUČNO ZVANJE PRIMARIJUS	431,91	10.155,00	10.586,91
32	ZARADA ZA DOPUN.RAD U USTAN.		548,68	548,68
33	UKUPNO	525.600,00	81.489,44	607.089,44

Revizijom je pored zarada bila obuhvaćena i kontrola 25 personalnih dosijea zaposlenih. Kontrolom je izvršena provjera procedura zapošljavanja i uslova koje zaposleni moraju ispunjavati iz opisa poslova radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

U postupku revizije je utvrđeno da se nakon mjesečnih obračuna zarada, uplata neto zarada i dijela poreza i doprinosa na zarade, kao i dostavljanja potvrde od Fonda zdravstva o plaćanju poreza i doprinosa u cjelosti, DZ Budva sačinjava IOPPD obrasce koje elektronskim putem dostavlja Poreskoj upravi.

20.2 Ugovori o dopunskom radu

Na osnovu Pravilnika o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika ("Službeni list Crne Gore", br. 064/16 od 10.10.2016, 017/17 od 17.03.2017, 070/17 od 27.10.2017) i saglasnosti Ministarstva zdravlja br. 03-2529 od 12.07.2011. godine, zdravstvena ustanova uvodi dopunski rad i zaključuje ugovor o dopunskom radu.

Dopunski rad je institut radnog zakonodavstva i pruža mogućnost zaposlenom da nakon isteka redovnog radnog vremena, zaključi ugovor o dopunskom radu i ostvari zaradu za uloženi rad.

Poslodavac kod kojeg se zaposleni nalazi u radnom odnosu, po osnovu ugovora o dopunskom radu dužan je uplaćivati doprinose za PIO, porez i prirez. Poslodavac nema zakonsku obavezu da zaposlenog u dopunskom radu prijavljuje na zdravstveno osiguranje jer je zaposleni u dopunskom radu već osiguran po osnovu prvog zapošljavanja. Osnovica za obračun poreza i doprinosa za PIO je bruto naknada.

Za obračun ove naknade, za zaposlene iz iste ustanove, kroz aplikaciju za obračun zarada i ostalih ličnih primanja postoji vrsta plaćanja pod nazivom „Zarada za dopunski rad u ustanovi“ gdje se unosi naknada utvrđena u fiksnom iznosu i vezuje se sa rednim brojem 70 u Strukturi sloga.

Naknada po osnovu ugovora o dopunskom radu ne može se ugovoriti u većem iznosu od naknade koja se dobija na osnovu koeficienta složenosti grupe poslova iz GKU i obračunske vrijednosti koeficienta, bez minulog rada, srazmjerno vremenu provedenom na radu.

Ukoliko se po osnovu dopunskog rada angažuje zaposleni iz druge zdravstvene ustavove plaćanje se vrši na teret ugovorenih usluga.

Preporuka od strane Fonda je da se za angažovanje za rad u specijalističkim ambulantama visina naknada veže za obim pruženih usluga i to: do 20 pregledanih pacijenata naknada utvrdi u iznosu od 50€, a za broj od preko 20 pregledanih pacijenata ista utvrdi srazmjerno broju pacijenata stim da naknada po ovom osnovu ne može biti veća od 100€. Visinu naknade direktor zdravstvene ustanove će utvrditi posebnim aktom.

Dom zdravlja Budva zaključuje ugovore o dopusnkom angažovaju doktora i ostalog medicinskog osoblja kako sa zaposlenima iz Doma zdravlja Budva tako i sa zaposlenima iz drugih zdravstvenih ustanova iz Crne Gore u cilju obezbjeđenja kadra za pružanje usluga Doma zdravlja kako na primarnom tako i dijelom na sekundarnom nivou.

Doktori koji se angažuju iz drugih zdravstvenih ustanova imaju obezbijeđene saglasnosti ustanova u kojima su stalno angažovani za obavljanje dopunskog radu u DZ Budva.

U narednoj tabeli je dat pregled troškova po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu. Navedeni troškovi su evidentirani u GK nalogom 97.

R/B	Vrsta	Iznos
1	NETO UGOVOR O DOPUN.RADU	106.959,21
2	POREZ UGOVOR O DOPUN.RADU	14.059,87
3	DOP.PIO ZA DOPUNSKI RAD-ZAPOSLENI	21.356,98
4	DOP.PIO ZA DOPUNSKI RAD-POSLODAVAC	7.830,67
5	PRIREZ NA UGOVOR O DOP RADU	1.406,31
	UKUPNO	**151.613,04**

Na osnovu uvida u obračunate i isplaćene obaveze po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu se zaključuje da su po ovom osnovu zaključeni ugovori sa 102 lica od kojih je 49 ugovora zaključeno sa doktorima raznih specijalizacija. Od ukupno iskazanog neto iznosa po zaključenim ugovorima, preko blagajne je isplaćen iznos od 58.958,54€ dok je ostatak plaćen preko žiro računa DZ Budva.

Revizijom je utvrđeno da se ugovori o dopunskom radu zaključuju za ljekare konsultante (oftalmolog, ortoped, hirurg, mikrobilolog, urolog, neuropsihijatar, dermatology, fizijatar i sl.). Takođe, na ovaj način se angažuju ljekari za rad u ljekarskim komisijama (ljekarska uvjerenja za vozački ispit, nošenje oružja, dozvola za rad i sl.) i ljekari u savjetovalištima (za mlade, dijabetes, reprodukciju i sl.), kao i pojedini konsultanti za skrining debelog crijeva i grlića materice. Pored angažovanja ljekara putem ugovora o dopunskom radu se angažuju medicinske sestre za praćenje konsultanata van radnog vremena. Na osnovu mjesečnih izvještaja glavne sestre o angažovanju, vrši se zaključivanje ugovora o dopunskom radu u pravnoj službi.

20.3 Ostala lična primanja

Revizijom je utvrđeno da su pored zarada i naknada po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu zaposlenima u DZ Budva isplaćivana ostala lična primanja u ukupnom iznosu od 45.504€. Navedeni troškovi su isplaćeni iz sredstava Fonda u iznosu od 17.982,00€ i iz sredstava DZ Budva u iznosu ood 27.522,00€. Revizijom je utvrđeno da se pomenute naknade odnose na: odvojeni život od porodice u iznosu od 14.652,00€, jubilarnih nagrada 3.132,00€, otpremnina za odlazak u penziju 6.300,00€, zimnice 18.160,00€ i pomoći zaposlenima u iznosu od 3.240,00€ na ime smrtnih slučajeva.

R/B	Vrsta ostalih ličnih primanja	FOND	DZ BUDVA	UKUPNO
1	Odvojeni život od porodice		14.652,00	14.652,00
2	Jubilarne nagrade	3.132,00		3.132,00
3	Otpremnine za odlazak u penziju	3.780,00	2.520,00	6.300,00
4	Zimnica	18.180,00		18.180,00
5	Pomoć za slučaj smrti	2.430,00	810,00	3.240,00
	UKUPNO	**27.522,00**	**17.982,00**	**45.504,00**

Odvojeni život od porodice *je trošak koji se obračunava uz redovan obračun zarada kao vid naknade za odvojeni život od porodice specijalizanata upućenih na specijalizacije. Isplata navedenih troškova se vrši shodno rješenjima donijetim od strane direktora uz dostavljene potvrde fakulteta na kojima se vrši specijalizacija doktora. Mjesečna naknada navedenih troškova je shodno donijetim rješenjima utvrđena u iznosu od 333,00€ tj 3,7 obračunskih vrijednosti koeficijenata. Odvojeni život od pordice se obračunava mjesečno uz zarade i tokom 2018. godine je do kraja juna po ovom osnovu isplaćivana naknada za 3 zaposlena a od jula za 4 zaposlena.*

Jubilarne nagrade *zaposlenima su isplaćene, shodno kolektivnom ugovoru, u iznosu od 3.132,00€ na ime navršenih 10, 20, 30 godina staža. Isplate se vrše gotovinski iz blagajne na osnovu rješenja direktora u iznosima od 108,00 do 432,00€.*

Troškovi otpremnina za odlazak u penziju *su iskazani u iznosu od 6.300,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi evidentiraju po osnovu donijetih rješenja VD direktora na osnovu Zakona o radu, Granskog kolektivnog ugovora za zdravstvenu djelatnost, Odluke o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru i Statuta JZU DZ Budva. Po ovom osnovu su shodno rješenjima evidentirani troškovi otpremnina za 5 lica u iznosu od po 1.260,00€ tj. 14 obračunskih vrijednosti koeficijenata.*

Troškovi zimnice *su iskazani u iznosu od 18.180,00€ na poziciji ostalih ličnih naknada. Revizijom je utvrđeno da je shodno Odluci br. 1899/1 od 01.10.2018. godine, donijetoj od strane VD Direktora odobrena i isplaćena jednokratna novčana pomoć na ime zimnice, zaposlenima u JZU DZ Budva u iznosu od 180,00€ za 101 zaposlenog. Na isplaćenu naknadu su obračunati i plaćeni puni porezi i doprinosi. Neto iznos zimnice je gotovinski isplaćen iz blagajne.*

Konto	Naziv konta	Iznos
4111120	POREZ NA BRUTO PLATE	2.904,13
4111130	DOPRINOS ZA PIO-NA TERET ZAPOSLENIH	4.161,45
4111140	DOPRINOS ZA ZDRAV.OSIG.NA TERET ZAPOSLNI	2.358,23
4111150	DOPRINOS ZA NEZAPOSL.NA TERET ZAPOSLENIH	138,47
4112140	NAKNADE ZA ZIMNICU	18.180,00
4121110	DOPRINOS ZA PIO-POSLODAVAC	1.525,85
4122110	DOPRINOS ZA ZDRAV.OSIG.-POSLODAVAC	1.193,05
4123110	DOPR.ZA OSIG.OD NEZAPOSL.POSLODAVAC	138,47
4124110	PRIREZ NA POREZ	290,64
4124120	DOPRINOS SAVEZU SINDIKATA CRNE GORE	55,31
4124130	DOPRINOSI-FOND RADA	55,31
Grand		31.000,91

Troškovi pomoći za smrtne slučajeve *su evidentirani u iznosu od 3.240,00€ po osnovu 4 donijeta rješenja direktora DZ Budva. Zaposlenima je po ovom osnovu isplaćivana pomoć u iznosu od po 810,00€ tj 9 obračunskih vrijednosti koeficijenata.*

20.4 Troškovi nabavke ljekova i medicinskih sredstava

Navedeni troškovi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 404.690,81€ i isti su evidentirani u glavnoj knjizi nalogom 81. Navedeni troškovi su evidentirani na kontu 426 u iznosu od 402.211,75€ i kontu 411 u iznosu od 2.479,06€.

Troškovi u iznosu od 402.211,75€ se odnose na troškove ljekova u iznosu od 250.593,30€, sanitetskog materijala 151.618,45€ a ostali posebni rashodi su iskazani u iznosu od 2.479,06€.

Nabavka ljekova se u GK evidentira na način što potražuju obaveze prema dobavljačima za ljekove i medicinska sredstva (konto 2521120) a duguju dobavljači prelazni konto (konto 2522119). Nakon ovog stave za knjiženje glavna sestra po prijemu ljekova i medicinskog materijala po otpremnicama dobavljača vrši evidentiranje nabavke ljekova i sanitetskog materijala na kontima klase 0, tako da duguju zalihe ljekova i medicinskog materijala a potražuju dobavljači prelazno konto. Troškovi nabavke ljekova i medicinskog materijala se evidentiraju u momentu izdavanja ljekova i sanitetskog materijala.

U cilju pojašnjenja troškova mora se poći od obaveza prema dobavljačima koje po početnom stanju iznose 16.085,02€, uknjižavanju istih u 2018. godini u iznosu od 414.447,82€. Dakle iste iznose 430.532,84€, koje su izmirene u iznosu od 411.617,88€ i to: cesijama u iznosu od 290.395,05€, plaćanjima iz sredstava Fonda u iznosu od 93.475,75€ ii z sopstvenih sredstava 27.747,08€. Krajnje stanje obaveza prema dobavljačima

za nabavku ljekova i sanitetskog materijala je iskazano u iznosu od 18.914,96€ što odgovara obavezama iskazanim na klasi 2.

R/B	Dobavljači	Cesije	Sopstvena sredstva	Fond	Ukupno
1	"FARMEGRA"DOO	587,29	408,40		995,69
2	"MEDICA"DOO	41,00	29,12		70,12
3	"MORAZZIA LABORATORY" DOO		150,00		150,00
4	"NEOMEDICA MNE"DOO	493,30	96,80		590,10
5	"NOBEL CORPORATION"		1.375,95		1.375,95
6	"OSMI RED-D" DOO	2.580,51	175,00	1.410,33	4.165,84
7	"PDG" DOO	657,61			657,61
8	APOTEKA" POPOVIĆ"		1.652,60		1.652,60
9	BUSSINES MONTENEGRO	14.502,04	360,77		14.862,81
10	DANLAB DOO		6.633,42		6.633,42
11	FARMA*LAB DOO	4.167,25	2.433,80		6.601,05
12	FARMONT DOO	745,10	970,99		1.716,09
13	GLOSARIJ DOO		1.728,48	39.627,30	41.355,78
14	HEMOMONT DOO	4.854,85			4.854,85
15	INEL MEDICA" DOO	539,60	2.514,74		3.054,34
16	INTERPHARM"DOO	21,00	125,00		146,00
17	MONTEFARM	260.159,85			260.159,85
18	MONTEMEDICOM DOO	330,06	889,35		1.219,41
19	MVE-ANTISEPTICI"DOO		3.227,06		3.227,06
20	URION DOO	715,59	4.975,60	52.438,11	58.129,30
	UKUPNO	**290.395,05**	**27.747,08**	**93.475,74**	**411.617,87**

Od ukupno nabavljenog materijala putem ulaza u apoteku je na klasi 0 – zalihama ljekova i sanitetskog materijala iskazano 415.237,51€ za koji iznos je i zatvoren prelazni konto dobavljača. Od navedenog iznosa je 404.690,81€ sa zaliha je iskorišćeno i evidentirano na poziciji troškova. Po ovom osnovu su evidentirani troškovi ljekova u iznosu od 250.593,30€, sanitarnog materijala 151.618,45€ i ostali posebni rashodi su iskazani u iznosu od 2.479,06€.

20.5 Troškovi hrane

Navedeni troškovi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 3.445,28€ i isti se odnose na nabavku hrane za potrebe dijalize od dobavljača DS Danijela DOO.

20.6 Troškovi goriva

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 13.587,90€ i isti se odnose na troškove nabavke goriva u iznosu od 13.039,58€, motornog ulja u iznosu od 471,12€ i antifriza u iznosu od 77,20€.

Troškovi nabavke goriva su evidentirani po ispostavljenim fakturama dobavljača Jugopetrol u ukupnom iznosu od 13.039,58€ shodno Ugovoru o isporuci motornog goriva br. 09-6818 od 11.10.2017. godine koji je zaključen između Fonda zdravstva i Korisnika[16] – DZ Budva. Uz fakturu dobavljača se dostavlja i pregled kartica za potrošnju goriva po osnovu kojih je vršeno točenje istog.

Troškovi nabavke motornog ulja su iskazani u iznosu od 471,12€ i isti se odnose na nabavke shodno ispostavljenih faktura dobavljača iskazanih u narednoj tabeli. Pored troškova motornog ulja na ovoj poziciji su iskazani i troškovi antifriza shodno ispostavljenim fakturama dobaljača u iznosu od 77,20€.

20.7 Troškovi električne energije

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 54.541,19€ i isti su evidentirani shodno ispostavljenim fakturama dobavljača za utrošenu električnu energiju.

[16] Ugovor je zaključen između Fonda i svih korisnika, od kojih je između ostalih korisnika i DZ Budva.

20.8 Troškovi telefona, PTT-a

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 9.873,39€ i isti se odnose na troškove fiksne telefonije u iznosu od 3.890,63€, troškove mobilnog telefona 5.453,61€ i poštanske usluge u iznosu od 529,15€. Troškovi poštanskih usluga su dokumentovani mjesečnim fakturama za pružene usluge a usluge fiksnog i mobilog telefona fakturama dobavljača. Revizijom je utvrđeno da su limiti za potrošnju mobilnih telefona zaposlenima odobravani shodno odlukama direktora po službama DZ Budva.

20.9 Troškovi komunalnih usluga

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 14.850,03€ i isti se odnose na troškove vode u iznosu od 12.433,86€ i troškove odvoza smeća u iznosu od 2.416,17€. Troškovi vode su dokumentovani mjesečnim računima za vodu za Dom zdravlja u Budvi i ambulante u Petrovcu i Pržnom. Troškovi odvoza smeća su takođe dokumentovani fakturama dobavljača u mjesečnim iznosima za DZ Budva i ambulantu u Petrovcu.

20.10 Troškovi investicionog održavanja

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 56.439,25€ (konto 425) i isti se odnose na: tekuće popravke i održavanje u iznosu od 2.040,00€, zidarske radove 9.034,84€, stolarske radove 27,99€, molerske radove 8.644,62€, elekro radove 1.452,64€, komunalne opravke 5.299,11€, ostale troškove održavanja zgrade 19.462,29€ [17] , mehaničke popravke 1.051,28€, opravke vozila 1.368,09€, opravke računarske i komunikacione opreme 1.632,57€ i opravke medicinske i laboratorijske opreme 6.423,82€.

Svi troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača. Svi veći radovi su vršeni u skladu sa sprovedenim postupcija javnih nabavki.

20.11 Troškovi materijala i rezervnih djelova

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 29.239,19€ i isti se odnose na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.717,70€, nabavku medicinskih obrazaca 7.257,98€, potrošnog materijala za higijenu 5.940,59€, nabavku potrošnog materijala za medicinski otpad u iznosu od 1.796,10€, tehničkog materijala (tonera, baterija, alu cijevi i sl.) u iznosu od 4.017,50€, rezervnih djelova za automobile 2.871,19€, alata i inventara 3.500,83€, rashoda za radnu uniform 2.137,30€. Svi troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

20.12 Troškovi bankarskih provizija

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 2.233,16€ i isti se odnose na provizije na plaćanja u zemlji i prema inostranstvu obračunati na izvodima. Navedeni troškovi su iskazani na kontu 421 i to sa oba žiro računa DZ Budva.

20.13 Troškovi usluga stručnog usavršavanja

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 8.802,00€ i isti se odnose na usluge usavršavanja i obrazovanja zaposlenih vezanih za specijalizacije doktora u iznosu od 6.650,00€ i kotizacije za stručna usavršavanja u iznosu od 2.152,00€.

Troškovi finansiranja specijalizacija za potrebe Doma zdravlja Budva u iznosu od 6.650,00€ se odnose na dodijeljene specijalizacije za 5 doktora medicine iz oblasti medicine rada, oftalmologije, psihijatrije, interne medicine i medicinske mikrobiologije, shodno Odluci o dodjeljivanju specijalizacije, zaključenog ugovora o

[17] *Ostali troškovi održavanja zgrade se odnose na nabavku i ugradnju stolarije, ugradnju plafona i sl. Svi troškovi su dokumentovani fakturama.*

specijalizaciji a na osnovu sprovedenog konkursa za dodjelu specijalizacije i dobijene saglasnosti za raspisivanje oglasa Ministarstva zdravlja. Po ovom osnovu su izvršene uplate za upis dva lica na specijalizaciju kao i uplata troškova semestra za 3 specijalizanta. Uplate su izvršene shodno ispostavljenim fakturama za ino plaćanja Medicinskog fakulteta u Beogradu.

Pored pomenutih, na ovoj poziciji su evidentirani troškovi kotizacija u ukupnom iznosu od 2.152,00€ koje se odnose na: XXIII ECPD Međunarodnu ljetnju školu "Menadžment zdravstvenih institucija", X ECPD Međunarodnu ljetnju školu"o kardiovaskularnim bolestima", obuka iz oblasti unutrašnje revizije, fizikalne medicine i sl.

20.14 Troškovi reprezentacije

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 7.249,47€ i isti se odnose na nabavku robe u maloprodaji, ugostiteljske usluge po ispostavljenim fakturama dobavljača.

20.15 Troškovi službenih putovanja

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 7.421,61€ i isti se odnose na troškove službenog putovanja u zemlji u iznosu od 3.085,86€ i troškove službenih putovanja u inostranstvu u iznosu od 4.335,75€.

Troškovi službenog putovanja u zemlji se odnose na troškove putovanja u iznosu od 440,50€, troškove dnevnica u iznosu od 775,30€, troškove prevoza u iznosu od 604,00€, troškove smještaja na službenom putu 1.168,06€ i ostale troškove u iznosu od 98,00€.

Troškovi službenog putovanja u inostranstvu se odnose na ino dnevnice u iznosu od 2.216,75€, troškove prevoza u inostranstvu 1.259,00€ i troškove smještaja u iznosu od 860,00€.

Svi troškovi su pravdani validnom finansijskom dokumentacijom i to: putnim nalozima, fakturama i sl.

20.16 Troškovi premija osiguranja

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 5.149,07€ i isti se odnose na troškove osiguranja objekata u iznosu od 188,48€, osiguranja vozila 1.394,19€, osiguranja opreme 772,32€ i osiguranja zaposlenih u slučaju nesreće na radu u iznosu od 2.794,08€. Svi troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

20.17 Otpis potraživanja

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 3.045,85€ i isti se odnose na otpisana potraživanja od JZU Hitna medicinska pomoć u iznosu od 439,15 i od Maestraltours Hotel Mediteran u iznosu od 2.606,70€.

20.18 Troškovi sudskog postupka

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 2.500,00€ i isti se odnose na "naknadu materijalne i nematerijalne štete" shodno sudskom poravnanju utvrđeno Rješenjem br. P.1340/17/17 iz Zapisnika sa pripremnog ročišta sastavljenog u Osnovnom sudu u Kotoru 09.05.2018. godine.

20.18 Troškovi medicinskog otpada

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu 16.329,26€ i isti se odnose na odvoz medicinskog i farmaceutskog otpada. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača za medicinski otpad u iznosu od 15.928,71€ i farmaceutski otpad u iznosu od 400,55€.

20.19 Ostali rashodi

Navedeni rashodi su iskazani u iznosu od 29.707,69€ i isti se odnose na ostale posebne rashode u iznosu od 5.166,35€, troškove materijala i usluga u iznosu od 4.707,86€, zakup medicinske opreme 99,44€, troškove nabavke časopisa 559,50€, usluge informisanja javnosti 145,20€, medijske usluge 1.016,40€, advokatske usluge 3.630,00€, ostale stručne usluge 1.114,30€, troškove registracije vozila 1.728,77€, poklone 6.370,45€, ostale usluge 313,30€, materijal 1.106,23€, porez na imovinu 3.044,89€ i novčane kazne 667,00€.

Ostali posebni rashodi u iznosu od 5.166,35€ se odnose na troškove parking za 2018. godinu u iznsou od 3.610,00€, rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti tj. pada akcija 449,86€, isplaćenim pomoći u iznosuod 400,00€ i donacija u iznosu od 700,00€.

Troškovi materijala i usluga u iznosu od 4.707,86€ se odnose na troškove izrade faksimila, pločica za vrata, brendiranja, inventarnih brojeva, pranja vozila, štampanje naljepnica, izrade ključeva is l. Svi troškovi su dokumentovani.

Advokatske usluge u iznosu od 3.630,00€ su iskazane shodno ispostavljenoj fakturi advokata Vladimira V. Vulekovića br. 20/2018 na ime zastupanja u parničnom postupku pred Osnovnim sudom u Kotoru – predmet P.br. 1037/18.

Troškovi na ime nabavke poklona su iskazani u iznosu od 6.370,45€ i isti se odnose na poklone za odlazak u penziju zaposlenih u iznosu od 1.630,45€, nabavku novogodišnjih paketića za djecu u iznosu od 740,00€ i poklone za 8. mart pripadnicama ljepšeg pola koji su isplaćeni gotovinski iz blagajne u ukupnom iznosu od 4.000,00€ shodno odluci 439 od 08.03.2018. godine i to za 80 lica po 50,00€.

Troškovi poreza na imovinu su iskazani u iznosu od 3.044,89€ i isti se odnose na porez na napokretnost po rješenju br. 21-213-U-184 od 10.08.2018. godine Opštine Budva u iznosu od 2.924,89€ i godišnju naknadu za korišćenje komercijalnog objekta kojem je omogućen pristup sa opštinskog puta po Rješenju br. 21-216-U-73 od 23.02.2018. godine u iznosu od 120,00€.

Svi preostali troškovi su takođe dokumentovani validnom finansijskom dokumentacijom.

20.20 Nabavka osnovnih sredstava

Bez obzira što nabavka osnovnih sredstava nije trošak, ista je iskazana u tabeli prihoda i rashoda DZ Budva koja je dostavljena Fondu za 2018. godinu, obzirom da predstavlja odliv sredstava sa računa. Nabavka osnovnih sredstava u 2018. godini je evidentirana na prelaznom kontu klase 5 i ista se odnosi na nabavke po strukturi sredstava datim u narednoj tabeli.

R/B	Naziv konta	Iznos	%
1	KANCELARIJSKA OPREMA	5.861,00	9,49%
2	RAČUNARSKA OPREMA	12.271,70	19,88%
3	MEDICINSKA OPREMA	32.645,47	52,88%
4	LABORATORIJSKA OPREMA	3.950,65	6,40%
5	MEDICINSKI INSTRUMENTI	163,35	0,26%
6	OSTALA OSNOVNA SREDSTVA	6.842,42	11,08%
Ukupno		**61.734,59**	**100,00%**

III JAVNE NABAVKE

Dom zdravlja Budva je Ugovorom o radu br. 1722 od 01.12.2017. godine imenovao Miloša Popivodu, za službenika za javne nabavke. Revizijom je utvrđeno da isti ispunjava uslove iz člana 58 Zakona o javnim nabavkama (položen stručni ispit za javne nabavke, zaposlena, visoka stručna sprema).

Dom zdravlja Budva donio je Plan javnih nabavki za 2018. godinu (broj 38/18 od 17.01.2018. godine) u zakonom propisanom roku, a isti je Odlukom broj 38/18, usvojen od strane direktora.

Shodno Planu, predviđene su nabavke male vrijednosti i to: nabavke roba (4 predmeta nabavke u iznosu od 25.970,00€ - kancelarijski materijal, medicinske obrasce, materijal za higijenu, nabavka medicinske opreme), nabavke radova (2 predmeta nabavke za radove u iznosu od 40.000,00€ - farbarski radovi i nabavka eloksirane stolarije) i nabavka usluga (1 predmet nabavke sa 3 partije u iznosu od 7.000,00€ za nabavku usluga osiguranja imovine, opreme i lica) u ukupnom iznosu od 72.970,00€.

Subjekt revizije je dva puta izmijenio plan javnih nabavki (broj 217/18 od 14.02.2018. godine i br. 2116 od 08.11.2018. godine) saglasno Odlukama direktora. Shodno Izmjenama Plana, korigovan je plan javnih nabaki za radove po pitanju broja nabavki dok je procijenjena vrijednost ostala ista. (farbarski radovi u iznosu od 10.020,00€, nabavka eloksirane bravarije 14.990,00€ i radovi na adaptaciji zgrade u iznosu od 14.990,00€) i plan javnih nabavki roba u dijelu vrste medicinske opreme koja se nabavlja.

Subjekt revizije je saglasno odredbama člana 30 Zakona o javnim nabavkama, donio Pravilnik za postupanje JZU DZ Budva prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti br. 1166/17 od 11.08.2017. godine, kao i Odluku o izmjeni i dopuni Pravilnika za postupanje JZU DZ Budva prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti br. 1597/18 od 03.08.2018. Pravilnikom je utvrđeno da se nabavka roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost preko 3.000,00€ vrši uz primjenu metode prikupljanja ponuda. Odlukom br. 1597/18 od 03.08.2018. godine je izmijenjen Pravilnik u dijelu procijenjene vrijednosti nabavke koje se vrše metodom prikupljanja ponuda tako da se ista primjenjuje na nabavke preko 5.000,00€.

Na osnovu uvida u Pravilnik je utvrđeno da isti nije usklađen sa odredbama člana 104 Zakona o javnim nabavkama na način što je istim precizirano da se izbor između jednakih ponuda vrši prema vremenu prispijeća ponuda a ne kako je Zakonom utvrđeno da se izbor obavlja žrijebanjem.

8. Subjekt revizije treba da Pravilnik o nabavkama male vrijednosti uskladi sa odredbama člana 104 Zakona o javnim nabavkama.

JZU DZ Budva je donijela i Pravilnik o sprovođenju hitnih nabavki br. 1924/17 od 15.12.2017. godine u skladu sa članom 29 Zakona.

Subjekt revizije nije u Zakonom utvrđenom roku (do 31 decembra) dostavio Upravi za javne nabavke Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila. Izvještaj br. 795 je dostavljen 17.04.2019. godine.

Subjekt revizije dostavio je Upravi za javne nabavke Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u Zakonom propisanom roku (28.02.2019. godine).

Shodno navedenom Izvještaju sprovedene su 64 nabavke male vrijednosti u iznosu od 146.324,79€ i jedna hitna nabavka u iznosu od 8.289,71€ (nabavka opreme za laboratorijski informacioni sistem).

Nabavke male vrijednosti su se odnosile na nabavke roba u iznosu od 97.816,95€, radova u iznosu od 38.975,37€ i usluga u iznosu od 9.535,47€.

Nabavke roba su se pretežno odnosile na nabavku medicinskog materijala (sredstva za hemodijalizu, hrana za dijalizu, potrošni materijal, uniforme i sl.
Nabavka za radove se odnosila na nabavku eloksirane stolarije, popravku krova, adaptacija zgrade, krečenje i sl.

Nabavke usluga su se odnosile na usluge osiguranja imovine i lica, servis i održavanje vozila, dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija i održavanje zgrade.

U narednoj tabeli je dat prikaz sprovedenih postupaka male vrijednosti metodom prikupljanja ponuda.

R/b	Predmet nabavke	Odluka o pokretanju postupka	Procijenjena vrijednost	Zahtjev za dostavljanje ponuda	Ponuda i vrijednost	Zapisnik o prijemu, pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda	Neispravne ponude	Obavještenje o ishodu postupka nabavke male vrijednosti	Ugovor	Dobavljač	Ugovorena vrijednost
1	Nabavka aparatera	br. 2187 od 16.11.2018.	6.500,00	1. Instamedica, 2. MW Instrum, 3 Tesanović Nvt as potvrdili prijem zahtjeva	Inel medica DOO - 5.250,00€ PDV - 1.102,50 UKUPNO - 6.352,50€	2223 od 22.11.2018. godine	nema jedna ponuda	2227 od 23.11.2018. godine	2228 od 23.11.2018. godine	Inel medica DOO	6.352,50
2	Nabavka medicinskih otpadaka - roba	br. 720/18 od 11.04.2018.	5.000,00	1. MINS, 2. VARDAR, 3. JOLLY CO, 4. PRO FILE DOO	MINS - Rasadnici doo Nikšić - 4.370,15€; Pro file doo Podgorica - 4.463,69€ ; AP prnet doo - 4.472,39€	761/18 od 16.04.2018.	nije bilo	762/18 od 16.04.2018.	809/18 od 26.04.2018.	MINS - Rasadnici doo Nikšić - 4.370,15€	4.370,15
3	Nabavka kancelarijskog materijala- roba	br. 727/18 od 12.04.2018.	5.000,00	727/18 1. JOLLY CO, 2. KARTES, 3. STRATUS	STRATUS 4.855,13; Kartes 4.999,84	763/18 od 17.04.2018.	nije bilo	764/18 od 17.04.2018.	866 od 09.05.2018.	Stratus	4.855,13
4	Nabavka materijala za higijenu- roba	br. 1398/18 od 28.06.2018.	4.500,00	1364 od 09.07.2018. Hemko doo, Telcon promet doo, Investeta doo, Stradon doo	Hemko doo 3.720,57, Telcon promet doo 4.270,31, Investeta doo 4.340,92, Stradon doo 4.345,43	1403 od 16.07.2018.	nije bilo	1400 od 16.07.2018.	1406 od 18.07.2018.	Hemko doo	3.720,57
5	Radovi na adaptaciji zgrade	br. 1782 od 11.09.2018.	14.990,00	1783 od 11.09.2018. Vich 11.09., Hemigro 11.09., Refexo 11.09.	Refexo 14.740,97 sa PDV-om	1810 od 14.09.2018.	nije bilo	1812 od 17.09.2018.	1821 od 18.09.2018.	Refexo	14.740,97
6	Električna energija - ugovaranje vrsta i procesa	br. 1195/18 od 21.06.2018.	14.990,00	1196/18 od 21.06.2018. godine: Delic Trade, Profil in Nassoun.	Delic Trade - 14.891,93 sa PDV-om; PROFIL IN - 14.694,24€ sa PDV-om	1301/18 od 26.06.2018.	nije bilo	1303/18 od 27.06.2018.	1351/18 od 06.07.2018.	Profil IN	14.694,24
7	Radovi - krečenje	br. 1130/18	10.000,00	br. 1131/18 od 07.06.2018. - 1. Hrvatpro; 2. NEKOmpanv; 3. Refexo; 4. Unis-M; 5. Art Gloria	1. ART Gloria DOO - 8.801,54 sa PDV-om; 2. NHN Company - 9.262,35 sa PDV-om; 3. Refexo - 7.774,25€ sa PDV-om; 4. UZOR M DOO - 9.274,65€ sa PDV-om.	br. 1169/18 od 14.06.2018.	1. ART Gloria DOO - 8.801,54 - ne ispunjava tražene predviđene Zahtjevom	br. 1170/18 od 15.06.2018.	br. 1177/18 od 18.06.2018.	Refexo	7.774,25
8.1.	Usluge osiguranja motornih vozila	br. 526/18 od 13.03.2018.	1.450,00	br. 525/18 od 13.03.2018.	1. Swiss AD - 1.379,04€ sa PDV-om; 2. Lovćen osiguranja AD - 1.395,10€ sa PDV-om	br. 620/18 od 23.03.2018.	nije bilo	br. 626/18 od 26.03.2018.	Swiss Osiguranja AD Podgorica br. 738/18 od 13.04.2018.	Swiss Osiguranja AD Podgorica	1.379,04
8.2.	Usluge osiguranja imovine		2.650,00		1. Uniqa - 1.177,33 sa PDV-om; 2. Swiss AD - 1.181,74€ sa PDV-om; 3. Lovćen osiguranje AD -		nije bilo		Uniqa osiguranje osiguranja AD Podgorica br. 740/18 od 13.04.2018.	Uniqa osiguranje osiguranja AD Podgorica	1.177,33
8.3.	Usluge od nezgode i obaveznog osiguranja osiguranje lica		2.900,00		1. Uniqa - 2.568,00€ sa PDV-om; 2. Swiss AD - 2.568,00€ sa PDV-om;		nije bilo		Swiss Osiguranja AD Podgorica br. 739/18 od 13.04.2018.	Swiss Osiguranja AD Podgorica	2.568,00
	UKUPNO		68.000,00							UKUPNO	61.632,18

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u procedurama sprovedenih javnih nabavki.

Upoređujući sprovedene (97.816,95€) i planirane nabavke roba (25.970,00€) je utvrđeno da je subjekt revizije u izvještaju iskazao nabavku roba u iznosu od 71.846,95€ koje nisu planirane, što nije u skladu sa članom 37 Zakona, kojim je propisano da Naručilac može da sprovede nabavku samo ako su obezbijeđena finansijska sredstva budžetom ili na drugi način u skladu sa zakonom i ako je nabavka predviđena planom javnih nabavki naručioca. Revizijom je utvrđeno da se izvršene nabavke roba koje nisu planirane u iznosu od 63.895,25€ odnose na nabavku medicinskog materijala (dijaliza) od dva dobavljača.

9. Subjekt revizije treba da vrši nabavku roba, usluga i radova u skladu sa odredbama član 37 Zakona.

Od subjekta revizije je usled utvrđenih razlika između planiranih i izvršenih javnih nabavki traženo pojašnjenje. Subjekt revizije je naknadno dana 26.06.2019. godine dostavio državnom revizoru dokumentaciju o 8 sprovedenih postupaka nabavki male vrijednosti primjenom metode prikupljanje ponuda koje se odnose na nabavku potrošnog medicinskog materijala za dijalizu procijenjene i ugovorene vrijednosti u iznosu od 83.142,80€, koje su izvršene uz saglasnost Fonda zdravstva. U narednoj tabeli je dat prikaz naknadno dostavljenje dokumentacije o sprovedenim postupcima:

R/b	Predmet nabavke	Odluka o pokretanje postupka	Procijenjena vrijednost	Zahtjev za dostavljanje ponuda	Ponude i vrijednost	Zapisnik o pojašnjenju, pregledu, ocjeni i vrednovanju	Neispravne ponude	Obavještenje o ishodu postupka nabavke sa/bez vrijednosti	Ugovor	Dobavljač	Ugovorena vrijednost	Zahtjev za prenos sredstava Fondu
1	Potrošni medicinski materijal za dijalizu (GAMBRO/BAXTER aparati)	br. 186/18 od 09.02.2018. dostavlja shodno saglasnosti Fonda br. 09-859 od 06.02.2018.	10.926,90	br. 187/18 od 09.02.2018. godine dostavljen: 1. Farmalab; 2. Hemofarm; 3. Union	1. Union DOO - 10.926,90 sa PDV-om	br. 260/18 od 16.02.2018.	nije bilo	br. 261/18 od 16.02.2018.	br. 278/18 od 20.02.2018.	Union DOO	10.926,90	Zahtjev br. 319/18 - knjiži se teret plaćanje fakture br. 18-300-000117 od 19.02.2018.
2	Potrošni medicinski materijal za dijalizu (Fresenius aparati)	br. 168/18 od 07.02.2018. dostavlja na novom saglasnosti Fonda br. 09-798 od 31.01.2018.	5.889,70	br. 169/18 od 07.02.2018. dostavljen: 1. Union, 2. Glosarij, 3. Hemofarm	1. Glosarij DOO	br. 238/18 od 13.02.2018.	nije bilo	br. 239/18 od 13.02.2018.	br. 293/18 od 21.02.2018.	Glosarij DOO	5.889,70	Zahtjev br. 06-758 od 31.01.2018. - knjiži se teret plaćanje fakture br. 18/18 - 2.014,49 i br. 18/18 - 3.869,21
3	Potrošni medicinski materijal za dijalizu (GAMBRO/BAXTER aparati)	br. 848/18 od 04.05.2018. dostavlja shodno saglasnosti Fonda br. 09-2348 od 04.05.2018.	6.610,40	br. 904/18 od 04.05.2018. godine dostavljen: 1. Farmavet; 2. Hemofarm; 3. Union	1. Union DOO - 6.610,40 sa PDV-om	br. 906/18 od 11.05.2018.	nije bilo	br. 908/18 od 11.05.2018.	br. 1012/18 od 25.05.2018.	Union DOO	6.610,40	Zahtjev br. 1052/18 od 31.05.2018 - knjiži se teret plaćanje fakture br. 18-300-000382 od 31.05.2018.
4	Potrošni medicinski materijal za dijalizu (Fresenius aparati)	br. 849/18 od 04.05.2018. dostavlja na novom saglasnosti Fonda br. 09-2347 od 04.05.2018.	9.593,00	br. 855/18 od 04.05.2018. dostavljen: 1. Union, 2. Glosarij, 3. Hemofarm	1. Glosarij DOO	br. 903/18 od 11.05.2018.	nije bilo	br. 905/18 od 11.05.2018.	br. 1104/18 od 09.06.2018.	Glosarij DOO	9.593,00	Zahtjev br. 1124/18 od 07.06.2018 - za fakturu br. 65/2018 od 04.06.2018 - 9.593,00
5	Potrošni medicinski materijal za dijalizu (GAMBRO/BAXTER aparati)	br. 1632/18 od 10.08.2018. dostavlja shodno saglasnosti Fonda br. 09-4913 od 02.07.2018.	14.940,57	br. 1633/18 od 10.07.2018. godine dostavljen: 1. Farmavet; 2. Hemofarm; 3. Union	1. Union DOO - 14.940,57 sa PDV-om	br. 1659/18 od 16.08.2018.	nije bilo	br. 1668/18 od 17.08.2018.	br. 1672/18 od 20.08.2018.	Union DOO	14.940,57	Zahtjev br. 1703/18 od 28.08.2018 - za fakturu br. 18-300-000664 od 20.08.2018.
6	Potrošni medicinski materijal za dijalizu (Fresenius aparati)	br. 1630/18 od 10.08.2018. dostavlja na novom saglasnosti Fonda br. 09-4913 od 02.07.2018.	14.956,20	br. 1631/18 od 10.07.2018. dostavljen: 1. Union, 2. Glosarij, 3. Hemofarm	1. Glosarij DOO	br. 1661/18 od 16.08.2018.	nije bilo	br. 1662/18 od 16.08.2018.	br. 1709/18 od 29.08.2018.	Glosarij DOO	14.956,20	Zahtjev br. 1703 od 28.08.2018. za plaćanje fakture br. 95/18 od 20.08.2018
7	Potrošni medicinski materijal za dijalizu (GAMBRO/BAXTER aparati)	br. 2012/18 od 24.10.2018. dostavlja shodno saglasnosti Fonda br. 09-4913 od 02.07.2018.	11.037,63	br. 2014/18 od 25.10.2018. godine dostavljen: 1. Farmavet; 2. Hemofarm; 3. Union	1. Union DOO - 11.037,63 sa PDV-om	br. 2052/18 od 31.10.2018.	nije bilo	br. 2053/18 od 31.10.2018.	br. 2088/18 od 05.11.2018.	Union DOO	11.037,63	Zahtjev br. 2123 od 09.11.2018. za plaćanje fakture
8	Potrošni medicinski materijal za dijalizu (Fresenius aparati)	br. 2016/18 od 25.10.2018. dostavlja na novom saglasnosti Fonda br. 09-4913 od 02.07.2018.	9.206,40	br. 2017/18 od 25.10.2018. dostavljen: 1. Union, 2. Glosarij, 3. Farmavet	1. Glosarij DOO	br. 2094/18 od 31.10.2018.	nije bilo	br. 2095/18 od 31.10.2018.	br. 2114/18 od 07.11.2018.	Glosarij DOO	9.206,40	Zahtjev br. 2125 od 09.11.2018. za plaćanje fakture br. 85/18 od 30.08.2018 za 14.956,20
			83.162,80							UKUPNO	83.162,80	

*Uvidom u naknadno dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da su navedeni postupci pokrenuti shodno odlukama direktora JZU Dom zdravlja Budva za nabavku materijala za dijalizu, koji se u prethodnom periodu nabavljao shodno centralizovanom postupku javne nabavke koju je sproveo Fond u 2017. godini, ali su ugovorene količine potrošene prije isteka roka važenja ugovora. Za navedene postupke su priložene **saglasnosti Fonda zdravstvenog osiguranja**, za sprvođenje istih, iz kojih se zaključuje da su navedene nabavke vršene od dobavljača sa kojima je Fond imao zaključen ugovor u prethodnom periodu.*

Revizijom je izvršeno upoređivanje obaveza prema dobavljačima za robe, radove i usluge za 2018. godinu i podatka iz Izvještaja o sprovedenim javnim nabavkama i utvrđeno je da u izvještaju nisu iskazane izvršene nabavke u ukupnom iznosu od 189.484,27€, što nije u skladu sa odredbama člana 118 Zakona o javnim nabavkama.

- ***Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima iskaže sve sprovedene javne nabavke shodno odredbama člana 118 Zakona.***

R.B.	NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS	IZVJEŠTAJ	NIJE PRIKAZANO	R.B.	NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS	IZVJEŠTAJ	NIJE PRIKAZANO
1	URION DOO	44.262,93	32.477,87	11.785,06	55	ZANAT RADNJA"ALEKSIĆ"	407,00		407,00
2	GLOSARIJ DOO	41.355,78	31.417,38	9.938,40	56	ATENA-BOHOR DOO	402,80		402,80
3	"OSMI RED-D" DOO	25.621,65	1.410,33	24.211,32	57	HEMOSAN" ECO SERVICE	400,55		400,55
4	"EKOMEDIKA"DOO	14.935,83		14.935,83	58	NO LIMIT &CO DOO/REST N	375,10		375,10
5	"FARMEGRA"DOO	14.284,84		14.284,84	59	"NEOMEDICA MNE"DOO	367,80		367,80
6	JUGOPETROL AD	12.005,35		12.005,35	60	ANI DOO	350,00		350,00
7	INEL MEDICA" DOO	11.387,57	1.533,07	9.854,50	61	STAKLO RAD-J"DOO	350,00		350,00
8	DANLAB DOO	6.738,17	4.382,06	2.356,11	62	"EFEL MOTORS" DOO	342,79	262,67	80,12
9	FARMA+LAB DOO	6.140,69		6.140,69	63	CHRONO GROUP"DOO	335,00		335,00
10	TELENOR	6.082,80		6.082,80	64	"MEDICA"DOO	320,93		320,93
11	MULTICOM RETAIL DOO	4.949,00		4.949,00	65	TEHNO CODE DOO	317,15		317,15
12	"TEHNIKO SISTEM"DOO	4.600,42	211,75	4.388,67	66	LEANDRO DOO	312,00		312,00
13	TAPACIR KURTI"DOO	4.037,00		4.037,00	67	NEXTAUTO D.O.O.	305,72		305,72
14	"ALUMIL MONTENEGRO"DOO	3.980,67		3.980,67	68	"SCKLOMONT" DOO	302,43		302,43
15	DS DANIJELA"DOO	3.686,64	1.990,66	1.695,98	69	SZTR ZLATARA TUS	283,45		283,45
16	ADMIRAL MONTENEGRO DO	3.600,00		3.600,00	70	RAČUNOVODJA DOO	236,00		236,00
17	T..COM	3.555,22		3.555,22	71	SLUŽBENI LIST CRNE GOR	210,00		210,00
18	MVE-ANTISEPTICI"DOO	3.461,83		3.461,83	72	CENTAR ZA SPORT FIZIOT	200,00		200,00
19	SURFMONT DOO	3.329,87	2.634,04	695,83	73	ANDJELIC PLAS	196,00		196,00
20	"SPAMEDICA" DOO	2.933,00		2.933,00	74	AUTO CENTAR"JUG"	195,48		195,48
21	TEHNO-MAX" DOO	2.375,10		2.375,10	75	MONTE PARTS DOO	193,00		193,00
22	"SIMONOVIĆ"SAM AUTOLIM F	2.161,00		2.161,00	76	SZR"PANTER"	191,00		191,00
23	OFFICE CENTER DOO	2.084,03	755,43	1.328,60	77	CASTELLANA CO"DOO	182,00		182,00
24	"NOBEL CORPORATION"	1.938,15	414,20	1.523,95	78	"RADIO TELEVIZIJA BUDVA	176,41		176,41
25	"PARKING SERVIS BUDVA"D	1.910,00		1.910,00	79	TRI RIBARA SUR	168,20		168,20
26	"OKOV" DOO	1.882,95	50,22	1.832,73	80	"MORAZZIA LABORATORY"	150,00		150,00
27	APOTEKA" POPOVIĆ"	1.696,10	97,60	1.598,50	81	MESER-TEHNOGAS	148,88		148,88
28	"MEGAPLAST"DOO	1.620,19		1.620,19	82	POBJEDA A.D.	145,20		145,20
29	"SPIDER-MAX" DOO	1.599,50		1.599,50	83	TTN INŽINJERING"DOO	145,20		145,20
30	SAVA CAR D.O.O. PJ BUDVA	1.533,29		1.533,29	84	"MERCUR TRADE INTERN	138,10		138,10
31	"DISSAN" DOO	1.439,90	719,95	719,95	85	INTERPHARM"DOO	138,00		138,00
32	CARPE DIEM TRAVEL	1.319,00		1.319,00	86	"FLAER" DOO	110,00		110,00
33	TELEMONT DOO	1.196,75		1.196,75	87	SINCOMMERCE	87,46		87,46
34	UNIQA A.D.	1.177,37	0,00	1.177,37	88	"BRAJIĆ"DOO	82,28		82,28
35	"HELADA MONT" DOO	1.107,06		1.107,06	89	STAKLO LOKI DOO	82,15		82,15
36	ECPD	1.080,00		1.080,00	90	"MONTEAGRO" DOO	78,56		78,56
37	"VAGAR"DOO	1.016,40		1.016,40	91	"PROKOM" DOO	77,40		77,40
38	DEKORIVA-CO	960,00		960,00	92	GLOB METROPOLITEN T"D	72,00		72,00
39	"MTEL"DOO	933,10		933,10	93	NORMA DOO	67,69		67,69
40	MONTEMEDICOM DOO	889,35		889,35	94	NIR DOO	65,17		65,17
41	IT COM D.O.O.	872,40		872,40	95	ITS D.O.O.	59,20		59,20
42	"NAMOS DAJKOVIĆ"DOO	864,00	735,00	129,00	96	DONATOR DOO	55,80		55,80
43	FARMONT DOO	829,91		829,91	97	DRVOART COMPANY"DOO	50,36		50,36
44	VIBACOM" D.O.O.	767,91	170,65	597,26	98	UDRUZENJE UNUTRAŠNJI	50,00		50,00
45	MAREX D.O.O.	740,00		740,00	99	KVISKO DOO	45,98		45,98
46	BIROMONT DOO	723,58	163,35	560,23	100	ARNICA MONTANA DOO	41,17		41,17
47	MONTENEGRO AIRLINES	647,00		647,00	101	"A.S.PRONTO" DOO	40,00		40,00
48	SVICOMM	595,85		595,85	102	FAXIMILE DOO	40,00		40,00
49	SZR"FERARI"	589,00		589,00	103	TILIA DOO	38,00		38,00
50	SJEVER - MONT DOO	556,60	139,15	417,45	104	SZTR"BEBA"	37,00		37,00
51	ĐUKIĆ INOX DOO	471,90		471,90	105	SUR PARMA	29,10		29,10
52	VOLT D.O.O.	437,21		437,21	106	POSPAM"DOO	24,20		24,20
53	SERVIS"RAKIĆ"	431,00		431,00	107	"C.D.A" AD	5,08		5,08
54	DATIKA D.O.O.	430,00		430,00		**UKUPNO**	**269.049,65**	**79.565,38**	**189.484,27**

Revizijom je takođe utvrđeno da su nabavke medicinskog materijala za dijalizu izvršene od dva dobavljača u iznosu od 85.618,71€ kao i nabavka opreme – medicinskih aparata u iznosu od 23.390,51€ primjenom postupka nabavke male vrijednosti a da je shodno odredbama člana 21 trebalo sprovesti postupak iz člana 20 Zakona. Ovakav vid nabavke nije u skladu sa odredbama člana 44 Zakona kojim je propisano da je naručilac dužan da se pridržava uslova i načina javne nabavke određenih Zakonom prema utvrđenim vrijednostima i ne smije tokom fiskalne ili finansijske godine da podijeli predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu, sa namjerom izbjegavanja primjene ovog zakona i propisanog postupka javne nabavke.

- ***Subjekt revizije treba da nabavku medicinskog materijala i opreme vrši primjenom postupka propisanog članom 20 Zakona i da shodno odredbama članova 21 i 44 Zakona, ne smije da dijeli predmet javne nabavke koji predstavlja jedinstvenu cjelinu, sa namjerom izbjegavanja primjene ovog zakona.***

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije nabavku roba (36.271,78€) i usluga (20.367,64€) u iznosu od 71.575,25€ izvršio od 7 dobavljača bez primjene propisanog postupka iz člana 6 Pravilnika o nabavkama male vrijednosti.

Na osnovu prethodno navedenog se konstatuje da su utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama uglavnom posledica neadekvatnog planiranja kako od strane subjekta revizije, tako i Fonda zdravstva.

NAČELNIK U SEKTORU III
Gaga Gegaj, državni revizor

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
Radule Žurić, član Senata