Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113/20-032-257/9
Podgorica, 3. jun 2020. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA INSTITUTA ZA JAVNO ZDRAVLJE ZA 2018. GODINU
(konačni)

Podgorica, jun 2020. godine

SADRŽAJ:

MIŠLJENJE....4

I UVOD....11

Pravni osnov za vršenje revizije....11
1. Djelatnost i organizacija subjekta revizije....11
2. Finansiranje....14
3. Računovodstveni sistem....15
4. Imovina....16
Žiro računi IJZ....21
Blagajničko poslovanje IJZ....22
5. Odloženi prihod i primljene donacije....25
6. Kapital....25
7. Sopstveni prihodi....25
8. Finansijski plan....26
9. Finansijski izvještaji....30
Žiro računi IJZ....35
Blagajničko poslovanje IJZ....36
10. Izdaci Instituta za 2018. godinu....38
10.1 Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca....38
Troškovi zarada po osnovu prekovremenog rada....42
Troškovi po osnovu rada noću....43
Troškovi zarada po osnovu rada u vrijeme praznika....43
Isplata naknada na ime mentorstva....43
Troškovi Instituta po osnovu stimulacija....44
Troškovi zarada po osnovu pripravnosti....44
Uvećanje zarada po osnovu naučnih i stručnih zvanja....45
10.2 Troškovi ostalih naknada....47
10.2.1 Naknade za neiskorišćeni godišnji odmor....48
10.2.2 Troškovi naknada za odvojeni život....48
10.2.3 Troškovi naknada za privremene i povremene poslove....48
10.2.4 Troškovi naknada za autorski honorar....49
10.2.5 Troškovi ugovora o dopunskom radu....49
10.2.7 Troškovi pružanja usluga....52
10.2.8 Troškovi po osnovu zaključenih ugovora o obavljanju konsultantskih usluga....52
10.2.9 Troškovi naknada po ugovoru o djelu....53
10.2.10 Troškovi ugovora o poslovnoj saradnji....53
10.2.11 Troškovi ugovora o nalogu....54
10.2.12 Troškovi naknada članovima Odbora direktora....54
10.2.13 Troškovi otpremnina....55
10.2.14 Troškovi stipendija....55
10.2.15 Troškovi jubilarnih naknada....56
10.2.16 Troškovi naknada solidarnih pomoći....56
10.2.17 Troškovi za novogodišnje paketiće i 8. mart....56
10.2.18 Troškovi naknada po odluci....56
10.2.19 Troškovi zimnice....58
10.2.20 Troškovi prevoza....58
10.2.21 Troškovi stanarina za zaposlene....58

11. Izdaci - Rashodi za materijal 59
11.1 Rashodi za službena putovanja 60
11.2 Rashodi za reprezentaciju 61
11.3 Ostali poslovni rashodi 62
11.4 Ostali nematerijalni troškovi 65
11.5 Rashodi po projektima 66
11.6 Kapitalni izdaci 66
12. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola 67
13. Javne nabavke 68
Nabavka roba, radova, usluga u otvorenom postupku 70
13.1 Nabavka roba 71
13.2 Nabavka usluga 75
13.3 Nabavka roba, radova i usluga - male vrijednosti 77
13.4 Hitna nabavka 77

MIŠLJENJE

Državna revizorska institucija, na osnovu odluke broj: 40113/19-032-121/2 od 24.01.2019. godine, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za javno zdravlje za 2018. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonima, propisima i drugim aktima.

Nakon sprovedenih radnji državnih revizora i podnijetih zapisnika, Kolegijum, u sastavu Radule Žurić, član Senata DRI i rukovodilac Kolegijuma i dr Milan Dabović, predsjednik Senata i član Kolegijuma, na sjednici održanoj 27. maja i 2. juna 2020. godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o revizji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za javno zdravlje za 2018. godinu

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije za finansijske izvještaje
Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje podataka u finansijskim izvještajima, 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 Instituta za javno zdravlje 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).

Cijenimo da su, revizijom pribavljeni revizorski dokazi, dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izraženo revizorsko mišljenje.

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Godišneg finansijskog izvještaja Instituta za javno zdravlje za 2018. godinu, utvrđeno je da su finansijski izvještaji Instituta za javno zdravlje za 2018. godinu pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja, te u skladu sa tim, nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje,** sa skretanjem pažnje:

1. Na osnovu podataka koji su revizorima bili dostupni tokom vršenja revizije, kao i dostavljene dokumentacije od strane subjekta, konstatuje se da Institut nije, u skladu sa članom 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, obezbijedio od Ministarstva finansija i Fonda zdravstva, saglasnost na finansijski plan prihoda i rashoda za fiskalnu godinu, kojim se utvrđuju izvori sredstava za finansiranje i njihova namjena i isti predstavlja osnovu za planiranje budžeta Instituta.

   - **Subjekt revizije treba da obezbijedi saglasnost na finansijski plan od strane Ministarstva finansija i Fonda zdravstva, kako bi se utvrdili izdaci potrošačke jedinice i finansirali i iz sopstvenih prihoda, prema zakonom utvrđenoj namjeni**

(član 41 Zakona) i ostvarila nadzorna uloga Fonda i Ministarstva finansija, u dijelu realizacije budžeta i konsolidacija primitaka i izdataka IJZ.

- **U cilju unapređenja sistema planiranja budžeta, konsolidacije i kontrole prihoda i rashoda finansiranih iz sopstvenih prihoda, potrebno je da Ministarstvo finansija shodno članu 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti razmotri finansijski plan potrošačke jedinice isti odobri, i da plan na koji je prethodno dobijena saglasnost, služi kao osnova za planiranje budžeta IJZ i u konačnom obezbijedi zakonska namjena sopstvenih prihoda i kontrolna uloga nadzornih organa.**

2. Analizom podataka unijetih u INT Instituta i Predlog[1] zakona o završnom računu budžeta (u dijelu Fonda zdravstva), utvrđena su odstupanja u iznosima: rashoda za materijal u iznosu od **25.540,97€ i kapitalnih izdataka u iznosu od 109.651,00€. Navedeni iznosi su u INT-u IJZ iskazani u okviru krajnjeg stanja na žiro računu IJZ, što je izvještajem i konstatovano.**
Uvidom u izvještaj Fonda za zdravstveno osiguranje u Predlogu zakona o završnom računu budžeta je utvrđeno da su izdaci za opremu IJZ iskazani u iznosu od 114.056,69€, što je za 109.651€ više od iznosa istih iskazanih u INT-u Instituta za javno zdravlje koji je dostavljen Fondu i DRI.
Subjekt revizije, nakon razmatranja Preliminarnog izvještaja, obavijestio je Instituciju i na valjan način dokumentovao, da u Izvještaju o novčanim tokovima br. 4 u koloni izvršenja tekuće godine iz Budžeta, prikazani ostvareni Transfere od FZO, iznos od 3.776.431,10€. Jedna od stavki koja je pored bruto zarada, materijalnih troškova i medicinskog otpada, bila je i uplata za kapitalne izdatke u iznosu od 114.056,69€. Od tog iznosa 4.405,69€ je prenešeno dobavljaču Farmont po Ugovoru, za opremu kupljenu na rate, na rok plaćanja od pet godina, sa tromjesečnim anuitetima u iznosu od 2.203,00€.

Iznos od 109.650,00€ je uplaćen 27.12.2018. godine Institutu, za nabavku opreme u 2019. godine po tenderu broj 19/XIX-2018 (01-9412) - Opreme za medicinsku mikrobiologiju po partijama, nakon donošenja Odluke o izboru najpovoljnije ponude, br.01-10568 od 12.12.2018. godine. Međutim, ova sredstva su, na dan 31.12.2018. godine, ostala na žiro račun Instituta kod Prve banke, jer je u ugovorima definisan rok isporuke opreme u 2019 godini.

Navedena finansijska sredstva su svrsishodno utrošena u 2019. godini, za nabavku opreme koja je i bila predviđena Odlukom i Ugovorima, a o čemu posjeduju svu neophodnu dokumentaciju i dostavili je na uvid revizorima.

- **S obzirom da su sredstva za kapitalne izdatke bila planirana budžetom za tekuću godinu, potrošačka jedinica je trebala blagovremeno da pokrene i okonča postupak javnih nabavki, kako se sredstva nebi prenosila u narednu godinu i prouzrokovala nesaglasje u prikazivanju budžetske potrošnje između Fonda zdravstva i Instituta.**

[1] Program 3561 – Institut za javno zdravlje

- **Potrebno je da Fond zdravstva obezbijedi korišćenje budžetskih sredstava po dinamici, granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40, stav 1 Zakona o budžetu, s ciljem pravilnog evidentiranja potrošnje i izbjegavanja stvaranja mogućnosti nenamjenske potrošnje.**

REVIZIJOM PRAVILNOSTI utvrđeno je da, poslovne aktivnosti, koji se prije svega odnose na procedure i pravila donošenja odluka, nisu u potpunosti usklađene sa zakonskim i podzakonskim propisima, koji regulišu donošenje pravnih akata i javnu potrošnju. Polazeći od konstatovanih propusta u revizorskom izvještaju, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje, uvažavajući sljedeće revizorske nalaze:**

1. Analizom je utvrđeno da je prekovremeni rad obračunat u bruto iznosu 101.829,50€, odnosno u neto 68.225,47€. Utvrđeno je da je prekovremeni rad isplaćivan za 152 zaposlena. Za 30 zaposlenih, po osnovu prekovremenog rada, isplaćeno je 60.064,89€ bruto iznosa, odnosno 60% iskazanih troškova za prekovremeni rad. Takođe revizijom je utvrđeno da su navedenim licima po osnovu prekovremenih časova isplaćivane naknade za 222 do 480 časova, na nivou godine.

   - **Institut obračun prekovremenih časova provedenih na radu treba da vrši u skladu sa članom 65 Zakona o radu i članom 5 Granskog kolektivnog ugovora za zdravstvenu djelatnost, uz uvažavanje prava na korišćenje godišnjeg odmora zaposlenog, shodno zakonskoj obavezi i prava na dužinu trajanja.**

2. **Izdaci Instituta po osnovu stimulacija iskazani su u iznosu od 22.840,59€,** od čega u neto iznosu od 13.682,10€. **Revizijom je utvrđeno da se naknade na ime ostvarenih rezultata rada u obimu i kvalitetu iznad prosječnih – stimulacije,** isplaćuju **svakog mjeseca na osnovu tipskih odluka direktora,** uvećanjem zarade za 15%, shodno članu 15 Granskog kolektivnog ugovora i to: direktoru IJZ, pomoćnicima direktora i direktorima centara, **za 8 odnosno 9 lica**, bez mjesečnih obrazloženja rezultata rada za imenovana lica, čime nijesu ispoštovane odredbe člana 15 GKU, koje se odnose na "ostvarenje rezultata rada u obimu i kvalitetu iznad prosječnih, odnosno planiranih".

   - **Potrebno je da subjekt revizije razmotri isplate stimulacija i da isplate istih vrši u mjesecima kada se ostvare rezultati rada u obimu i kvalitetu iznad prosječnih tj. planiranih, čime bi se nagrađivao ostvareni rezultat a ne pravo koje zaposleni ostvaruju po osnovu funkcije u IJZ.**

3. Revizijom personalnog dosijea direktora IJZ je utvrđeno da je **direktor u ime poslodavca sa sobom, kao zaposlenim, zaključio**: ugovor o radu br. 01-2796 od 12.04.2012. godine, Ponudu o izmjeni Ugovora o radu direktora br. 01-5966/2 od 07.10.2013. godine, Anex ugovora o radu br. 01-13283/2 od 29.12.2017. godine, kojim se imenovani razvrstava u određenu grupu poslova i utvrđuje koeficijent zarade, definiše uvećanje za naučno i stručno zvanje, kao i za minuli staž.

   Zaposleni u javnom sektoru saglasno odredbama člana 2 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 016/16, 083/16, 021/17, 042/17, 012/18, 039/18, 042/18) je i lice koje je izabrano, imenovano ili postavljeno u skladu sa propisima.

Saglasno odredbama člana 31 i 35 Zakona, **rješenje o zaradi kao i rješenje o naknadama i drugim primanjima za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena u skladu sa propisima, donosi organ odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo**.

- **Potrebno je da IJZ obračun i isplatu zarada za imenovana lica vrši shodno rješenjima o zaradama, naknadama i drugim primanjima donijetim od strane organa odnosno radnog tijela koje ih je imenovalo, saglasno odredbama člana 31 i 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.**

4. Troškovi naknada za neiskorišćeni godišnji odmor su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od **6.562,50€** i isti se odnose na isplate neiskorišćenih dana godišnjeg odmora, shodno donijetim odlukama. Po ovom osnovu su isplaćene naknade za 20 zaposlenih u rasponu od 33,00€ pa do 1.087,00€. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknada za neiskorišćeni godišnji odmor nisu obračunati porezi i doprinosi zaposlenima.

   - **Potrebno je da subjekt revizije prilikom isplata naknada za neiskorišćeni godišnji odmor, vrši obračun poreza i doprinosa na iste, shodno članu 3a Zakona o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje i članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

5. U postupku revizije je utvrđeno da se evidentiranje troškova ugovora o dopunskom radu u iznosu od **194.487,22€** vrši u momentu plaćanja sa žiro računa, tj. evidentiranjem ukupno iskazanih troškova neto iznosa, poreza, doprinosa PIO i prireza sa zbirnih obračuna, dok se kao kontra stav evidentira odliv sredstava sa žiro računa.

   Revizijom je utvrđeno, takođe, da se dio troškova u iznosu od više od 62.000€ odnosi na isplate po osnovu ugovora o dopunskom radu iz 2017. godine, a u poslovnim knjigama nisu iskazane obaveze iz ranijeg perioda po ovom osnovu. Institut treba da evidentira obaveze po osnovu zaključenih ugovora u glavnoj knjizi i iste iskaže u finansijskim izvještajima.

   - **U cilju poboljšanja kvaliteta računovodstvenih evidencija i izvještavanja kao i boljeg praćenja stanja obaveza, potrebno je da subjekt revizije obezbijedi analitičku evidenciju obaveza (neto iznosa po licima) po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu, dok je evidentiranje troškova u ovom slučaju moguće, saglasno obračunu, zbirno iskazivati u periodu na koji se isti odnose.**

6. Uvidom u zaključene ugovore o dopunskom radu i obračune zarada je utvrđeno da su, u pojedinim slučajevima, zaposleni, pored zarade za puno radno vrijeme, ostvarivali redovno uvećanje zarade po osnovu prekovremenog rada od 40 časova, a da su ugovorima o dopunskom radu, bili angažovani na realizaciji projekata i van mjesta rada i po tom osnovu ostvarivali naknade u značajno većem iznosu od zarada za redovni rad, što upućuje da se u ovim slučajevima nisu ispoštovale odredbi Zakona o radu koje se odnose na vrijeme odmora zaposlenog (dnevnog, sedmičnog i godišnjeg odmora član 59 – 65 Zakona o radu) i člana 6 Pravilnika kojim je propisano da zdravstveni radnik koji želi da obavlja dopunski rad, podnosi zahtjev direktoru zdravstvene ustanove u kojoj je zaposlen u kojem pored

ostalih podataka daje izjavu o preciziranju poslova i **vremena u kojem će da obavlja dopunski rad**, a članom 5 da direktor daje pisanu saglasnost za obavljanje dopunskog rada.

U postupku revizije nisu prezentirani zahtjevi, kao ni saglasnosti za obavljanje dopunskog rada, te se konstatuje da prilikom zaključivanja ugovora o dopunskom radu nisu poštovane odredbe člana 98 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člana 4-6 važećeg Pravilnika.

- **Institut prilikom zaključivanja ugovora o dopunskom radu treba da poštuje odredbe člana 98 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člana 4-6 Pravilnika o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika**

7. **Revizijom je utvrđeno da je dio evidentiranih troškova na poziciji troškova po osnovu ugovora o radu, u iznosu od preko 120.000,00€, dokumentovan ugovorima o dopunskom radu koji nijesu potpisani od strane izvršilaca,** čime nije obezbijeđena saglasnost izjava volja kao neophodan uslov za zaključenje ugovora, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o radu, Zakona o obligacionim odnosima i Uputstvom o radu Državnog trezora. Takođe je utvrđeno da su isti potpisani od strane direktora IJZ, uredno zavedeni na arhivi IJZ i pečatirani, ali nisu potpisani od strane izvršilaca.

   U postupku revizije je utvrđeno da je u glavnoj knjizi, **po osnovu manjkave finansijske dokumentacije, evidentirano 6.334,24€ troškova**, shodno ugovorima koje je odgovorno lice u ime poslodavca zaključio sa sobom kao izvršiocem. Navedeni troškovi su evidentirani na pozicijama troškova po ugovorima o dopunskom radu iznos od 5.256,91€ i troškova ugovora o autorskom honoraru 1.077,33€. Obzirom da isplate po osnovu navedenih ugovora imaju karakter naknada a da se u ovom slučaju radi o naknadama imenovanog lica, isplate istih je potrebno vršiti u skladu sa odredbama člana 31 i 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ili člana 17 Statuta kojim je precizirano da Odbor direktora može odlučivati o pojedinim pravima zaposlenih, u skladu sa propisima iz oblasti rada.

   Revizijom troškova pružanja usluga utvrđeno je da su naknade u iznosu od **5.061,46€** isplaćene po ugovorima o dopunskom radu, zaključenim 24.10.2018. godine, za angažovanje izvršilaca u periodu od 2013 – 2018. godine za rad na projektu "Nadzor i odgovor na ptičiji i pandemijski grip" (200,00€ odnosno 300,00€ godišnje) kao i da uz ugovore nije bilo priložene dodatne dokumentacije, te se konstatuje da navedeni trošak nije adekvatno dokumentovan. Takođe, i kod ugovora o dopunskom radu, kontrolom **troškova ugovora o djelu, je utvrđeno da je preko 11.500,00€ istih evidentirano po osnovu nepotpisanih ugovora** o djelu od strane izvršilaca, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o radu, Zakona o obligacionim odnosima i Uputstva o radu Državnog trezora. Isto tako, kontrolom troškova ugovora o nalogu je utvrđeno da je preko 3.000,00€ troškova evidentirano po osnovu nepotpisanih ugovora o nalogu od strane nalogoprimca a isti su potpisani od strane odgovornog lica IJZ i uredno zavedeni.

   - **Potrebno je da Institut vrši isplatu i evidentiranje troškova po osnovu finansijske dokumentacije tj. po ugovorima zaključenim u skladu sa važećom zakonskom regulativom.**

8. Troškovi stipendija su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 3.240,00€ i isti se odnose na mjesečne isplate stipendija u iznosu od 270,00€ (12*270,00€). Isplate po ovom osnovu su vršene saglasno Odluci br. 01-12946 od 28.12.2017. godine i Ugovora o stipendiranju br. 01-3516 od 25.04.2018. godine.

   Mjesečno su isplaćivane stipendije u iznosu od 270,00€ a na iznos preko 200,00€, saglasno odredbama člana 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica nije obračunat i plaćen porez na dohodak.

   - **Potrebno je da subjekt revizije, shodno članu 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, prilikom isplate stipendija preko iznosa od 200,00€ obračuna i plati porez na dohodak fizičkih lica**

9. Revizijom blagajničkog poslovanja je utvrđeno da se pravdanje putnih naloga ne vrši saglasno odredbama člana 9 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 040/16…, 028/18) u roku od tri dana od dana povratka sa službenog putovanja sa obračunom putnih troškova.

   - **Potrebno je da IJZ obezbijedi pravdanje putnih naloga u skladu sa rokovima preciziranim članom 9 Uredbe, kako bi u konačnom izbjeglo da se zaposlenom koji ne podnese nalog za službeno putovanje sa obračunom troškova dnevnica i prevoza u preciziranom roku, isti ne priznaju (član 9, stav 2 Uredbe).**

10. Državni revizor na osnovu uvida u dokumentaciju i razgovora sa ovlašćenim licima konstatuje da građevinski objekat poslovna zgrada Instituta, nije tehnički priljena, **nije pravilno evidentirana** u evidencijama Uprave za nekretnine, jer novoizgrađeni službeni prostor, kao rezultat završene nadgradnje i rekonstrukcije poslovne zgrade Instituta, nije upisan. Zemljište na kojem se nalaze Građevinski objekti Instituta za javno zdravlje nije uknjiženo u vlasništvo države, odnosno Instituta.

    - **Preporučuje se da Institut za javno zdravlje, da u skladu sa zakonskom regulativom, kompletira tehničku dokumentaciju o završenoj investiciji na poslovnoj zgradi i u saradnji sa Direkcijom za javne radove, Upravom za imovinu i Upravom za nekretnine, izvrši upis vlasništva nad svim nekretninama koje koristi.**

11. Ovlašćena lica su izjavila da je nakon popisa vršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i popisnog stanja stalne imovine Instituta za javno zdravlje, ali da nije vođen zapisnik o utvrđivanju razlika knjigovodstvenog i popisnog stanja na dan 31.12. 2018. godine. Tvrde da nije bilo razlika između knjigovodstvenog i popisnog stanja. Treba imati u vidu da se **popis imovine vrši u cilju kontrole evidencija i otklanjanja eventualne grešaka u knjigovodstvenoj evidenciji državne imovine.**

    - **Preporučuje se da Institut za javno zdravlje redovno, nakon godišnjeg fizičkog popisa imovine, zapisnički vrši utvrđivanje razlika između popisnog i knjigovodstvenog stanja imovine i o razlikama izvještajem informiše organe upravljanja i rukovođenja.**

12. Ovlašćeno lice Instituta izjavilo je da Institut za javno zdravlje nije u propisanoj formi dostavio Upravi za imovinu podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima.

- **Institut za javno zdravlje je obavezan da dostavi Upravi za imovinu podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima na osnovu člana 50 Zakona o državnoj imovini i u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini, radi unošenja u Registar nepokretnosti i računovodsvenu evidenciju pokretnih stvari**.

****

U postupku revizije konstatovane je nepoštovanje zakonske regulative. Cijeneci činjenicu da se to ne odnosi na postupanje odgovornih organa Instituta, nadležni Kolegijum, stavlja ih na znanje subjektima, koji su odgovorni za postupanje a istovremeno i vrše nadzor nad radom Instituta.

S tim u vezi, konstatovano je sljedeće:

1. Revizijom je pored zarada, bila obuhvaćena i kontrola **personalnih dosijea zaposlenih**. Ukupno je revidirano **24 personalna dosijea**. Kontrolom je izvršena provjera procedura zapošljavanja i uslova koje zaposleni moraju ispunjavati iz opisa poslova radnih mjesta i iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na koja su raspoređeni. Uvidom u personalni dosije direktora IJZ je utvrđeno da je isti imenovan:

- Rješenjem Vlade Republike CG br. 02-3879/2 od 09.06.2005. godine saglasno odredbama člana 63 stav 3 Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Sl. list RCG" br. 39/04).
- **Drugi put** na funkciju imenovan je rješenjem br. 03-9399/4 od 03.09.2009. godine, saglasno odredbama člana 63 Zakona.
- **Treći put** je imenovan za direktora rješenjem Vlade CG 08-2110/3 od 12.09.2013. godine, saglasno odredbama člana 63 Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Sl. list RCG" br. 39/04 i "Sl. list CG" br. 14/10 i 40/11).
- **Četvrti put** imenovan je na mjesto direktora rješenjem Vlade CG br. 08-841/3 od 24.03.2016. godine saglasno odredbama člana 74 stav 1 Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Sl. list CG" br. 03/16).

Odredbama člana 63 Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni list RCG", br. 039/04 od 09.06.2004, Službeni list CG", br. 014/10 od 17.03.2010, 040/11 od 08.08.2011, 047/15 od 18.08.2015), kao i odredbama člana 74 Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni list CG", 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) **precizirano je da direktora imenuje i razrješava Vlada na predlog ministra na period od četiri godine, najviše dva puta uzastopno, odnosno u novom Zakonu najviše dva puta.**

Potrebno je da se prilikom imenovanja direktora Instituta za javno zdravlje CG poštuju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti po pitanju broja mandata tj. da isto lice može biti direktor zdravstvene ustanove najviše dva puta.

- **Preporučuje se Ministarstvu zdravlja da ubuduće, poštujući zakonske odredbe za imenovanje i razrešenje direktora javnih ustanova, predlaže Vladi kandidata za direktora Instituta za javno zdravlje.**

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
Radule Žurić, član Senata

I UVOD

Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za javno zdravlje Crne Gore za 2018. godinu sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“, br. 01/07 i 38/13)
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“, br. 28/04, 27/06, 78/06) i („Sl. list CG“, br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 070/17);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2019. godinu; i
- Odluci o vršenju revizije broj: 40113/19-032-121/2 od 24.01.2019. godine,

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja vršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“, br.03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15);
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI - nivo III).

Revizija Instituta za javno zdravlje vršena je u skladu sa Međunarodnim standardima revizje (ISSAI - nivo III), čime je omogućeno da se u razumnoj mjeri stekne uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže značajne materijalno pogrešne tvrdnje i da su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima.

1. Djelatnost i organizacija subjekta revizije

Institut za javno zdravlje je zdravstvena ustanova na tercijarnom nivou zdravstvene zaštite.

Institut za javno zdravlje ima svojstvo pravnog lica.

Institut nema zavisna pravna lica.

Sjedište Instituta za javno zdravlje je u Podgorici u ulici Džona Džeksona bb.

Registarski broj:8-0005753/009, a PIB: 02015340.

Osnivanje Instituta za javno zdravlje
1927. godine na Cetinju je osnovan **Higijenski zavod**, kao institucija od posebnog značaja.
1946. godine, osnovan je na Cetinju **Higijensko epidemiološki Institut**.
1956. godine u Podgorici je osnovana ustanova sa nazivom: **Centralni higijenski zavod.**
1962. godine ova ustanova je dobila naziv **Republički zavod za zdravstvenu zaštitu Crne Gore.**

Osnivanjem RO Medicinskog zavoda “Dr Vukašin Marković” Titograd 1970. godine, ova ustanova funkcioniše u okviru iste, kao jedan od OOUR-a, pod imenom **Zavod za zdravstvenu zaštitu.**

Reorganizacijom RO Medicinski zavod Titograd, 1991. godine, Odlukom Skupštine SR CG br. 21/91 i 34/91, organizovan je **JZU Zavod za zdravstvenu zaštitu Podgorica**.

JZU Institut za zdravlje Crne Gore, organizovan je Odlukom Vlade RCG (Sl. list RCG, br. 3/2002, i 63/2002), koja je stupila na snagu 08. 02. 2002. godine, prerastanjem JZU Zavoda za zdravstvenu zaštitu Podgorica u Institut.

Na osnovu člana 142. Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Sl. list CG“, br. 39/04, 14/10) Vlada Crne Gore je donijela Odluku o organizovanju Instituta za javno zdravlje („Sl. list CG“, br. 79/04), koja je stupila na snagu 31. 12. 2004. godine, kada Institut za zdrvalje Crne Gore **dobija naziv Institut za javno zdravlje**.

1.1 Djelatnost Instituta za javno zdravlje

Institut za javno zdravlje je visokospecijalizovana zdravstvena ustanova. U skladu sa članom 50. Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni list Crne Gore", br. 003/16 od 15.01.2016, 039/16 002/17, 044/18 od 06.07.2018) djelatnost Institut za javno zdravlje je usmjerena na očuvanje i unapređenje zdravlja građana, kao i na pružanje zdravstvene zaštite. U obavljanju djelatnosti Institut za javno zdravlje je obavezan da:

1) prati, procjenjuje i analizira zdravstveno stanje građana o čemu izvještava nadležne organe;
2) planira, predlaže i sprovodi mjere za očuvanje i unapređenje zdravlja građana;
3) identifikuje, prati i proučava zdravstvene probleme i rizike po zdravlje građana, uključujući biološke, ekološke, socio-ekonomske faktore i predlaže mjere za smanjenje njihovog uticaja ili njihovo eliminisanje;
4) prati i analizira ostvarivanje ciljeva zdravstvene politike i daje predloge za njeno unapređivanje;
5) predlaže nomenklature usluga i aktivnosti u pružanju zdravstvene zaštite;
6) predlaže i sprovodi programe promocije zdravlja, zdravstveno-vaspitne i druge aktivnosti u cilju očuvanja i unapređenja zdravlja građana, a posebno najosjetljivijih kategorija građana prema dobnim grupama, vrstama bolesti i invaliditetu kao i aktivnosti na prevenciji i smanjenju štete kod teško dostupnih grupa, u povećanom riziku od pojedinih bolesti koje su od posebnog socio-medicinskog značaja;
7) prati i proučava kretanje zaraznih bolesti i sprovodi druge aktivnosti, u skladu sa zakonom;
8) prati i analizira epidemiološku situaciju u zemlji, predlaže, organizuje i sprovodi preventivne i protivepidemijske mjere;
9) vrši monitoring i evaluaciju programa za pravovremeno otkrivanje hroničnih nezaraznih bolesti;

Institut za javno zdravlje je **visokospecijalizovana naučnoistraživačka zdravstvena ustanova, nastavna baza fakulteta zdravstvenog usmjerenja** za oblast preventivnih i kliničkih grana medicine. Institut organizuje **dodiplomsku** i **postdiplomsku edukaciju** iz javnozdravstvenih disciplina, kao i aktivnosti kontinuirane edukacije iz drugih oblasti zdravstvene zaštite, u skladu sa zakonom.

Institut obavlja svoje poslove na osnovu ugovora sa pravnim i fizičkim licima.

Institut ima svojstvo pravnog lica i u pravnom prometu sa trećim licima za svoje obaveze odgovara cjelokupnom imovinom.

1.2 Organizacija Instituta

U Institutu za javno zdravlje je Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizaciji regulisana Unutrašnja organizacija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđene su **organizacione jedinice** i to:

1. Kabinet direktora
2. Služba za administrativno stručne poslove

3. Odsjek za pravne i kadrovske poslove
4. Odsjek za finansije, računovodstvo i nabavke
5. Odsjek za tehničke poslove
6. Centar za nauku i edukaciju,
7. Centar za razvoj zdravstvenog sistema,
8. Centar za promociju zdravlja,
9. Centar za kontrolu i prevenciju zaraznih bolesti,
10. Centar za kontrolu i prevenciju nezaraznih bolesti,
11. Centar za zdravstvenu ekologiju i
12. Centar za medicinsku mikrobiologiju.

1.2.1 Organi upravljanja i rukovođenja Instituta za javno zdravlje su Odbor direktora i Direktor.

1.2.2 Odbor direktora

Odbor direktora **vrši funkciju upravljanja**. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u članu 73 propisano je da Odbor direktora zdravstvene ustanove:

1) donosi statut i druga opšta akta;
2) donosi program rada i razvoja, program stručnog usavršavanja kadrova i prati njihovo izvršenje;
3) donosi finansijski plan i usvaja finansijske izvještaje;
4) predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti;
5) **odlučuje o pojedinim pravima zaposlenih, u skladu sa propisima iz oblasti rada;**
6) utvrđuje cijene zdravstvenih usluga koje se pružaju trećim licima uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva;
7) utvrđuje cijene zdravstvenih usluga koje se pružaju iznad obima standarda zdravstvene zaštite, kao i cijene zdravstvenih usluga koje se pružaju pod posebnim uslovima, uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva, u skladu sa posebnim zakonom;
8) vrši i druge poslove utvrđene statutom zdravstvene ustanove.

Odbor direktora donosi odluke većinom glasova ukupnog broja članova, ako statutom zdravstvene ustanove za odlučivanje o pojedinim pitanjima nije predviđena druga kvalifikovana većina.

Na osnovu člana 70. Zakona Vlada Crne Gore donijela je **Rješenje o imenovanju** Odbora direktora**, broj: 08-1593/3** od 09.06.2016. godine, koga čine sedam članova i to predstavnici osnivača i zaposleni. Mandat članova Odbora direktora je određen na period od četiri godine.

Predsjednik Odbora direktora je dr Gordana Rašović.

Odbor direktora je usvojio novi **Statut ZU Instituta za javno zdravlje odlukom broj: 012-12105** od 12.12. 2017. godine**. Saglasnost** na Statut je dalo Ministarstvo zdralja **aktom broj: 011-470/2017 od 29.01.2018. godine.**

Odbor direktora Instituta za javno zdravlje je, u skladu sa Zakonom i Statutom **19.02.2018. godine donio Odluku broj: 012-1609 o usvajanju izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji** i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je u Institutu predviđeno **233 radna mjesta.**

Na dan 31.12.2018. godine u Institutu je bilo zaposleno je ukupno 218 lica od toga je 210 izvršilaca na neodređeno vrijeme i 8 na određeno vrijeme.

Odbor direktora je u 2018. godini održao **devet sjednica** na kojima je donosio odluke iz svoje nadležnosti. **Konstatuje se** na osnovu uvida u zapisnike da su **samo dvije sjednice održane u prostorijama Instituta, a sedam sjednica je održano elektronskim putem. U 2018. godini nije bilo varednih situacija, koje bi bile razlog da se** Odbor direktora ne sastaje, a svi članovi Odbora direktora žive u Podgorici. **Poslovnikom o radu** Odbora direktora je propisano da Odbor direktora zasijeda i odlučuje **u prostorijama Instituta, a da na osnovu člana 3 Poslovnika o radu „U izuzetno hitnim i opravdanim slučajevima...može, na predlog direktora, donijeti odluku bez održavanja sjednice**, **putem elektronskog ili pismenog izjašnjavanja** članova odbora **direktora".**

1.2.3 Direktor instituta

Direktor rukovodi, predstavlja i zastupa Institut. Direktor organizuje i vodi poslovanje Instituta, stara se o realizaciji planova i programa rada i **odgovoran je za zakonitost rada i finansijsko poslovanje Instituta,** u okviru ovlašćenja utvrđenih Zakonom, Statutom i opštim aktima Instituta. U skaldu sa **članom 74.** Zakon o zdravstvenoj zaštiti (i člana 63 starog zakona) direktora Instituta imenuje Vlada Crne Gore na predlog ministra zdravlja, **na period od četiri godine, a** isto lice može biti direktor Instituta **najviše dva puta.**

Direktor Instituta za javno zdravlje je prof. dr **Boban Mugoša.**

Direktor Instituta imenovan je Rješenjem Vlade Crne Gore broj: 02-3879/2 09.06.2005. godine, ponovo je imenovan Rješenjem Vlade broj:03/9399/3 od 03.09.2009. godine. Isto lice je po **treći put** imenovano Rješenjem Vlade Crne Gore broj:08-2110/3 od 12.09.2013 godine, da bi Rješenjem Vlade broj: 08-841/3 od 24.03.2016. godine, isto lice je ponovo po **četvrti put** imenovano za direktora Instituta za javno zdravlje.

Revizijom je konstatovano da je **prof.dr Boban Mugoša suprotno Zakonu** o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni list RCG", br. 039/04 od 09.06.2004, Službeni list CG", br. 014/10, br 040/11, 047/15 od 18.08.2015), Rješenjem Vlade Crne Gore broj:08-2110/3 od 12.09.2013 godine **treći put imenovan za direktora** Instituta za javno zdravlje i **četvrti put** imenovan rješenjem Vlade broj: 08-841/3 od 24.03.2016. godine, suprotno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni list Crne Gore", br. 003/16 od 15.01.2016, 039/16 002/17, 044/18 od 06.07.2018)

> **Preporučuje se Ministarstvu zdravlja da ubuduće, poštujući zakonske odredbe za imenovanje i razrešenje direktora javnih ustanova, predlaže Vladi kandidata za direktora Instituta za javno zdravlje.**

2. Finansiranje

Djelatnost Instituta za javno zdravlje se finansira u skladu sa **članom 85 i 86** Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz **sredstava budžeta Crne Gore, iz prihoda koje Institut ostvaruje od obavljanja sopstvene djelatnosti** i drugih izvora u skladu sa zakonom. **Institut za javno zdravlje je korisnik sredstava budžeta Crne Gore u okviru potrošačke jedinice Fond za zdravstveno osiguranje - budžetski program 3561- Institut za javno zdravlje**.

3. Računovodstveni sistem

Evidentiranje poslovnih događaja temelji se na zakonskim propisima i računovodstvenim standardima. **Shodno načinu finansiranja Institut vodi posebne računovodstvene evidencije i to:**

1) Računovodstvenu evidenciju zasnovanu **na gotovinskoj osnovi** u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete budžetskih fondova i budžete opština, za sredstva koja se Institutu prenose iz budžeta.

2) Računovodstvenu evidenciju zasnovanu **na obračunskoj osnovi**, u skladu sa Zakonom o računovodstvu, kojom obezbjeđuje evidenciju prihoda i rashoda, finansijske i nefinansijske imovine, potraživanja, obaveza i kapitala. Institut obezbjeđuje i analitičku evidenciju (pomoćne knjige) osnovnih sredstava, evidenciju kupaca, dobavljača i zaliha.

Novčanim sredstvima odobrenim budžetom i novčanim sredstvima od sopstvene djelatnosti na računima, na osnovu kartona deponovanih potpisa, **raspolažu** lica ovlašćena za punovažno potpisivanje: **Boban Mugoša, u svojstvu službenika za odobravanje i Vera Bošković, u svojstvu za službenika za ovjeravanje.**

Institut za javno zdravlje ima sa Fondom za zdravstveno osiguranje Ugovor o pružanju zdravstvenih usluga i sprovođenju programskih aktivnosti u oblasti javnog zdravlja, broj:01-2587 od 30.3.2016. godine, koji se za godišnje mijenja i dopunjava aneksima, **u skladu sa godišnjim zakonom o budžetu Crne Gore.**

U 2018. godini je bilo mijenjanja i dopunjavanja ugovora aneksom II broj:01-1581 od 22.02.2018 i aneksom III broj:01-1768581 od 25.09.2018. godine.

Sredstava iz budžeta Crne Gore se prenose na žiro račun Instituta: 530-13944-85, Prva banka.
Prihodi od usluga trećim licima se uplaćuju na žiro račun Instituta broj: 510-9309-49, CKB banka.

Institut za javno zdravlje Crne Gore je 09.10.2008 godine dobio Rješenje o registraciji za PDV, br.30/31-08180-6, na zahtjev Poreske uprave Crne Gore.

Oporezovane su usluge Centra za zdravstvenu ekologiju koje se fakturišu prema trećim licima, po opštoj stopi PDV-a od 21%, a odnose se na laboratorijske analize zdravstvene ispravnosti namirnica i predmeta opšte upotrebe.

Ostale usluge Instituta koje se fakturišu, imaju tretman zdravstvenih usluga, te su po čl.26, stav 1, tačka 2 Zakona o PDV oslobođene od obračuna poreza. To su usluge Centra za medicinsku mikrobilogiju i dio usluga Centra za zdravstvenu ekologiju koji se odnosi na hemijsku analizu vode.

S obzirom da Institut po zakonu o PDV-u čl. 38, tačka 1) obavlja dijelom oporezivi, a dijelom oslobođeni promet usluga, ima pravo na odbitak ulaznog PDV-a samo u dijelu koji se odnosi na oporezivi promet, primjenom procenta koji se utvrđuje po tački 3) ovog člana.

Samim tim, dio ulaznog PDV-a, na koji se nema pravo za odbitak, knjiži se kao trošak PDV-a u nastalom period.

U Institutu za javno zdravlje CG, ukupni ulazni PDV po opštoj stopi od 21% iznosio je 164.640,51€; a ukupni ulazni PDV po nižoj stopi od 7% iznosio je 9.586,79€, što ukupno čini iznos od 174.227,30€ ulaznog PDV-a za 2018 god. Primjenom navedenog čl.38 Zakona o PDV-

u, pravo na odbitak ulaznog PDV-a je iznosio 22.131,70€, a razlika od **152.095,60€ je evidentirana kao trošak PDV-a na kontu 555900.**

4. Imovina

Institut za javno zdravlje za evidenciju i raspolaganje državnom imovinom obavezan je da primjenjuje sljedeće propise:

- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG", br. 0217/09, 040/11);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list CG", br. 13/10);
- Upustvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG", br. 47/11);
- Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica („Sl. list CG", br. 037/17);

Državni revizor je izvršio uvid u evidencije i stanje državne imovine u Institutu.

Direktor Instituta za javno zdravlje je donio Odluku o popisu i obrazovanju popisnih komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine broj**: 01-9886** od 28.11.2018. godine. Popisne komisije su obavile popis i izvršila upoređivanje popisnog i knjigovodstvenog stanja i podnijele 20.02.2019. godine direktoru Izvještaje o popisu Broj: 1345 i 1346. Odbor Direktora je Odlukom broj: **01-2674** od 03.4.2019. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu popisnih komisija.

Pregledan je popisni materijal od godišnjeg popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i upoređen sa analitičkim evidencijama imovine. Institut je u obračunima ispravke vrijednosti osnovnih sredstava koristio minimalne stope amortizacije. Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost nekretnina i opreme primjenom proporcionalne stope. Konstatuje se uvidom da Institut vodi knjigu osnovnih sredstava, stalna sredstva su indentifikovana (inventarni brojevi) kao imovina Instituta.

Ispravka vrijednosti - amortizacija sredstava, obračunava se primjenom proporcionalne metode, po stopama kao što slijedi u tabeli:

		vijek trajanja	-stopa amort.
1.	Građevinski objekti	40	2,5
2.	Računarska oprema	10	10
3.	Klima uređaji, kalkulatori, ptt oprema	5	20
4.	Terenska i putnička vozila	5	20
5.	Kancelarijski namještaj	10	10
6.	Specijalni električni i mehanički alat	5	20
7.	Softveri (pravni, računovodstveni)	10	10

4.1 Građevinski objekti i zemljište

Institut za javno zdravlje raspolaže sa novom modernom poslovnom zgradom, koja je izgrađena 2010. od sredstava iz kapitalnog budžeta Crne Gore, pod nadzorom Direkcije za javne radove, za potrebe Instituta. Službena lica Instituta, su na osnovu tehničke i finansijske dokumentacije

dobijene iz Direkcije za javne radove, uknjižila **povećanje vrijednist izvedenih građevinskih radova, u iznosu od 5.066.380,32€.**

0220000	Građevinski objekti	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
022000	Upravna zgrada	6.127.350,54	2.204.775,31	3.922.575,23
022001	Ostali građ.objekti	81.546,70	47.597,61	33.949,09
	Ukupno:	**6.208.897,24**	**2.252.372,92**	**3.956.524,32**

0201000	Zemljište	0,00	0,00	0,00

U upravnoj zgradi Instituta su smeštene sve službe i svi zaposleni.

Ispravka vrijednosti građevinskih objekta je izvršena u skladu sa propisima.

Državni revizor na osnovu uvida u dokumentaciju i razgovora sa ovlašćenim licima konstatuje da građevinski objekat poslovna zgrada Instituta, nije tehnički priljena, **nije pravilno evidentirana** u evidencijama Uprave za nekretnine, jer novoizgrađeni službeni prostor kao rezultat završene nadgradnje i rekonstrukcije poslovne zgrade Instituta, nije upisan. Zemljište na kojem se nalaze Građevinski objekti Instituta za javno zdravlje nije uknjiženo.

Preporučuje se da Institut za javno zdravlje, u skladu sa zakonskom regulativom, kompletira tehničku dokumentaciju o završenoj investiciji na poslovnoj zgradi i u saradnji sa Direkcijom za javne radove, Upravom za imovinu i Upravom za nekretnine, izvrši upis vlasništva nad svim nekretninama kojima raspolazu, odnosno dodijeljeni na korišćenje.

4.2 Oprema i sitan inventar

Državni revizor je izvršio uvid u analitičke evidencije opreme i izvršio upoređivanje istih sa popisnim materijalom. Konstatuje se uvidom u popisne liste da je popisna komisija na istim popisnim listama popisala opremu i sitan inventar. Konstatuje se uvidom da Agencija vodi opremu u knjizi osnovnih sredstava, stalna sredstva su indentifikovana (inventarni brojevi) kao imovina Instituta.

OPREMA I SITAN INVENTAR

Konto	Naziv grupe opreme i inventara	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
23102	Sl.vozilo Toyota –dir.PG MN 792	24.050,00	15.154,71	8.895,29
23102	Sl,vozilo Toyota-ter voz.PG MN 772	32.890,00	20.420,26	12.469,74
23102	Sl.vozilo Toyota-ter.voz. PG MN 932	32.890,00	20.267,87	12.622,13
23102	Sl.voz.Caddy comb. 1,9 PG CGB 43	14.600,00	9.267,59	5.332,41
23102	Sl,voz. Toyota teretno vozilo PG CG 224	24.821,00	15.065,54	9.755,46
23102	Kango authentique DCI 70 PG MN 843	11.111,11	9.047,07	2.037,04
23102	Kango auhentique DCI 70 PG MN 804	11.111,11	9.047,07	2.037,04
23102	Kango authentique DCI 70 PG MN 789	11.111,11	9.047,07	2.037,04
23102	Teretno vozilo doblo kargo PG MN 773	15.950,00	8.240,83	7.709,17
23102	Nisan c traiL PG CG 622	5.599,40	2.613,29	2.986,65
23102	Volkswagen gaddy 1,9 TDI PG CG 055	4.820,00	1.004,17	3.815,83
23102	Trafic gr. Passenger dymam. PG CGB 70	23.109,24	4.814,42	18.294,82
Ukupno transp.sredstva		**212.063,51**	**124.070,89**	**87.992,62**
23100	Medicinski instrumenti, pribor i aparati	1.131.638,13	768.240,33	363.397,80
23101	Namještaj u ordinacijama	11.769,72	6.426,72	5.343,00
23103	Oprema za PTT saobraćaj	3.573,96	2.242,81	1.331,15
23104	Oprema za radio I TV	10.663,84	6.663,23	4.000,61
23105	Oprema za zagrij.i ventilaciju	23.324,65	12.615,00	10.709,65
23106	Kancel.ost.namještaj i oprema za obav.posl.	277.997,10	105.901,91	172.095,19
23107	Štednjaci, frižideri i ost.	80.700,84	51.133,34	29.567,50
23108	Mjerni i kontr.uređaji, pribor i alat	152.723,43	72.108,83	80.614,60
23109	Kancelar.i laborator. namještaj	416.556,35	332.668,94	83.887,41
23110	Laborator.aparati i prat.oprema	548.607,41	438.197,89	110.409,52
23111	Ostala osn.sred.	3.600,20	3.090,18	510,02
23112	Med.instr.pribor i alat	36.408,10	2.123,81	34.284,29
25400	Ovnovi	585,6	378,84	206,76
26000	Alat i invent-paletar	584,99	405,21	179,78
26300	Djela likovne umjetnosti	600	560,28	39,72
26500	Knjige i časop. u biblioteci	3.045,90	1.923,86	1.122,04
Vrijednost opreme		**2.914.443,73**	**1.928.752,07**	**985.691,66**
UKUPNO VRIJEDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA		**9.123.340,97**	**4.181.124,99**	**4.942.215,98**

Revizor smatra da je popisna komisija trebala, radi preglednosti, na posebnim popisnim listama popiše vozila i drugu opremu a na posebnim popisnim listama, popiše sitan inventar. Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Sl. list Crne Gore", br. 47/11) ne precizira obavezu da popisna komisija odvojeno popisuje sitan inventar i opremu.

Poštujući dobru računovodstvenu praksu, predlažemo da Institut za javno zdravlje ubuduće odvojeno popisuje sitan inventar i opremu primjenjujući dobru računovodstvenu praksu, da se odvojeno popisuje sitan inventar, a odvojeno oprema po grupama, radi preglednosti i lakše kontrole.

Institut za javno zdravlje posjeduje 12 službenih automobila. Oprema Instituta je u dobrom stanju. Svaki primjerak opreme ima svoj inventarski ili serijski broj koji je dodjeljivan po redosledu kako je nabavljan. Popisom nije konstatovano da nema tuđe opreme u Institutu, niti da je Institut ustupio na korišćenje opremu drugom subjektu. Sravnjenjem knjigovodstvenog stanja sa popisnim stanjem opreme i sitnog inventara popisna komisija je konstatovala da nije bilo manjkova i viškova. Ispravka vrijednosti opreme je vršena po minimalnim stopama.

Nabavna vrijednost opreme i sitnog inventara na dan 31.12. 2018. godine je 2.914.443,73€, ispravka vrijednosti iznosi 1.928.752,07€ a sadašnja vrijednost iznosi 985.691,66€.

Popisna komisija je predložila za **otpis i rashodovanje** osnovna sredstva knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od **3.086,56€.** Radi se o informatičkoj i kancelarijskoj opremi koja je po mišljenju komisije dotrajala, neispravna i za koju se ne isplati ulagati sredstva za opravke. Odbor Direktora je donio **Odluku broj: 01-2674** od 03.4.2019. godine **o otpisu** osnovnih sredstava zbog dotrajalosti i neisplativosti opravljanja.

Na dan 31.12.2018. godine nabavna vrijednost osnovnih sredstava iznosila je 9.123.340,97€, ispravka vrijednosti 4.181.124,99€ i sadašnja vrijednost osnovnih sredstava iznosila je 4.942.215,98€.

Ovlašćena lica su izjavila da je nakon popisa vršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i popisnog stanja stalne imovine Instituta za javno zdravlje, ali da nije vođen zapisnik o utvrđivanju razlika knjigovodstvenog i popisnog stanja na dan 31.12. 2018. godine. Tvrde da da nije bilo razlika između knjigovodstvenog i popisnog stanja. Treba imati u vidu da se **popis imovine vrši cilju kontrole evidencija i otklanjanja grešaka u knjigovodstvenoj evidenciji državne imovine.**

> **Preporučuje se da Institut za javno zdravlje redovno, nakon godišnjeg fizičkog popisa imovine, zapisnički vrši utvrđivanje razlika između popisnog i knjigovodstvenog stanja imovine i o razlikama izvještajem informiše organe upravljanja i rukovođenja.**

Ovlašćeno lice Instituta izjavilo je da Institut za javno zdravlje nije u propisanoj formi dostavio Upravi za imovinu podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima.

> **Institut za javno zdravlje je obavezan da dostavi Upravi za imovinu podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima na osnovu člana 50 Zakona o državnoj imovini i u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini, radi unošenja u Registar nepokretnosti i računovodsvenu evidenciju pokretnih stvari**.

4.3 Zalihe

Popisana vrijednost zaliha hemikalija, vakcina, kancelarijskog i dr. materijala u magacinu Instituta je na dan 31.12.2018. godine iznosila **32.428,14€.** Ulaz robe – zaduženje zaliha u magacinu **se evidentira po nabavnoj cijeni a izlaz-razduženje se vrši po prosječnim cijenama.** Komisija nije utvrdila razlike između popisnog i knjigovodstvenog stanja. Magacin duži lice koje nema stalni radni odnos, već se angažuje po ugovoru o privremeno povremenim poslovima. Državni revizor smatra da lica koja duže materijalnu i finansijsku imovinu treba da imaju stalni radni odnos.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, je sistematizovano radno mjesto magacionera. Magacioner koji je prethodno radio otišao je u penziju.

S obzirom da je sistematizovano i upražnjeno radno mjesto magacionera preporučuje se da Institut, u skladu sa uslovima iz zakonskim i podzakonskim aktima zasnuje radni odnos na neodređeno vrijeme sa **licem koje ispunjava uslove.**

4.4 Nematerijalna imovina

Nematerijalna (neopipljiva) imovina (engl. intangible assets) je dio imovine (sredstava) preduzeća koji nema materijalni (fizički) oblik i spada u grupu stalnih sredstava (fiksne imovine). Neopipljiva

imovina često dijelom nema određenu realno ostvarivu tržišnu vrijednost koju imaju ostali oblici imovine. Najčešći oblici nematerijalne imovine su patenti, licence, softveri, koncesije, autorska prava, trgovačko ime, trgovački znak, žig, uzorak, goodwill, ulaganje u istraživanje tržišta i sl. Registruju se u aktivi bilansa stanja.

Ovlašćeno lice Instituta je izjavilo da je informacioni sistem Instituta dio informacionog sistema Zdravstva i da se ne vodi kao nematerijalna imovina Instituta. Institut ne posjeduje hartije od vrijednosti, patente, licence i sličnu nematerijalnu imovinu.

4.5 Stanja sredstava na računima i gotovine u blagajni

4.5.1 Stanja sredstava na računima

Finansijsko poslovanje **Institut** obavlja preko šest banaka.Stanja sredstava na računima **Institut za javno zdravlje** na dan 31.12.2018. godine (na osnovu izvoda banaka) iznose:

1) Prva banka-žiro račun 530-13944-85---------- ----380.853,97€;

2) NLB AD Podgorica, žiro račun 530-13944-85---------- ---94.816,31€;

3) CKB AD Podgorica, žiro račun 510-9309-49 ---------- ---.76.593,57€;

4) SOCIETE GENERALE MONTENEGRO, ž.r.550-4769-35----------35.239,02€;

5) Atlas banka AD Podgorica, žiro račun 505-430-08----------28.043,31€ i

6) HIPOTEKARNA BANKA AD Podgorica, žiro račun 520-2687654------ 872,18€.

Institut za javno zdravlje je na dan 31.12.2018. godine na bankarskim računima imao sredstva u iznosu od **616.418,16€.**

Sredstva kod Atlas banke AD Podgorica na žiro računu 505-430-08 u iznosu od **28.043,31€** su blokirana uvođenjem stečaja u ovu banku. Ovaj iznos je Institut za javno zdravlje prijavio kao **potraživanje iz stečaja**.

Subjekat revizije je dužan na osnovu člana 10 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti da pribavi saglasnost Ministarstva finansija za otvaranje bankarskih računa ili uputi pismeni zahtjev za njihovim zatvaranjem, ukoliko se ocijeni da određeni bankarski računi nijesu potrebni za funkcionisanje Instituta.

Konstatuje se da Institut za javno zdravlje **nije pribavio saglasnost** od Ministarstva finansija za otvaranje komercijalnog računa **kod Hipotekarne banke** AD Podgorica, žiro račun 520-2687654.

Direktor Instituta za javno zdravlje je koristio biznis kartice kod NLB banke. U popisu je prikazano saldo na **biznis kartici partije 0047012003397 kod NLB banke, u iznosu 2.018,87€, za koju nije priložen izvod banke sa stanjem na dan** 31.12.2018. godine**. Na analitičkom pregledu** NLB **banke se vidi da je iznos od 2.018,87€ na dan 03.08.2009. godine prenesen sa kartice, da je konačni saldo kartice nula i da od tog dana kartica nije aktivna. Popisna komisija je trebala da izvrši** utvrđivanje razlika između popisnog i knjigovodstvenog stanja i da konstatuje da je na dan 31.12.2018. godine saldo na **biznis kartici partije 0047012003397 kod NLB banke = 0.**

Saldo na **biznis kartici partije 00462200002702 kod NLB banke na analitičkom pregledu** NLB **banke, na dan 31.12.2018. godine, iznosio je – (minus) 5.268,54€. Popisna komisija nije u**

popisni materijal unijela ovo stanje, niti se bavila uzrokom. Državni revizor je izvršio uvid u analitički pregled promjena koji je dostavljen iz banke i konstatuje se da je na dan 30.11.2013. godine, do kada je kartica korišćena, minusni saldo iznosio-2.094,04€. Do tog datuma je NLB banka obračunavala mjesečnu proviziju-članarinu od 3,50€. Nakon 30.11.2013. godine pa do 21.04.2015. godine NLB banka je svakog radnog dana obračunavala 3,50€ i uvećavala minusni saldo na kartici sve do iznosa od -5.268,54€. Ovlašćeno lice Instituta za javno zdravlje nije moglo da objasni uzrok minusnog salda na **biznis kartici partije 00462200002702 na dan 31.12.2018. godine** u iznosu od **-5.268,54€. Do završetka terenskog rada revizor nije od Instituta dobio izvod od NLB banke sa stanjem na dan** 31.12.2018. godine **za ovu biznis karticu.**

Subjekat revizije je dužan da sa NLB bankom izvrši dokumentovano konfirmaciju i obrazloži minusni saldo na biznis kartici partije 00462200002702 na analitičkom pregledu NLB banke, na dan 31.12.2018. godine, u iznosu od -5.268,54€. Ukoliko je NLB banka neovlašćeno svakodnevno skidala proviziju, dužna je Institutu da vrati neosnovano prisvojena javna sredstva.

4.5.2 Blagajna

Popisna komisija je obavila popis blagajne. Utvrđeno je stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2018. godine, u iznosu od **3.343,77€.** Konstatovana su potraživanja od zaposlenih po osnovu akontacija za službeni put, u iznosu od **4.616,50€.**

Žiro računi IJZ

Svoje poslovanje IJZ u 2018. godini je obavljao preko šest žiro računa otvorena kod poslovnih banaka. Stanje sredstava na žiro računima evidentirano u glavnoj knjizi je na dan 01.01.2018. godine iznosilo 575.559,87€ a na dan 31.12.2018. godine 616.418,36€, 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.

ŽIRO RAČUNI	BROJ ŽIRO RAČUNA	POÈETNO STANJE		TEKUÆI PROMET		UKUPAN PROMET		S A L D O	
		-duguje-	-potražuje-	-duguje-	-potražuje-	-duguje-	-potražuje-	-duguje-	-potražuje-
ZIRO RAÈUN-PG	**550-4769-35**	52.559,09	0,00	111.585,72	128.905,79	164.144,81	128.905,79	35.239,02	0,00
ZIRO RAÈUN-CKB	**510-9309-49**	35.676,01	0,00	1.480.351,21	1.439.433,65	1.516.027,22	1.439.433,65	76.593,57	0,00
ZIRO RAÈUN-ATLAS	**505-9430-08**	31.253,06	0,00	26.070,77	29.280,52	57.323,83	29.280,52	28.043,31	0,00
ZIRO RAÈUN-MONTENEGRO	**530-13944-85**	70.561,18	0,00	36.432,09	12.176,96	106.993,27	12.176,96	94.816,31	0,00
ZIRO RAÈUN-PRVA	**535-11675-71**	370.618,24	0,00	3.271.352,51	3.261.116,78	3.641.970,75	3.261.116,78	380.853,97	0,00
ZIRO RACUN-HIPOTEKARNA	**520-26876-54**	14.892,29	0,00	4.303,71	18.323,82	19.196,00	18.323,82	872,18	0,00
UKUPNO		**575.559,87**	**0,00**	**4.930.096,01**	**4.889.237,52**	**5.505.655,88**	**4.889.237,52**	**616.418,36**	**0,00**

Pored sredstava na žiro računima IJZ je na 31.12.2018. godine u glavnoj knjizi iskazao i sredstva u blagajni u iznosu od 3.343,77€ i ostala novčana sredstva u iznosu od 2.018,87€.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije žiro račun otvoren kod Prve banke koristi za uplate iz budžeta po osnovu finansiranja redovnog poslovanja, KME projekta, tretiranje medicinskog otpada, skrininga i sl. Preostali žiro računi se koriste za evidentiranje sopstvenih prihoda, kao i za uplate po osnovu finansiranja projekata.

Stanje sredstava na žiro računima na kraju 2018. godine iznosi **616.418,36€,** koja se odnose na neutrošena budžetska sredstva u iznosu od 380.853,97€, neutrošena sredstva po osnovu projekata i sredstva po osnovu prihoda od obavljanja sopstvene djelatnosti u iznosu od 240.927€.

Blagajničko poslovanje IJZ

Blagajničko poslovanje IJZ je obezbijeđeno vođenjem glavne blagajne (konto 243000 – Glavna blagajna). Početno stanje gotovine u blagajni u 2018. godini je iznosilo 3.136,40€, tekući dugovni promet 98.133,43€, tekući potražni promet 97.926,06€ a krajnje stanje gotovine na kraju 2018. godine je iznosilo 3.347,77€. Izvještajem o popisu Komisije za popis potraživanja, obaveza, gotovinskih ekvivalenata i gotovine br. 01-1345 od 20.02.2019. godine potvrđeno je stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2018. godine. Popis je vršen shodno Odluci o popisu i obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine br. 01-9886 od 26.11.2018. godine, Uputstvu o radu komisije za popis br. 01-9889 od 26.11.2018. godine, Plana rada komisije br. 01-9987 od 28.11.2018. godine.

U glavnoj knjizi IJZ se sve promjene vezane za blagajničko poslovanje evidentiraju u okviru naloga BLG, koji ne uključuje početno stanje[2]. U narednoj tabeli je dat promet svih poslovnih promjena vezanih za blagajničko poslovanje (nalog BLG).

KONTO	Naziv	izn-DUG	izn-POT	SALDO
221000 Total	AKONTACIJA ZA SLUZBENI PUT	33.290,00	36.530,00	-3.240,00
221001 Total	POVRAÆAJ AKONTACIJE	4.333,81	0,00	4.333,81
221010 Total	AKONTACIJA ZA SLUZBENI PUT-KME	5.320,00	5.320,00	0,00
241900 Total	PRELAZNI RAÈUN	484,80	90.955,65	-90.470,85
243000 Total	GLAVNA BLAGAJNA	98.133,43	97.926,06	207,37
512200 Total	UTR.DJELOVI ZA ODRŽAV.SREDST.	99,50	0,00	99,50
513300 Total	TROŠKOVI GORIVA I MAZIVA	611,80	0,00	611,80
524001 Total	UGOVOR O OBAVLJANJU KONSULTAN.USLUGA	2.860,00	0,00	2.860,00
529103 Total	TROŠKOVI NAKNADA PO ODLUCI	1.522,00	0,00	1.522,00
529201 Total	TROŠKOVI SMJEŠTAJA NA SL.PUTU U INOSTR.	3.202,12	0,00	3.202,12
529300 Total	TROŠKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U ZEMLJI	1.359,59	0,00	1.359,59
529301 Total	TROŠKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U INOSTRAN.	3.590,50	0,00	3.590,50
529310 Total	TROSKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U ZEMLJI-KME	231,62	0,00	231,62
529311 Total	TROSKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U INOSTR.-KME	284,70	0,00	284,70
529900 Total	TROŠKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U ZEMLJI	28.098,00	0,00	28.098,00
529901 Total	TROŠKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U INOSTR.	38.930,34	0,00	38.930,34
529910 Total	TROSKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U ZEMLJI-KME	2.889,10	0,00	2.889,10
529911 Total	TROSKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U INOSTRAN.-KME	4.227,83	0,00	4.227,83
531201 Total	TROŠKOVI PTT USLUGA-POŠTARINE	5,00	0,00	5,00
532001 Total	TROŠKOVI ODRŽAV.GRADJEV.OBJEKTA	9,10	0,00	9,10
550401 Total	TROŠKOVI OBRAZOVANJA KADROVA	441,41	0,00	441,41
550402 Total	TROŠKOVI PRETPL.NA ÈASOP.I SLIÈNO	175,45	0,00	175,45
551000 Total	TROŠKOVI REPREZENTACIJE	296,63	0,00	296,63
552400 Total	TROŠKOVI PREMIJE OSIGURANJA ZAPOSL.	367,14	0,00	367,14
559900 Total	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	50,00	0,00	50,00
559901 Total	TROŠKOVI REGISTRACIJE VOZILA	402,64	0,00	402,64
612203 Total	PRIHOD OD PARTICIPACIJE	0,00	484,80	-484,80
Grand Total		231.216,51	231.216,51	0,00

Ukupni dugovni i potražni promet naloga blagajne iskazanog u glavnoj knjizi iznosi 231.216,51€.

Revizijom je utvrđeno da je po osnovu čekova sa računa IJZ podignuta gotovina u iznosu od 90.470,85€. Takođe, po osnovu participacije je gotovinski naplaćen iznos od 484,80€ koji je prenijet na žiro račune IJZ, dok je na ime povraćaja akontacije (usled povećanog pravdanja tokom 2018. godine) je evidentiran priliv u iznosu od 3.240,00€.

Gotovinske isplate iz blagajne se u najznačajnijem procentu odnose na troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 5.466,41€, troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu u iznosu od 74.145,27€, isplatu naknada po ugovoru o konsultantskim uslugama u iznosu od 2.860,00€, shodno zaključenom ugovoru (13*220,00€), povraćaj akontacije u iznosu od 4.333,81€ koje su prenijete na račune IJZ, naknada po osnovu konsultantskih usluga u iznosu od 2.860,00€, troškove

[2] Krajnje stanje gotovine u blagajni iznosi 3.347,77€ i predstavlja zbir krajnjeg stanja iskazanog na kraju 2018. godine po nalogu BLG u iznosu od 207,37€ uvećanog za početno stanje koje nije iskazano u tabeli u iznosu od 3.136,40€.

naknada po odluci u iznosu od 1.522,00€ koji se odnose na troškove dnevnica, troškove smještaja 3.202,12€, dok se preostali iznos troškova u iznosu od 2.900,08€ odnose na troškove djelova, goriva, ptt usluge, kotizacija za zaposlene, pretplata na časopise, troškove reprezentacije, osiguranja i sl.

Isplate troškova dnevnica, smještaja i prevoza iz blagajne su vršene putem putnih naloga a na osnovu Instrukcija za putne naloge br. 01-2700 od 22.04.2015. godine.

Revizijom blagajničkog poslovanja je utvrđeno da se pravdanje putnih naloga ne vrši saglasno odredbama člana 9 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 040/16…, 028/18) u roku od tri dana od dana povratka sa službenog putovanja sa obračunom putnih troškova.

Svi troškovi isplaćeni iz blagajne su pravdani validnom finansijskom dokumentacijom.

4.6 Potraživanja i obaveze

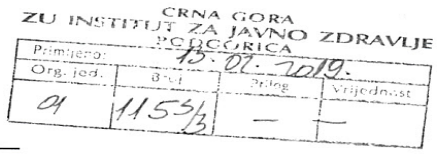
Državni revizor je izvršio pregled popisa potraživanja i obaveza i metodom slučajnog uzorka uporedio sa analitičkim evidencijama i konfirmacijama potraživanja i obaveza Instituta za javno zdravlje sa dužnicima i povjeriocima.

Potraživanja Instituta za javno zdravlje pretežno predstavljaju potraživanja po osnovu izvršenih usluga trećim licima, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja. Potraživanja Instituta sa stanjem na dan 31.12. 2018. godine iznosila su **460.568,93€.** Potraživanja od kupaca iznosila su **320.322,43€.** a čine ih nenaplaćene usluge hemijskih i mikrobioloških analiza. Ovlašćeno lice Instituta za javno zdravlje je izjavilo da je Institut otpisao potraživanja starija od tri godine, u iznosu od **31.765,41€.** Ova potraživanja čine nenaplaćene usluge hemijskih i mikrobioloških analiza po zahtjevima Uprave za inspekcijske poslove. Odbor direktora je donio odluku o otpisu potraživanja starijih od tri godine broj: 012-267413 od 0304.2019 na osnovu koje je **Institut** izvršio ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od **31.765,41€.**

Potraživanja od zaposlenih - stambeni krediti, na dan 31.12.2018. godine iznosila su **135.630,00€.** Stambeni krediti zaposlenim su dodjeljivani na osnovu Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih u Institutu za javno zdravlje. Stambeni krediti su dodijeljeni u 2017. godini, sa grejs periodom od dvije godine. Direktor Instituta je dao nalog da se od septembra 2019. godine počne sa obustavama rata kredita svim korisanicima.

4.6.1 Obaveze Instituta

Neizmirene obaveze Instituta sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, prikazane **u Izvještaju o neizmirenim obavezama** iznose ukupno **267.964,00€, a odnose se na o**baveze prema dobavljačima za materijal i usluge.



Organizacioni kod:_____3561_____ **Obrazac 5**

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA Godina **2018(01.01-31.12)**
Institut za javno zdravlje

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	342.673	267.964
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	342.673	267.964
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
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)	342.673	267.964

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
Nena Tomašević

Ovlašćeno lice
Prof. dr Boban Mugoša

PREGLED OBAVEZA

Obaveze prema dobavljačima	**267.964,00**
Primljeni avansi	Nemaju iskazano
Odloženi prihod-sredst. iz budžeta	245.662,00+ 109.650,00s
Obaveze za ostale javne prihode	11.971,48€
Obaveze prema kupcima	nemaju
Obaveze na dan 31.12. 2017.	**525.597,48€**

Obaveze za ostale javne prihode u iznosu od **11.971,48€,** predstavlja PDV i porez na dobit, utvrđen završnim računom na dan 31.12.2018. godine.

433 - Obaveze prema dobavljačima u iznosu od **267.964,00€** su pretežno kratkoročne obaveze Instituta za neplaćene račune za medicinski materijal i hemikalije Farmalabu, u iznosu od 60.142,05€, prema Saga PG, u iznosu od 46.847,43€, Osmom redu u iznosu od 28.581,89€, Montefarmu u iznosu od 27.088,98€, za vakcine, električnu energiju 11.156,95€ i komunalne usluge za decembar 2018. godine, i dr. Institut ima **dugoročnu obavezu** po ugovoru **na pet godina** za kupljenu opremu od **Farmonta** u vrijednosti od **37.445,73€.**

5. Odloženi prihod i primljene donacije

Na računu 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije, iskazuju se primljene donacije i državna davanja u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MSFI kao **obaveza** u iznosu od **245.662,00€,** su **neutrošena sredstva iz budžeta** koja je Institut dobio od Fonda za zdravsveno osiguranje: za skrining-saldo **188.112,00€**, za kontinuiranu medicinsku edukaciju – **KME** saldo **57.550,00€,** za kapitalne izdatke -saldo **109.650,00€. (**Na računu 495 - Odloženi prihodi **treba da stoji 355.312,00)**

Ovlašćena lica su izjavila da Fond za zdravstveno osiguranje 2018. godine **nije vršio kontrolu upotrebe sredstava koja je Institut dobio od Fonda za skrining, KME i druge namjene. Ovlašćena lica su izjavila da Fond ni ranijih godina nije vršio kontrolu upotrebe budžetskih sredstava u** Institutu.

> **Preporučuje se da Fond za zdravstveno osiguranje, u skladu sa** članom 88 i članom 89 Zakon o zdravstvenom osiguranju ("Službeni list Crne Gore", br. 006/16, 002/17, 022/17, 013/18), **Pravilnikom o načinu, postupku, sadržaju i mjerama kontrole davaoca zdravstvenih usluga i Ugovorima o pružanju zdravstvenih usluga i sprovođenju programskih aktivnosti u oblasti javnog zdravlja**, **vrši redovnu kontrolu upotrebe budžetskih sredstava kod javnih zdravsvenih ustanova.**

6. Kapital

Kapital (neto imovina) je **razlika između vrijednosti imovine i obaveza.** Neto imovina kao računska kategorija, se određuje kao razlika između vrijednosti svih imovinskih prava i imovinskih obaveza. Promjene na kapitalu u toku 2017. i 2018. godine prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu.

3030- Kapital Instituta za javno zdravlje u Iskazu o promjenama na kapitalu, na dan 31.12.2018. godine, je iskazan u iznosu od **5.534.212,00€.** Kapital Instituta je uvećan za prenesena sredstava za nabavku opreme, u iznosu od **108.775,00€**. Tender za nabavku opreme je završen krajem 2018. godine i Institut nije uspio do kraja ove godine da izvrši nabavku opreme, odnosno realizuje javnu nabavku.

7. Sopstveni prihodi

Institut za javno zdravlje ostvaruje prihode po osnovu pruženih usluga zdravstvenim osiguranicima Fonda za zdravstveno osiguranje i sprovođenja preventivnih programa, kao i sopstvene prihode pružanjem usluga na tržištu i jedan dio prihoda ostvaruje kroz učešće u projektima.

Institut za javno zdravlje ostvaruje prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti **trećim licima**, koje je obavezan da koristi namjenski za sopstvenu djelatnost, u skladu sa finansijskim planom. obavlja svoje poslove na osnovu ugovora sa pravnim i fizičkim licima. Institut pruža usluge trećim licima u vidu izvođenja hemijskih i mikrobioloških analiza vode, hrane, suplemenata, predmeta u opštoj upotrebi i dr. **po cjenovniku na koji saglasnost daje Ministarstvo zdravlja. Institut za javno zdravlje ne vrši analize i kontrole po svom nahođenju, već vrši na osnovu ugovora i pojedinačnih zahtjeva korisnika.**

Ovlašćena lica su izjavila da Institut ne primjenjuje normative-standarde- koji regulišu limite za utrošak komponenti za vršenje hemijskih i mikrobioloških analiza. Ne vodi se precizna evidencija utroška materijala po mjestima i nosiocima troškova. Institut je za

izvođenja hemijskih i mikrobioloških analiza, prije raspada Jugoslavije, primjenjivao jugoslovenske normative-standarde i nakon osamostaljenja Crne Gore prestao je da ih koristi. Državnni revizor smatra da je Institut trebao da nastavi da primjenjuje jugoslovenske normative-standarde dok Crna Gora ne usvoji nove. Sa prestankom korišćenja normativa uvedena neracionalnost u radu Instituta.

Institut za javno zdravlje je podnio Fondu za zdravstveno osiguranje izvještaj o ostvarenim prihodima od obavljanja sopstvene djelatnosti u 2018. godini, u kojem je prikazano da je Institut ostvario prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti u iznosu od **1.630.478,00€**.

Državni revizor je metodom slučajnog uzorka izvršio pregled konfirmacija potraživanja i obaveza **Institut za javno zdravlje** sa korisnicima usluga **Instituta.** Potraživanja od kupaca na dan 31.12. 2018. godine iznosila su **320.322,43€.** a čine ih nenaplaćene usluge hemijskih i mikrobioloških analiza. Institut je otpisao potraživanja starija od tri godine, u iznosu od **31.765,41€. Ovlašćena lica su izjavila da** ova sporna potraživanja čine nenaplaćene usluge hemijskih i mikrobioloških analiza koje je **Institut za javno zdravlje vršio** po zahtjevima Uprave za inspekcijske poslove. Odbor Direktora je donio Odluku o otpisu potraživanja starijih od tri godine broj: 012-267413 od 03.04.2019. godine na osnovu koje je **Institut** izvršio ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od **31.765,41€.**

Ovlašćena lica su objasnila da Institut za javno zdravlje po zahtjevima Uprave za inspekcijske poslove, za potrebe inspekcijske kontrole Institut vrši hemijske i mikrobiološke analize uzoraka prehrambenih artikala suplemenata i predmeta u opštoj upotrebi. Institut te usluge hemijske i mikrobiološke analize fakturiše subjektima kontrole, koje oni odbijaju da plate, pozivajući se na član 47 Zakona o inspekcijskom nadzoru. **Državni revizor smatra da je po članu 47 Zakona o inspekcijskom nadzoru jasno da inspekcijski organ tj. Uprava za inspekcijske poslove vrši inspekcijske kontrole, a ne Institut za javno zdravlje. U tim kontrolama Uprava za inspekcijske koristi usluge analiza od Instituta- ne čine to subjekti kontrole.**

> **U slučajevima kada po zahtjevima Uprave za inspekcijske poslove, Institut za javno zdravlje vrši analize uzoraka, Institut nema dužničko-povjerilačkih odnosa sa subjektima kontrole, jer nije ovlašćen da vrši inspekcijske poslove, pravo da tereti subjekte kontrole troškovima analiza uzoraka ima Uprava za inspekcijske poslove, po čijem zahtjevu Institut vrši analize uzoraka. Institut za javno zdravlje treba sporazumom sa Upravom za inspekcijske poslove da reguliše pitanje plaćanja troškova analiza uzoraka.**

8. Finansijski plan

Odredbama člana 17 Statuta IJZ je utvrđeno da Odbor direktora **donosi** finansijski plan**.**

Javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, saglasno odredbama člana 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, plan prihod i rashoda dostavljaju Ministarstvu finansija i Fondu zdravstva CG najkasnije do 01. decembra tekuće za narednu godinu.

U postupku revizije je utvrđeno da je IJZ dostavio Ministarstvu **finansija** i Fondu predlog budžeta za 2018. godinu 05.07.2017. godine (akt br. 01-7432), čime je ispoštovao obavezu iz člana 42 Zakona. Predlogom budžeta za 2018. godinu su ukupno planirana sredstva u iznosu od 5.450.000€.

Pored navedenog, Odbor direktora IJZ donio je Finansijski plan na 35 sjednici (Zapisnik br. 012-675 od 29.01.2018. godine), kao i 3 rebalansa istog tokom 2018. godine. U narednoj tabeli je dat pregled prihoda i rashoda shodno usvojenom finansijskom planu i rebalansima istog.

R/B	Opis	Predlog budžeta	Finansijski plan za 2018. g.	Izmjene finansijskog plana 1	Izmjene finansijskog plana 2	Izmjene finansijskog plana 3	%
		05.07.2017.	29.01.2018.	10.04.2018.	31.10.2018.	12.11.2018.	/
A	**UKUPNI PRIHODI**	**5.450.000,00**	**5.265.140**	**5.706.949**	**5.990.949**	**6.055.949**	**11,12%**
1	Prihodi iz budžeta	3.410.540,58	3.645.140	4.086.949	4.370.949	4.435.949	**30,07%**
2	Poslovni prihodi	1.869.459,42	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	**-22,44%**
3	Ostali prihodi	170.000,00	170.000	170.000	170.000	170.000	**0,00%**
B	**UKUPNI RASHODI**	**5.450.000**	**5.265.140**	**5.706.949**	**5.990.949**	**6.055.949**	**11,12%**
1	Troškovi materijala	1.450.000	1.485.400	1.698.090	1.981.960	2.046.960	**41,17%**
2	Troškovi zarada, naknada zarad	2.700.000	3.038.540	3.217.168	3.217.168	3.217.168	**19,15%**
3	Troškovi proizvodnih usluga	150.000	279.500	279.500	279.500	279.500	**86,33%**
4	Troškovi amortizacije		150.000	150.000	150.000	150.000	
	Troškovi opreme				130	130	
5	Nematerijalni troškovi	150.000	242.100	276.367	276.367	276.367	**84,24%**
6	Ostali rashodi		15.000	31.224	31.224	31.224	
7	Kapitalni izdaci	1.000.000	54.600	54.600	54.600	54.600	**-94,54%**

Finansijskim planom za 2018. godinu usvojenim od strane Odbora direktora 29.01.2018. godine planirani su prihodi i rashodni IJZ u iznosu od **5.265.140€.**

Rebalansom finansijskog plana od 10.04.2018. godine planirani su prihodi i rashodi u iznosu od **5.706.949€,** što je za 441.809€ više u odnosu na prvobitni finansijski plan. Do povećanja planiranih prihoda i rashoda je došlo usled dobijanja saglasnosti Fonda za zdravstveno osiguranje 29.03.2018. godine za potrebe sprovođenja skrininga raka kolorektuma, dojke i grlića materice za 2018. godinu u iznosu od 202.809€ i dobijanja saglasnosti od strane Ministarstva zdravlja od 03.04.2018. godine za potrebe sprovođenja Kontinuirane medicinske edukacije (KME) za 2018. godinu u iznosu od 239.000€.

Rebalansom finansijskog plana od 01.10.2018. godine planirani su prihodi i rashodi u iznosu od **5.990.949€,** što je za 284.000€ više u odnosu na prethodno usvojen rebalans. Do povećanja planiranih prihoda i rashoda je došlo nakon donošenja Odluke Fonda o rasporedu sredstava po rebalansu budžeta za 2018. godine, kojom je opredijeljeno 150.000€ za izmirenje obaveza za vakcine. Takođe, od strane Ministarstva zdravlja su obezbijeđena planirana sredstva za nabavku medicinske opreme kroz budžet Fonda u iznosu od 134.000,00€.

Rebalansom finansijskog plana od 12.11.2018. godine planirani su prihodi i rashodi u iznosu od **6.055.949€,** što je za 65.000€ više u odnosu na prethodno usvojen rebalans. Do povećanja planiranih prihoda i rashoda je došlo nakon opredjeljenja dodatnih sredstava za realizaciju Nacionalnih preventivnih programa shodno kom je IJZ u okviru sredstava za skrining raka grlića materice opredijeljeno 63.000€ i u okviru sredstava za skrining raka debelog crijeva 2.000€ za servisiranje aparata SENTINEL DIAGNOSTICS, što ukupno iznosi 65.000€.

Na osnovu podataka koji su revizoru bili dostupni tokom vršenja revizije, kao i dostavljene dokumentacije od strane subjekta se zaključuje da IJZ **nije dobijao saglasnosti na finansijske planove** od Ministarstva finansija i Fonda zdravstva, definisane članom 42 Zakona, koja bi trebala da predstavlja osnovu za planiranje budžeta IJZ, kojim bi se zakonski utvrdili izvori sredstava za finansiranje i njihova namjena saglasno odredbi člana 41 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Subjekt revizije treba da obezbijedi saglasnost na finansijski plan od strane Ministarstva i Fonda, kako bi se utvrdila zakonska namjena sopstvenih prihoda (član 41 Zakona), i kontrolna uloga kako Fonda, tako i Ministarstva finansija u dijelu realizacije budžeta i konsolidacija primitaka i izdataka IJZ.

U cilju unapređenja sistema planiranja budžeta i konsolidacije kako prihoda tako i rashoda finansiranjih iz sopstvenih prihoda **potrebno je da IJZ, kao i druge javno zdravstvene ustanove, sa Fondom i Ministarstvom finansija preciziraju procedure da finansijski plan, na koji je prethodno dobijena saglasnost, služi kao osnova za planiranje budžeta IJZ i u konačnom obezbijedi zakonska namjena, konsolidacija sopstvenih prihoda i kontrolna uloga nadzornih organa.**

Predlogom zakona o završnom računu budžeta za 2018. godinu je utvrđeno da je izvršenje sa programa Instituta iskazano u iznosu od 3.750.711,31€, što je prikazano u narednoj tabeli.

Ekonomska klasifikacija	Opis	Plan	Izvrsenje	%
3561	**Institut za javno zdravlje**	**3.760.261,31**	**3.750.711,31**	**99,75%**
4	**Izdaci**	**3.760.261,31**	**3.750.711,31**	**99,75%**
41	**Tekući izdaci**	**3.641.654,62**	**3.636.654,62**	**99,86%**
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret**	**2.506.654,62**	**2.506.654,62**	**100,00%**
4111	Neto zarade	1.494.178,50	1.494.178,50	100,00%
4112	Porez na zarade	211.109,76	211.109,76	100,00%
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	538.552,74	538.552,74	100,00%
4114	Doprinosi na teret poslodavca	231.143,39	231.143,39	100,00%
4115	Opštinski prirez	31.670,23	31.670,23	100,00%
413	**Rashodi za materijal**	**1.130.000,00**	**1.130.000,00**	**100,00%**
4132	Materijal za zdravstvenu zaštitu	1.130.000,00	1.130.000,00	100,00%
414	**Rashodi za usluge**	**5.000,00**	**0**	**0,00%**
4147	Konsultantske usluge, projekti i s	5.000,00	0	0,00%
44	**Kapitalni izdaci**	**118.606,69**	**114.056,69**	**96,16%**
441	**Kapitalni izdaci**	**118.606,69**	**114.056,69**	**96,16%**
4415	Izdaci za opremu	118.606,69	114.056,69	96,16%

Uvidom u bazu Trezora je utvrđeno da su IJZ pored sredstava opredijeljenih u okviru zasebnog programa Fonda iz budžeta Fonda zdravstva uplaćena sredstva u iznosu od **492.099,14€** i to sa programa Fonda za zdravstveno osiguranje (2491) pozicije 4147 – konsultantske usluge u iznosu od **10.000,00€** i sa programa Zdravstvene institucije (2492) sa pozicije 4311 – transferi za zdravstvenu zaštitu u iznosu od **482.099,14€.**

Uplaćena sredstva sa programa Zdravstvenih institucija odnose na: tretiranje medicinskog otpada u iznosu od 25.719,79€, finansiranje projekta KME – Kontinuirane medicinske edukacije u iznosu 172.248,60€ i troškove skrininga u iznosu od 265.804,25€. i troškovi materijala u iznosu od 18.326,50€.

Obrazloženjem Predloga zakona o završnom računu budžeta za 2018. godinu usvojenog od strane Vlade je predviđeno da se sa programa Zdravstvenih ustanova sa pozicije – transfera za zdravstvenu zaštitu finansiraju izdaci za:

- realizaciju projekta medicinskog otpada u skladu sa Ugovorom o koncesiji za upravljanje medicinskim otpadom br. 04-2053/11 od 05.07.2011. godine potpisanom od strane Vlade CG, Ministarstva zdravlja i Konzorcijuma OMP Ekomedika
- kontinuiranu medicinsku edukaciju i razvoj;

- sprovođenje Nacionalnog programa za rano otkrivanje i liječenje raka: skrining debelog crijeva, dojke, grlića materice i dr.

Naziv dobavljaca	Klj.ban.	Bank.	Kuc. ban.	Dat. do	Dok. plac.	Zatvara	Val.	Placenc	Dodjela	Dat. do	Dat.knj	Tekst	Rez.sred	Tekst - Osnovni podaci
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	30.01.2018	10008049	01.02.2018	EUR	1.845,01	20180130	30.01.2018	30.01.2018	transferi	4,6E+09	medicinski otpad za 12/2017
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	22.02.2018	10021544	23.02.2018	EUR	1.877,43	20180222	22.02.2018	22.02.2018	otpad	4,6E+09	medicinski otpad za 01/2018
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	26.03.2018	10041091	29.03.2018	EUR	1.948,28	20180326	26.03.2018	26.03.2018	transferi	4,6E+09	medicinski otpad za 02/2018
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	26.04.2018	10061235	27.04.2018	EUR	2.226,82	20180426	26.04.2018	26.04.2018	skrining	4,6E+09	medicinski otpad za 03/2018
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	27.04.2018	10061645	27.04.2018	EUR	119.500,00	20180427	27.04.2018	27.04.2018	kanc	4,6E+09	placanje kontinuirane medicinske edukacije
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	16.05.2018	10071892	18.05.2018	EUR	2.048,63	20180516	16.05.2018	16.05.2018	transferi	4,6E+09	medicinski otpad
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	28.06.2018	10098957	29.06.2018	EUR	1.961,78	20180628	28.06.2018	28.06.2018	transferi	4,6E+09	medicinski otpad za 05/2018
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	19.07.2018	10113078	20.07.2018	EUR	2.272,64	20180719	19.07.2018	19.07.2018	zakup	4,6E+09	medicinski otpad za 06/2018
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	23.08.2018	10133196	24.08.2018	EUR	2.259,72	20180823	23.08.2018	23.08.2018	medicinski otpad	4,6E+09	medicinski otpad za 07/2018
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	27.09.2018	10153365	27.09.2018	EUR	2.054,72	20180927	27.09.2018	27.09.2018	medicinski otpad	4,6E+09	medicinski otpad
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	31.10.2018	10179148	01.11.2018	EUR	2.207,05	20181031	31.10.2018	31.10.2018	provizija	4,6E+09	medicinski otpad za 09/2018
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	23.11.2018	10195497	26.11.2018	EUR	202.804,25	20181123	23.11.2018	23.11.2018	transferi	4,6E+09	transferi za skrining
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	29.11.2018	10201488	30.11.2018	EUR	2.591,29	20181129	29.11.2018	29.11.2018	transferi	4,6E+09	medicinski otpad za 10/2018
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	13.12.2018	10217192	14.12.2018	EUR	19.104,23	20181213	13.12.2018	13.12.2018	transferi	4,6E+09	transferi za materijalne rashode JZU-KME
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	19.12.2018	10222928	20.12.2018	EUR	63.000,00	20181219	19.12.2018	19.12.2018	skrining	4,6E+09	testovi za skrining RGM
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	19.12.2018	10222580	19.12.2018	EUR	2.426,42	20181219	19.12.2018	19.12.2018	transferi	4,6E+09	medicinski otpad za 11/2018
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	24.12.2018	10229393	25.12.2018	EUR	33.644,37	20181224	24.12.2018	24.12.2018	usluge	4,6E+09	transferi za materijalne rashode JZU-KME
INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	535	116	CNB	24.12.2018	10229392	25.12.2018	EUR	18.326,50	20181224	24.12.2018	24.12.2018	usluge	4,6E+09	transferi za materijalne rashode JZU
								482.099,14						

U narednoj tabeli je dat pregled Predloga budžeta, finansijskog plana i izvršenja budžeta Instituta.

Opis	Predlog budžeta	Izmjene finansijskog plana 3	Izvršenje	Razlika 1	Razlika 2	Razlika 3
	1	2	3	4 (2-1)	5 (3-1)	6 (3-2)
UKUPNI PRIHODI	**5.450.000**	**6.055.949**	**5.865.344**	**605.949**	**415.344**	**-190.605**
Prihodi iz budžeta	3.410.541	4.435.949	3.647.809,51	1.025.408	237.269	-788.139
Poslovni prihodi	1.869.459	1.450.000	1.935.711,52	-419.459	66.252	485.712
Ostali prihodi	170.000	170.000	281.823	0	111.823	111.823
UKUPNI RASHODI	**5.450.000**	**6.055.949**	**5.745.810**	**605.949**	**295.810**	**-310.139**
Troškovi materijala	1.450.000	2.046.960	1.637.517	596.960	187.517	-409.443
Troškovi zarada, naknada zarad	2.700.000	3.217.168	3.310.624	517.168	610.624	93.456
Troškovi proizvodnih usluga	150.000	279.500	572.330	129.500	422.330	292.830
Troškovi amortizacije		150.000	178.451	150.000	178.451	28.451
Troškovi opreme		130		130	0	-130
Nematerijalni troškovi	150.000	276.367		126.367	-150.000	-276.367
Ostali rashodi		31.224	46.888	31.224	46.888	15.664
Kapitalni izdaci	1.000.000	54.600		-945.400	-1.000.000	-54.600

Na osnovu podataka iskazanih u prethodnoj tabeli se konstatuje:

- **prihodi i rashodi iz finansijskog plana su u odnosu na predloženi budžet veći za 605.949€,** dok se najveće odstupanje kod prihoda odnosi na prihode od budžeta koji su za 1.025.408€ veći a ostali poslovni prihodi za 419.459€ manji u odnosu na predlog, dok su rashodi za materijal veći za 596.960€ a za zarade i naknade 517.168€ dok su kapitalni izdaci za 945.400€ manji od predloženih;
- **Ostvareni prihodi su za 415.344€ veći od iznosa istih iz predloga budžeta, dok su rashodi veći za iznos od 295.810€.** Najveće odstupanje su kod troškova zarada koji su ostvareni u većem iznosu od 610.624€ od predloga budžeta, dok kapitalni izdaci nisu realizovani.
- **Ostvareni prihodi su za 190.605€ a rashodi za 310.139€ manji od istih iz finansijskog plana.** Najveća odstupanja se odnose na manje ostvarene u odnosu na planirane prihode iz budžeta u iznosu od 788.139€ i troškove materijala u iznosu od 409.443€.

Na osnovu svega što je prethodno rečeno se zaključuje da procesu planiranja budžeta nije posvećena značajnija pažnja.

Potrebno je da Institut uspostavi proces planiranja ukupnih sredstava, kroz proces predhodnog razmatranja predloga budžeta po organizacionim cjelinama, koji je zasnovan na analizama troškova i realnim projekcijama, donese budžetski plan.

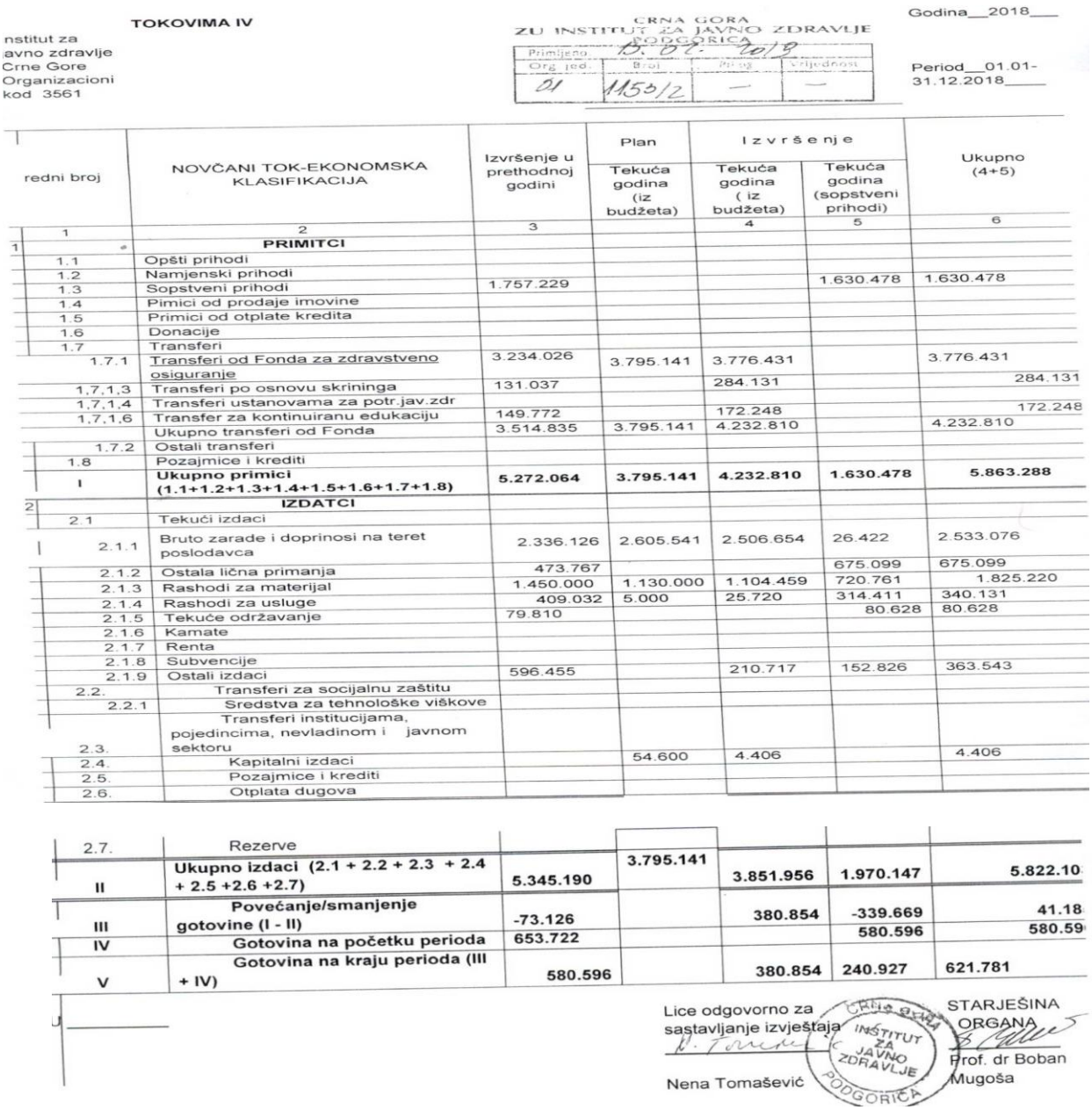
9. Finansijski izvještaji

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[3] i 5[4] iz člana 2 Pravilnika.

Shodno podacima iskazanim u Izvještaju o novčanim tokovima IV IJZ za 2018. godinu je utvrđeno da su ukupni primici iskazani u iznosu od 5.863.288€ dok su izdaci iskazani u iznosu od 5.822.103€. Povećanje stanja gotovine na kraju obračunskog perioda iznosi 41.185€, što sa prenijetim stanjem gotovine iz ranijeg perioda u iznosu od 580.596€ ukupno iznosi 621.781€. Stanje iskazano u pomenutom izvještaju odgovara stanju sredstava na kraju godine (ž.r, blagajna i ostala sredstva iskazanim u GK-glavna knjiga).

U narednom dijelu je dat prikaz podnijetih finansijskih izvještaja od strane Instituta.

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



TOKOVIMA IV

nstitut za
avno zdravlje
Crne Gore
Organizacioni
kod 3561

CRNA GORA
ZU INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE
PODGORICA
Primljeno: 15.02.2019
Org. jed. 01 | Broj 1155/2 | Prilog — | Vrijednost —

Godina 2018

Period 01.01-31.12.2018

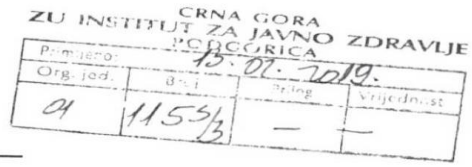
redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Plan	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3		4	5	6
1	**PRIMITCI**					
1.1	Opšti prihodi					
1.2	Namjenski prihodi					
1.3	Sopstveni prihodi	1.757.229			1.630.478	1.630.478
1.4	Pimici od prodaje imovine					
1.5	Primici od otplate kredita					
1.6	Donacije					
1.7	Transferi					
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje	3.234.026	3.795.141	3.776.431		3.776.431
1,7,1,3	Transferi po osnovu skrininga	131.037		284.131		284.131
1,7,1,4	Transferi ustanovama za potr.jav.zdr					
1,7,1,6	Transfer za kontinuiranu edukaciju	149.772		172.248		172.248
	Ukupno transferi od Fonda	3.514.835	3.795.141	4.232.810		4.232.810
1.7.2	Ostali transferi					
1.8	Pozajmice i krediti					
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	**5.272.064**	**3.795.141**	**4.232.810**	**1.630.478**	**5.863.288**
2	**IZDATCI**					
2.1	Tekući izdaci					
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2.336.126	2.605.541	2.506.654	26.422	2.533.076
2.1.2	Ostala lična primanja	473.767			675.099	675.099
2.1.3	Rashodi za materijal	1.450.000	1.130.000	1.104.459	720.761	1.825.220
2.1.4	Rashodi za usluge	409.032	5.000	25.720	314.411	340.131
2.1.5	Tekuće održavanje	79.810			80.628	80.628
2.1.6	Kamate					
2.1.7	Renta					
2.1.8	Subvencije					
2.1.9	Ostali izdaci	596.455		210.717	152.826	363.543
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		54.600	4.406		4.406
2.5.	Pozajmice i krediti					
2.6.	Otplata dugova					
2.7.	Rezerve					
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**5.345.190**	**3.795.141**	**3.851.956**	**1.970.147**	**5.822.10**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)**	**-73.126**		**380.854**	**-339.669**	**41.18**
IV	**Gotovina na početku perioda**	**653.722**			**580.596**	**580.59**
V	**Gotovina na kraju perioda (III + IV)**	**580.596**		**380.854**	**240.927**	**621.781**

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
Nena Tomašević

CRNA GORA INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE PODGORICA

STARJEŠINA ORGANA
Prof. dr Boban Mugoša

IJZ je dostavio i Izvještaj o neizmirenim obavezama na obrascu 5. iz člana 2 Pravilnika.



Organizacioni kod:_____3561_____

Obraza

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA
Institut za javno zdravlje

Godina **2018(01.01-31.12)**

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	342.673	267.964
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	342.673	267.964
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
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)	342.673	267.964

Institut 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 IJZ je sačinio i dostavio Poreskoj upravi komplet obrazaca finansijskih izvještaja [5] za 2018. godinu. Sačinjavanje istih ne predstavlja obavezu predviđenu Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore“ br. 023/14)**.**

[5] Saglasno meilu odgovornog lica od 08.10.2019. godine – prijava br. 110857/2018.

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

Popunjava pravno lice

Matični broj								Šifra djelatnosti				PIB								
0	2	0	1	5	3	7	0					8	6	9	0	0	2	0	1	5	3	7	0

Popunjava

1	2	3		19		20	21	22	23	24	25	26
Vrsta posla												

Naziv: INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE CRNE GORE
Sjedište: PODGORICA

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31. 12 2018 godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00(dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002		4942216	5246592
012	I. GOODWILL	003			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		4942216	5246592
020,022,023,026 027(dio),028(dio) 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		4942009	5246351
024,027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027(dio) 028(dio)	3. Biološka sredstva	008		207	241
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009			
030, 031 (dio), 032 (dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	010			
031(dio), 032(dio)	2.Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
032 (dio), 033 do 038, 039 (dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012			
008	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
04	D. STALNA NEKRETNINA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRTNA SREDSTVA (016+017)	015		1.117 593	1103 107
10 do 14, 15	I. ZALIHE	016		35 277	31 337
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		1082 343	1071 770

237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110			
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112			
414,415	1. Dugoročni krediti	113			
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114			
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115			
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		525593	622787
42, osim 427	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		525593	622787
427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118			
43 i 44	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
45,46 i 49 osim 498	3. Obaveze iz poslovanja	120		267967	342673
47,48 osim 481	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121		245622	280809
481	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost	122		1775	(2942)
40 (dio)	6. Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	123		10.196	2277
	7. Obaveze po osnovu poreza na dobit	124			
	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	125			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)			6059803	6396396

U _____
Dana _____

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Odgovorno lice

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

Popunjava pravno lice		
0 2 0 1 5 3 4 0	8 6 9 0	0 2 0 1 5 3 4 0
Matični broj	Šifra djelatnosti	PIB

Popunjava												
1	2	3		19		20	21	22	23	24	25	26
Vrsta posla												

Naziv: INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE CRNE GORE
Sjedište: PODGORICA

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01. 01 . do 31.12.2018 . godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Red. broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		5583521	4922445
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		3647810	3217293
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		1935711	1705156
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		(5698922)	(5136321)
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		(1637517)	(1383496)
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		(3310624)	(3091615)
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		(178451)	(177340)
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		(572330)	(483870)
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		(115401)	(213872)
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		37	574
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215			
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214–215)	216		37	574
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217		281786	330445
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218		(76888)	(152178)
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217–218)	219		237898	238267
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		119534	24962
690 – 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		119534	24969
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229		10758	2247
721	1. Tekući porez na dobit	230		10758	2247
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231			
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		108776	22722
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____

Dana _____

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Odgovorno lice

MP

CRNA GORA INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE PODGORICA

Potrebno je da subjekt revizije 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) dostavljaju godišnje finansijske izvještaje nadležnim organima (ministarstvu, državnim fondovima i dr.), najkasnije do 1. februara tekuće godine za prethodnu na obrascima 4 i 5 iz člana 2 Pravilnika.

Uvidom INT IV je utvrđeno da je IJZ iskazao ukupne primitke u iznosu od **5.863.288€** dok su ukupni izdaci iskazani u iznosu od **5.822.103€.**

Ukupni primici iskazani u iznosu od 5.863.288€ se odnose na primitke od Fonda u iznosu od **4.232.810€** i sopstvene prihode u iznosu od 1.630.478€.

Primici od Fonda u iznosu od 4.232.810€ se odnose na transfere od Fonda za zdravstveno osiguranje u iznosu od **3.776.431€** kao i transfere po osnovu finansiranja skrininga u iznosu od **284.131€** i transfere po osnovu finansiranja KME u iznosu od **172.248€** koji nisu uplaćeni sa programa IJZ.

Ukupni izdaci IJZ iskazani u INT-u iznose 5.822.103€ i odnose se na izdatke finasirane iz budžeta Fonda u iznosu od **3.851.956€** i izdatke finansirane iz sopstvenih prihoda u iznosu od **1.970.147€.** Ukupni izdaci se odnose na izdatke za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 2.533.076€, ostala lična primanja u iznosu od 675.099€, rashode za materijal 1.825.220€, rashode za usluge 340.131€, tekuće održavanje 80.628€, ostale izdatke 363.543€ i kapitalne izdatke u iznosu od 4.406€. Sopstveni prihodi u iznosu od 1.630.478€ su iskorišćeni za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 26.422€, ostala lična primanja 675.099€, rashodi za materijal 720.761€, rashode za usluge 314.411€, tekuće održavanje 80.628€ i ostali izdaci u iznosu od 152.826€.

Na osnovu podataka iskazanih u INT-u je utvrđeno da primici iz budžeta iskazani u iznosu od 4.232.810€ a izdaci 3.851.956€, dok je stanje gotovine na kraju perioda iskazano u iznosu od **380.854€.** Shodno odgovoru IJZ br. 01-3856 od 18.04.2019. godine na dopis Fonda br. 03-2635 od 15.04.2019. godine „saldo na žiro računu kod Prve banke u iznosu od 380.853,97€ se odnosi na: neutrošena sredstva po osnovu KME u iznosu od **57.550,00€**, neutrošena sredstva za skrining u iznosu od **188.112,00€** i neutrošena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od **109.651,00€** i sredstva za izmirenje obaveza za testove i reagense u iznosu od **25.540,97€.**

Žiro računi IJZ

Svoje poslovanje IJZ u 2018. godini je obavljao preko šest žiro računa otvorena kod poslovnih banaka. Stanje sredstava na žiro računima evidentirano u glavnoj knjizi je na dan 01.01.2018. godine iznosilo 575.559,87€ a na dan 31.12.2018. godine 616.418,36€, 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.

ŽIRO RAČUNI	BROJ ŽIRO RAČUNA	POÈETNO STANJE		TEKUÆI PROMET		UKUPAN PROMET		S A L D O	
		-duguje-	-potražuje-	-duguje-	-potražuje-	-duguje-	-potražuje-	-duguje-	-potražuje-
ZIRO RAÈUN-PG	**550-4769-35**	52.559,09	0,00	111.585,72	128.905,79	164.144,81	128.905,79	35.239,02	0,00
ZIRO RAÈUN-CKB	**510-9309-49**	35.676,01	0,00	1.480.351,21	1.439.433,65	1.516.027,22	1.439.433,65	76.593,57	0,00
ZIRO RAÈUN-ATLAS	**505-9430-08**	31.253,06	0,00	26.070,77	29.280,52	57.323,83	29.280,52	28.043,31	0,00
ZIRO RAÈUN-MONTENEGRO	**530-13944-85**	70.561,18	0,00	36.432,09	12.176,96	106.993,27	12.176,96	94.816,31	0,00
ZIRO RAÈUN-PRVA	**535-11675-71**	370.618,24	0,00	3.271.352,51	3.261.116,78	3.641.970,75	3.261.116,78	380.853,97	0,00
ZIRO RACUN-HIPOTEKARNA	**520-26876-54**	14.892,29	0,00	4.303,71	18.323,82	19.196,00	18.323,82	872,18	0,00
UKUPNO		**575.559,87**	**0,00**	**4.930.096,01**	**4.889.237,52**	**5.505.655,88**	**4.889.237,52**	**616.418,36**	**0,00**

Pored sredstava na žiro računima IJZ je na 31.12.2018. godine u glavnoj knjizi iskazao i sredstva u blagajni u iznosu od 3.343,77€ i ostala novčana sredstva u iznosu od 2.018,87€.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije žiro račun otvoren kod Prve banke koristi za uplate iz budžeta po osnovu finansiranja redovnog poslovanja, KME projekta, tretiranje medicinskog otpada, skrininga i sl. Preko ostalih žiro računa, u najvišoj mjeri, se koriste za evidentiranje sopstvenih prihoda, kao i za uplate po osnovu finansiranja projekata.

Stanje sredstava na žiro računima na kraju 2018. godine iznosi **616.418,36€,** koja se odnose na neutrošena budžetska sredstva u iznosu od 380.853,97€, neutrošena sredstva po osnovu projekata i sredstva po osnovu prihoda od obavljanja sopstvene djelatnosti u iznosu od 240.927€.

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€**[6]. Stanje gotovine na kraju perioda na žiro računima IJZ po osnovu projekata i prihoda od obavljanja sopstvene djelatnosti su iskazani u iznosu od **240.927€,** 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. €**, što je i potvrđeno Izvještajem o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta za 2018. godinu DRI br. 40111/19-11-36/201 od 14.10.2019. godine.

Takođe, 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**[7] **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 javnih zdravstvenih ustanova pa između ostalih i IJZ**.

> **U cilju istinitog i objektivnog iskazivanja stanja sredstava na Konsolidovanom računu državnog trezora (klasa 1), potrebno je da Ministarstvo finansija u saradnji sa Fondom izvrši iskazivanje stanja sredstava sa računa Javnih zdravstvenih ustanova, saglasno odredbama člana 9 i 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

Blagajničko poslovanje IJZ

Blagajničko poslovanje IJZ je obezbijeđeno vođenjem glavne blagajne (konto 243000 – Glavna blagajna). Početno stanje gotovine u blagajni u 2018. godini je iznosilo 3.136,40€, tekući dugovni promet 98.133,43€, tekući potražni promet 97.926,06€ a krajnje stanje gotovine na kraju 2018. godine je iznosilo 3.347,77€. Izvještajem o popisu Komisije za popis potraživanja, obaveza, gotovinskih ekvivalenata i gotovine br. 01-1345 od 20.02.2019. godine potvrđeno je stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2018. godine. Popis je vršen shodno Odluci o popisu i obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine br. 01-9886 od 26.11.2018. godine, Uputstvu o radu komisije za popis br. 01-9889 od 26.11.2018. godine, Plana rada komisije br. 01-9987 od 28.11.2018. godine.

[6] Tabela prikazana na strani 5 Zapisnika.
[7] Predlog Zakona o završnom računu budžeta CG – strana 200

U glavnoj knjizi IJZ se sve promjene vezane za blagajničko poslovanje evidentiraju u okviru naloga BLG, koji ne uključuje početno stanje[8]. U narednoj tabeli je dat promet svih poslovnih promjena vezanih za blagajničko poslovanje (nalog BLG).

KONTO	Naziv	izn-DUG	izn-POT	SALDO
221000 Total	AKONTACIJA ZA SLUZBENI PUT	33.290,00	36.530,00	-3.240,00
221001 Total	POVRAÆAJ AKONTACIJE	4.333,81	0,00	4.333,81
221010 Total	AKONTACIJA ZA SLUZBENI PUT-KME	5.320,00	5.320,00	0,00
241900 Total	PRELAZNI RAÈUN	484,80	90.955,65	-90.470,85
243000 Total	GLAVNA BLAGAJNA	98.133,43	97.926,06	207,37
512200 Total	UTR.DJELOVI ZA ODRŽAV.SREDST.	99,50	0,00	99,50
513300 Total	TROŠKOVI GORIVA I MAZIVA	611,80	0,00	611,80
524001 Total	UGOVOR O OBAVLJANJU KONSULTAN.USLUGA	2.860,00	0,00	2.860,00
529103 Total	TROŠKOVI NAKNADA PO ODLUCI	1.522,00	0,00	1.522,00
529201 Total	TROŠKOVI SMJEŠTAJA NA SL.PUTU U INOSTR.	3.202,12	0,00	3.202,12
529300 Total	TROŠKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U ZEMLJI	1.359,59	0,00	1.359,59
529301 Total	TROŠKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U INOSTRAN.	3.590,50	0,00	3.590,50
529310 Total	TROSKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U ZEMLJI-KME	231,62	0,00	231,62
529311 Total	TROSKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U INOSTR.-KME	284,70	0,00	284,70
529900 Total	TROŠKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U ZEMLJI	28.098,00	0,00	28.098,00
529901 Total	TROŠKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U INOSTR.	38.930,34	0,00	38.930,34
529910 Total	TROSKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U ZEMLJI-KME	2.889,10	0,00	2.889,10
529911 Total	TROSKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U INOSTRAN.-KME	4.227,83	0,00	4.227,83
531201 Total	TROŠKOVI PTT USLUGA-POŠTARINE	5,00	0,00	5,00
532001 Total	TROŠKOVI ODRŽAV.GRADJEV.OBJEKTA	9,10	0,00	9,10
550401 Total	TROŠKOVI OBRAZOVANJA KADROVA	441,41	0,00	441,41
550402 Total	TROŠKOVI PRETPL.NA ÈASOP.I SLIÈNO	175,45	0,00	175,45
551000 Total	TROŠKOVI REPREZENTACIJE	296,63	0,00	296,63
552400 Total	TROŠKOVI PREMIJE OSIGURANJA ZAPOSL.	367,14	0,00	367,14
559900 Total	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	50,00	0,00	50,00
559901 Total	TROŠKOVI REGISTRACIJE VOZILA	402,64	0,00	402,64
612203 Total	PRIHOD OD PARTICIPACIJE	0,00	484,80	-484,80
Grand Total		231.216,51	231.216,51	0,00

Ukupni dugovni i potražni promet naloga blagajne iskazanog u glavnoj knjizi iznosi 231.216,51€.

Revizijom je utvrđeno da je po osnovu čekova sa računa IJZ podignuta gotovina u iznosu od 90.470,85€. Takođe, po osnovu participacije je gotovinski naplaćen iznos od 484,80€ koji je prenijet na žiro račune IJZ, dok je na ime povraćaja akontacije (usled povećanog pravdanja tokom 2018. godine) je evidentiran priliv u iznosu od 3.240,00€.

Gotovinske isplate iz blagajne se u najznačajnijem procentu odnose na troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 5.466,41€, troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu u iznosu od 74.145,27€, isplatu naknada po ugovoru o konsultantskim uslugama u iznosu od 2.860,00€, shodno zaključenom ugovoru (13*220,00€), povraćaj akontacije u iznosu od 4.333,81€ koje su prenijete na račune IJZ, naknada po osnovu konsultantskih usluga u iznosu od 2.860,00€, troškove naknada po odluci u iznosu od 1.522,00€ koji se odnose na troškove dnevnica, troškove smještaja 3.202,12€, dok se preostali iznos troškova u iznosu od 2.900,08€ odnose na troškove djelova, goriva, ptt usluge, kotizacija za zaposlene, pretplata na časopise, troškove reprezentacije, osiguranja i sl.

Isplate troškova dnevnica, smještaja i prevoza iz blagajne su vršene putem putnih naloga a na osnovu Instrukcija za putne naloge br. 01-2700 od 22.04.2015. godine.

Revizijom blagajničkog poslovanja je utvrđeno da se pravdanje putnih naloga ne vrši saglasno odredbama člana 9 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 040/16…, 028/18) u roku od tri dana od dana povratka sa službenog putovanja sa obračunom putnih troškova.

Potrebno je da IJZ obezbijedi pravdanje putnih naloga u skladu sa rokovima preciziranim članom 9 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kako bi u konačnom izbjeglo da se zaposlenom koji ne podnese nalog za službeno putovanje

[8] Krajnje stanje gotovine u blagajni iznosi 3.347,77€ i predstavlja zbir krajnjeg stanja iskazanog na kraju 2018. godine po nalogu BLG u iznosu od 207,37€ uvećanog za početno stanje koje nije iskazano u tabeli u iznosu od 3.136,40€.

sa obračunom troškova dnevnica i prevoza u preciziranom roku, isti ne priznaju (član 9, stav 2 Uredbe).

Svi troškovi isplaćeni iz blagajne su pravdani validnom finansijskom dokumentacijom.

10. Izdaci Instituta za 2018. godinu

Ukupno iskazani troškovi IJZ za 2018. godinu u bilansu uspjeha su iznosili **5.745.811,33€.** U narednoj tabeli je dat prikaz troškova iskazan shodno zaključnom listu subjekta.

KONTO	NAZIV KONTA	Iznos	KONTO	NAZIV KONTA	Iznos
511000	TROŠKOVI HEMIKALIJA	1.338.974,75	529300	TROŠKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U ZEMLJI	1.359,59
511001	TROŠKOVI VAKCINA	34.505,11	529301	TROŠKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U INOSTR	23.971,88
512000	TROŠKOVI MATERIJALA ZA ČISTOĆU	13.934,84	529310	TROSKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U ZEMLJI-	231,62
512001	Troškovi tehničkog materijala	404,96	529311	TROSKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U INOSTR	4.788,44
512100	TROŠKOVI KANCELARIJSKOG MATERIJALA	50.347,74	529400	TROŠKOVI ZA PREVOZ RADNIKA NA POSAO	47.988,27
512101	TROŠKOVI ŠTAMPANJA MATERIJALA	12.614,34	529900	TROŠKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U ZEML	28.098,00
512200	UTR.DJELOVI ZA ODRŽAV.SREDST.	18.231,47	529901	TROŠKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U INOS	38.930,34
512201	TROŠKOVI AUTO GUMA	2.993,08	529903	TROŠKOVI OSTALIH NAKNADA-STANARINE	13.590,00
512300	TROŠKOVI ALATA I INVENTARA	18.445,08	529910	TROSKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U ZEML	2.889,10
513000	TROŠKOVI ELEKTRIČNE ENERGIJE	93.048,65	529911	TROSKOVI DNEVNICA ZA SL.PUTOV.U INOS	4.227,83
513300	TROŠKOVI GORIVA I MAZIVA	54.017,46	531000	TROŠKOVI TRANSPORT.USLUGA	303,14
520000	NETO ZARADE TEKUĆE GODINE	1.494.178,50	531200	TROŠKOVI TELEFONA	16.436,14
520002	NAKNADA ZA NEISKOR.GOD.ODMOR	6.562,50	531201	TROŠKOVI PTT USLUGA-POŠTARINE	12.454,21
520600	TROŠKOVI NAKNADE ZA ODVIJENI ŽIVOT	7.565,67	531900	TROŠKOVI VODE	9.724,63
520700	TROŠKOVI POREZA NA BRUTO ZARADE	211.109,76	531901	TROŠKOVI KOMUNALNIH USLUGA	2.520,00
520800	TROŠKOVI DOP.IZ BRUTO ZAR.-ZAPOSL.	538.552,74	531902	TROŠKOVI DEPONIJE	5.280,00
521000	TROŠKOVI PRIREZA NA POREZ ZARADA	31.670,23	532000	TROŠKOVI ODRŽAVANJA OPREME	63.832,11
521100	TROŠKOVI DOPR.ZA PIO-POSL	123.424,99	532001	TROŠKOVI ODRŽAV.GRADJEV.OBJEKTA	14.838,15
521101	TROŠKOVI DOP.ZA ZDRAVSTVO-POSL.	96.486,43	532002	TROSAK ODRZAVANJA SOFTVERA	1.957,34
521102	TROŠKOVI DOP.ZA NEZAPOSLENE-POSL.	11.231,97	533300	TROŠKOVI ZAKUPA-USKLADIŠTENJE	2.585,56
521103	TROŠKOVI DOPR.ZA RAD	4.497,84	533900	TROŠKOVI ZAKUPNINE	880,01
521104	TROSKOVI DOPR.ZA INVALIDE	19.737,00	535000	TROŠKOVI REKLAME,SPONZORSTVA	1.700,00
521105	TROSAK DOPR.ZA REKREACIJU	2.186,84	540000	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	178.451,21
522000	TROŠKOVI NAKNADA ZA PRIVREM-POVREM.P	2.661,58	550100	TROŠKOVI ADVOKATSKIH USLUGA	5.330,00
523000	TROŠKOVI NAKN.ZA AUTORSKI HONORAR	5.925,29	550200	TROŠKOVI USLUGA HEMIJSKE ČISTIONE	7.404,05
523001	TROSAK UGOVORA O DOPUNSKOM RADU	194.487,22	550400	TROŠKOVI INTELEKTUALNIH USLUGA	51.387,32
524000	TROSAK UGOVORA O PRUZANJU USLUGA	2.585,64	550401	TROŠKOVI OBRAZOVANJA KADROVA	49.823,01
524001	UGOVOR O OBAVLJANJU KONSULTAN.USLUG.	18.860,61	550402	TROŠKOVI PRETPL.NA ČASOP.I SLIČNO	9.521,36
525000	TROSAK NAKN. PO UGOVORU O DJELU	96.902,38	550900	TROŠKOVI PO PROJEKTU	8.356,94
525002	UGOVOR O POSLOVNOJ SARADNJI	2.000,00	550901	TROŠKOVI ORG.SEMINARA-PROJEKTI	30.144,31
525003	TROSAK UGOVORA O NALOGU	3.542,01	551000	TROŠKOVI REPREZENTACIJE	12.901,91
526000	TROŠKOVI NAKNADA ČLANOVIMA UPR.ODBO	25.200,40	552100	TROSAK OSIGURANJA IMOVINE	745,31
529001	TROSAK OTPREMNINE	4.626,42	552400	TROŠKOVI PREMIJE OSIGURANJA ZAPOSL.	5.047,35
529002	TROSAK STIPENDIJE	3.240,00	553000	TROŠKOVI USLUGA PLATNOG PROMETA	8.125,94
529100	TROŠKOVI JUBILARNIH NAGRADA I SL	4.104,00	553011	TROŠKOVI BANKARSKIH USLUGA	10.126,02
529101	TROŠKOVI NAKN.SOLIDARNE POMOĆI	24.989,00	555600	TROŠKOVI CARINA I POREZA KOD UVOZA N	5.022,10
529102	TROŠKOVI NOV.PAKETIĆA,8 MART I SL	14.668,07	555900	TROŠKOVI PDV-A	152.095,60
529103	TROŠKOVI NAKNADA PO ODLUCI	113.553,38	559001	TROŠKOVI SUDSKIH I ADMINIST.TAKSA	117,00
529104	TROŠAK ZIMNICE	38.462,76	559002	RASHOD	3.546,56
529200	TROŠKOVI SMJEŠTAJA NA SL.PUTU U ZEMLJI	13.014,91	559900	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	76.240,15
529201	TROŠKOVI SMJEŠTAJA NA SL.PUTU U INOSTR	14.037,24	559901	TROŠKOVI REGISTRACIJE VOZILA	3.884,11
529210	TROSKOVI SMJESTAJA NA SL.PUTU U ZEMLJI	11.516,82	582000	Rashodi po osnovu usklađivanja vrijed.opre	1.608,60
529211	TROSKOVI SMJESTAJA NA SL. PUTU U INOSTI	2.966,67	592000	RASHOD RANIJIH GODINA	45.279,77
				UKUPNO	**5.745.811,33**

10.1 Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Na prava obaveze i odgovornosti zaposlenih u Institutu se primjenjuju odredbe Zakona o radu, Opšteg i Granskog kolektivnog ugovora. Obračun zarada se vrši primjenom koeficijenata utvrđenih Granskim kolektivnim ugovorom shodno zaključenim ugovorima o radu za radna mjesta predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Instituta.

Ukupni troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca su iskazani u glavnoj knjizi IJZ u iznosu od **2.533.076,30€** i isti pored troškova bruto zarada iskazanih u predlogu zakona o završnom

računu budžeta u iznosu od **2.506.654,62€**[9] obuhvataju i troškove u iznosu od 26.421,68€ koji se odnose na doprinose Fondu rada u iznosu od 4.497,84€, doprinose za invalide 19.737,00€ i doprinose za rekreaciju u iznosu od 2.186,84€ **koji su izmireni iz sopstvenih sredstava.** Sve obaveze po osnovu obračunatih zarada su izmirene u cjelosti.

U narednoj tabeli je dat prikaz troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca IJZ za 2018. godinu.

R/B	Zarade zaposlenih	Plan	Izvršenje	%
1	**Bruto zarade zaposlenih**	**2.332.354,13**	**2.243.841,00**	**96,20%**
1.1	**Neto zarade**	**1.553.089,08**	**1.494.178,50**	**96,21%**
1.2	**Porez na zarade**	**219.470,77**	**211.109,76**	**96,19%**
1.3	**Doprinosi na teret zaposlenog**	**559.794,28**	**538.552,74**	**96,21%**
1.3.1	Doprinos PIO-zaposleni		336.582,61	
1.3.2	Doprinos zdravstvo-zaposleni		190.738,16	
1.3.3	Doprinosi za osig.od nezaposl. zaposleni		11.231,97	
1.4	**Doprinosi na teret poslodavca**	**240.265,70**	**231.143,39**	**96,20%**
1.4.1	Doprinosi PIO poslodavac		123.424,99	
1.4.2	Doprinosi zdravstvo poslodavac		96.486,43	
1.4.3	Doprinosi za nezaposlene poslodavac		11.231,97	
1.4.4	Prirez na porez	**32.920,75**	**31.670,23**	**96,20%**
1.4.5	Fond rada		4.497,84	
1.4.6	Doprinosi za invalide		19.737,00	
1.4.7	Doprinosi za rekreaciju		2.186,84	
Ukupno		**2.605.540,58**	**2.533.076,30**	**97,22%**

Zarada zaposlenih se sastoji od osnovne zarade, posebnog dijela zarade, dodatka na osnovnu zaradu i uvećanja zarade po osnovu rezultata rada i naknade zarade u skladu sa Opštim i Granskim kolektivnim ugovorom.

Osnovna zarada zaposlenog za puno radno vrijeme i standardni radni učinak utvrđuje se množenjem koeficijenta predviđenog za grupe i podgrupe u koje je raspoređeno njegovo zvanje sa obračunskom vrijednošću koeficijenta koju utvrđuje Vlada.

Granskim kolektivnim ugovorom su u članu 11 utvrđene osnovne grupe poslova sa koeficijentima za utvrđivanje zarada po osnovu potrebne stručnosti i složenosti poslova. Prilikom obračuna zarada zaposlenih primjenjivani su koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 3,06 pa do 19 saglasno Granskom kolektivnom ugovoru.

Pored osnovnih, ovim ugovorom su članom 12 precizirani i dodatni koeficijenti za rukovođenje i to:

[9] Navedeni iznos troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca je preusmjeren iz Fonda zdravstva CG.

Red. br.	NAZIV	Koeficijent
1.	Odgovorna sestra odsjeka;	0,40
2.	Glavna sestra odjeljenja;	0,60
3.	Glavna sestra službe;	0,80
4.	Glavna sestra domova zdravlja, bolnica i drugih ustanova i klinike;	1,20
5.	Glavna sestra KC CG;	1,40
6.	Rukovodilac odsjeka;	0,60
7.	Rukovodilac odjeljenja;	0,80
8.	Rukovodilac službe;	1,20
9.	Rukovodilac klinike;	1,40
10.	Upravnici apoteka;	1,20
11.	Rukovodioci odjeljenja u administrativno tehničkoj službi;	0,60
12.	Rukovodioci nemedicinskih službi u domovima zdravlja i bolnicama;	0,80
13.	Rukovodioci sektora u administraciji;	0,80
14.	Pomoćnici direktora domova zdravlja, opštih bolnica, specijalnih bolnica, apotekarskih ustanova, Instituta za javno zdravlje, Zavoda za transfuziju krvi, sekretari JZU i šefovi računovodstva sa VSS;	1,60
15.	Pomoćnici direktora KC CG, direktor Centra za nauku;	2,00

Zarade se shodno Granskom kolektivnom ugovoru uvećavaju po osnovu:

1) naučnog zvanja
   - magistar medicinskih i drugih nauka, u iznosu od 0,60% obračunske vrijednosti koeficijenta izražene u neto iznosu;
   - doktor medicinskih i drugih nauka, u iznosu od 1,20% obračunske vrijednosti koeficijenta izražene u neto iznosu;
2) stručnog zvanja
   - primarijus, u iznosu 0,40% obračunske vrijednosti koeficijenta izražene u neto iznosu;
   - subspecijalizacije, u iznosu 1,00% obračunske vrijednosti koeficijenta izražene u neto iznosu;
3) mentorstva, u iznosu od 1,00% obračunske vrijednosti koeficijenta izražene u neto iznosu.

Uvećanje zarade vrši se po jednom osnovu naučnog, odnosno stručnog zvanja.

Rezultate rada utvrđuje poslodavac saglasno opštem aktu ustanove.

Zaposleni koji u toku mjeseca ostvari rezultate rada u obimu i kvalitetu iznad prosječnih, odnosno planiranih, ima pravo na uvećanje zarade do 15% srazmjerno ostvarenom rezultatu.

Poslodavac je dužan da zaposlenog unaprijed upozna sa normativima i standardima rada i kriterijumima za vrednovanje rezultata rada.

Osnovna zarada zaposlenog uvećava se po času, i to:

- 80% za rad noću (između 22 časa i 6 časova narednog dana);
- 150% za rad na dan državnog i vjerskog praznika i
- 60% za prekovremeni rad.

Osnovna zarada zaposlenog uvećava se za vrijeme dežurstva, i to:

- za 24 časa (od 7 časova ujutro do 7 časova narednog dana) 15% obračunske vrijednosti koeficijenta izražene u bruto iznosu, uvećane koeficijentom zaposlenog koji je utvrđen članom 11 ovog ugovora i za minuli rad,
- za 16 časova (od 15 časova do 7 časova narednog dana) 10% obračunske vrijednosti koeficijenta izražene u bruto iznosu, uvećane koeficijentom zaposlenog koji je utvrđen članom 11 ovog ugovora i za minuli rad.

Pored prava iz stava 1 ovog člana, zaposleni po osnovu dežurstva ima pravo da koristi slobodan dan.

Odsustvo iz stava 2 ovog člana zaposleni može koristiti isključivo prvog narednog radnog dana, nakon završetka dežurstva.

Poslodavac je dužan da zaposlenom isplati 10% od satnice zaposlenog za svaki čas pripravnosti kod kuće.

Uvećanjem zarade za vrijeme dežurstva zaposleni nema pravo na uvećanje zarade po osnovu prekovremenog rada, rada noću i pripravnosti.

Osnovna zarada zaposlenog uvećava se za svaku započetu godinu radnog staža, i to:

- do 10 godina 0,50%;
- od 10 - 20 godina 0,75%;
- preko 20 godina 1,00%.

Kompletno računovodstvo IJZ se vodi u programu Epsilon koje pored Glavne knjige i svih pomoćnih evidencija obezbjeđuje obračun zarada za zaposlene Instituta.

Obzirom da IJZ predstavlja dio zdravstvenog sistema CG koji se finansira iz programa Fonda zdravstva CG koji ima razvijen sopstveni informacioni sistem MG Soft-a a u okviru istog softverske module:

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.

Obzirom da smo u postupku revizije dobili informacije da IJZ koristi program MG soft-a u stručnom dijelu trebalo bi prednosti istog iskoristiti i kada je u pitanju finansijsko računovodstvena oblast kako bi se obezbijedila integrisanost sa informacionim sistemima ostalih zdravstvenih institucija, jednoobraznost, uporedivost i poboljšao stepen kontrole.

Potrebno je da IJZ u saradnji sa Fondom iskoristi prednosti informacionog sistema koji je posebno razvijen za sve institucije u zdravstvu a koje se posebno odnose na finansijsko računovodstvenu oblast, kako bi se obezbijedila integrisanost sa IS ostalih zdravstvenih institucija, jednoobraznost, uporedivost i poboljšao stepen kontrole.

Shodno podacima iz specifikacije zarada po šiframa tj. sastavnim elementima za obračun zarada sačinjena je naredna tabela. Ukupni troškovi zarada po specifikacijama su obračunati u ukupnom iznosu od iznosu od **2.511.152,46€ što je** za 4.497,84€ više od iznosa izdataka za bruto zarade iskazane u Predlogu zakona o završnom računu budžeta. Navedena razlika se odnosi na doprinose Fondu rada koji se plaćaju iz sopstvenih sredstava Instituta.

Opis šifre	BRUTO	POREZ	d.PIO-z	d.ZDR-z	d.NEZ-z	Opor.NETO	d.PIO-p	d.ZDR-p	d.NEZ-p	PRIREZ	Fond-r.	sa Ž.Rač.
Zarada - Startni dio (t.o. +1/12 regresa) Total	164.380,01	14.794,25	24.657,06	13.985,29	834,90	110.108,51	9.053,89	7.070,93	834,90	2.217,79	339,16	**183.896,68**
Zarada - REDOVAN RAD Total	1.686.045,15	151.745,22	252.907,83	143.313,64	8.429,81	1.129.648,65	92.732,25	72.500,38	8.429,81	22.762,65	3.372,04	**1.885.842,28**
Zarada - Prekovremeni rad Total	101.829,50	9.164,70	15.274,56	8.655,59	509,18	68.225,47	5.601,01	4.378,82	509,18	1.375,17	203,42	**113.897,10**
Zarada - Rad nocu Total	7.185,47	646,77	1.077,85	610,72	35,87	4.814,26	395,26	308,98	35,87	97,01	14,41	**8.037,00**
Zarada - Rad u vrijeme praznika Total	20.900,96	1881,08	3135,17	1776,72	104,42	14.003,57	1149,55	898,75	104,42	282,18	41,86	**23.377,72**
Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.) Total	**31.836,09**	**2.865,21**	**4.775,43**	**2.706,54**	**158,91**	**21.330,00**	**1.751,31**	**1.369,86**	**158,91**	**429,09**	**63,87**	**35.609,13**
Zarada - Stimulans % Total	20.420,89	1.837,91	3.063,21	1.735,72	101,95	13.682,10	1.123,25	878,14	101,95	275,59	40,77	**22.840,59**
Zarada - Pripravnost % Total	29.253,50	2.632,91	4.388,21	2.486,61	146,32	19.599,45	1.608,84	1.257,76	146,32	395,04	58,57	**32.720,03**
Zarada - Dodatak Mr i Dr Total	37.785,42	3.400,34	5.668,11	3.211,46	188,87	25.316,64	2.078,24	1.625,48	188,87	511,02	75,01	**42.264,04**
povr.1% za 9/2017 Total	-14.618,88	-1.313,48	-2.188,31	-1.244,15	-72,28	-9.800,66	-803,89	-632,23	-72,28	-194,03	-28,96	**-16.350,27**
Zarada-Dodatak-primarijus Total	1.934,64	174,24	290,16	164,52	9,72	1.296,00	106,56	83,16	9,72	26,28	3,96	**2.164,32**
Zarada-ispravka predhodnog obr. Total	121,35	10,92	18,20	10,32	0,60	81,31	6,67	5,22	0,60	1,64	0,24	**135,72**
Naknada - bolovanje do 60 dana (80%) Total	44.481,01	4.003,35	6.672,24	3.780,90	222,43	29.802,09	2.446,51	1.912,72	222,43	600,60	88,89	**49.752,16**
Naknada - bolovanje do 60 dana (100%) Total	18.662,28	1.679,60	2.799,34	1.586,32	93,27	12.503,75	1.026,39	802,53	93,27	251,91	37,35	**20.873,73**
Naknada - bolovanje preko 60 dana (70%) Total	8.689,70	782,10	1.303,47	738,59	43,43	5.822,11	477,93	373,64	43,43	117,34	17,37	**9.719,41**
Naknada - bolovanje preko 60 dana (100%) Total	35.725,82	3.215,34	5.358,85	3.036,77	178,54	23.936,32	1.964,81	1.536,23	178,54	482,29	71,46	**39.959,15**
Naknada - porodiljsko odsustvo Total	49.208,09	4.428,66	7.381,23	4.182,60	246,03	32.969,57	2.706,41	2.116,06	246,03	664,32	98,42	**55.039,33**
Dodatni POREZ na LP (2%) Total	0,00	9.160,64	0,00	0,00	0,00	-9.160,64	0,00	0,00	0,00	1.374,34	0,00	**1.374,34**
Grand Total	**2.243.841,00**	**211.109,76**	**336.582,61**	**190.738,16**	**11.231,97**	**1.494.178,50**	**123.424,99**	**96.486,43**	**11.231,97**	**31.670,23**	**4.497,84**	**2.511.152,46**

Na osnovu podataka iskazanih u prethodnoj tabeli je utvrđeno da su po osnovu startnog dijela zarade zaposlenima isplaćeni i evidentirani troškovi: startnog dijela zarade u iznosu od 183.896,68€, redovnog rada 1.885.842,28€, prekovremenog rada 113.897,10€, rada noću 8.037,00€, rada u vrijeme praznika 23.377,72€, mentorstva 35.609,13€, stimulacija 22.840,59€, pripravnosti 32.720,03€, dodataka mr i dr 42.264,04€, umanjenja za 1% - 16.350,27€, dodatka za primarijusa 2.164,32€, bolovanja 120.304,45€, porodiljskog odsustva 55.039,33€.

Obračun zarada se vrši u okviru službe računovodstva IJZ a na osnovu ugovora o radu, anex-a ugovora, granskog kolektivnog ugovora, kao i po osnovu radnih naloga direktora centara, potpisanih lista prisutnosti ovjerenih od strane direktora centara i portira kao dokaza prisustva.

Troškovi zarada po osnovu prekovremenog rada su obračunati i isplaćeni u iznosu od 113.897,10€. Zarada po osnovu prekovremenog rada se obračunava shodno zakonu i granskom kolektivnom ugovoru a na osnovu radnog naloga koje odobrava direktor centra a evidenciju tj. potvrdu o prisustvu istog ovjerava portir nakon čega se isti dostavlja obračunskoj službi na izvršenje. Analizom obračuna je utvrđeno da je prekovremeni rad po mjesecima u bruto iznosu iskazan 101.829,50€ tj. u neto iznosu 68.225,47€.

Mjese	Opis šifre	BRUTO	POREZ	d.PIO-z	d.ZDR-z	d.NEZ-z	Opor.NETO	d.PIO-p	d.ZDR-p	d.NEZ-p	PRIREZ	Fond-r.	sa Ž.Rač.
Januar	Zarada - Prekovremeni rad	7.378,09	664,06	1.106,74	627,13	36,87	4.943,29	405,82	317,28	36,87	99,59	14,75	**8.252,40**
Februar	Zarada - Prekovremeni rad	8.085,17	727,68	1.212,79	687,27	40,38	5.417,05	444,75	347,68	40,38	109,17	16,16	**9.043,31**
Mart	Zarada - Prekovremeni rad	9.349,15	841,46	1.402,38	794,64	46,77	6.263,90	514,19	402,02	46,77	126,26	18,66	**10.457,05**
April	Zarada - Prekovremeni rad	8.317,98	748,63	1.247,68	707,06	41,62	5.572,99	457,50	357,66	41,62	112,36	16,64	**9.303,76**
Maj	Zarada - Prekovremeni rad	9.654,21	868,88	1.448,13	820,64	48,30	6.468,26	531,01	415,16	48,30	130,39	19,26	**10.798,33**
Jun	Zarada - Prekovremeni rad	8.826,62	794,36	1.324,01	750,28	44,12	5.913,85	485,47	379,57	44,12	119,19	17,61	**9.872,58**
Jul	Zarada - Prekovremeni rad	7.299,50	656,92	1.094,94	620,48	36,52	4.890,64	401,52	313,92	36,52	98,59	14,6	**8.164,65**
Avgust	Zarada - Prekovremeni rad	6.672,73	600,56	1.000,95	567,19	33,39	4.470,64	367,02	286,92	33,39	90,11	13,33	**7.463,50**
Septembar	Zarada - Prekovremeni rad	7.901,10	711,09	1.185,16	671,61	39,51	5.293,73	434,60	339,79	39,51	106,71	15,79	**8.837,50**
Oktobar	Zarada - Prekovremeni rad	7.637,31	687,39	1.145,60	649,16	38,19	5.116,97	420,12	328,39	38,19	103,14	15,26	**8.542,41**
Novembar	Zarada - Prekovremeni rad	10.896,03	980,65	1.634,43	926,19	54,50	7.300,26	599,35	468,50	54,50	147,16	21,79	**12.187,33**
Decembar	Zarada - Prekovremeni rad	9.811,61	883,02	1.471,75	833,94	49,01	6.573,89	539,66	421,93	49,01	132,50	19,57	**10.974,28**
	Zarada - Prekovremeni rad Total	101.829,50	9.164,70	15.274,56	8.655,59	509,18	68.225,47	5.601,01	4.378,82	509,18	1.375,17	203,42	**113.897,10**

Dodatnom analizom obračuna zarada je utvrđeno da se prekovremeni rad isplaćivao za 152 zaposlena u iznosima od 8,36€ do 7.547,64€ u bruto iznosu. Takođe, plaćanje prekovremenog rada

za 30 zaposlenih u iznosu od 60.064,89€ bruto iznosa predstavlja 60% iskazanih troškova za prekovremeni rad. Takođe revizijom je utvrđeno da su navedenim licima po osnovu prekovremenih časova isplaćivane naknade od 222 pa do 480 časova na nivou godine.

Revizijom je utvrđeno da je jednom licu tokom godine isplaćen prekovremeni rad po osnovu 480 časova na nivou godine, što navodi na zaključak da je isplaćivan prekovremeni rad i za vrijeme zakonski utvrđenog godišnjeg odmora.

Potrebno je da Institut obračun prekovremenih časova provedenih na radu vrši u skladu sa članom 65 Zakona o radu i članom 5 Granskog kolektivnog ugovora za zdravstvenu djelatnost uz uvažavanje dužine trajanja godišnjeg odmora zaposlenog.

Troškovi po osnovu rada noću zaposlenima su iskazani i isplaćeni u iznosu od **8.037,00€** po osnovu radnih naloga i obračunskih lista koje služe za obračun zarada. Isplata po ovom osnovu je vršena za 8 lica.

Januar	Zarada - Rad nocu	465,11	41,86	69,77	39,53	2,33	311,62	25,58	20,00	2,33	6,28	0,93	**520,23**
Februar	Zarada - Rad nocu	368,38	33,16	55,26	31,32	1,84	246,80	20,26	15,84	1,84	4,97	0,74	**412,03**
Mart	Zarada - Rad nocu	459,13	41,33	68,87	39,03	2,29	307,61	25,26	19,74	2,29	6,19	0,92	**513,53**
April	Zarada - Rad nocu	453,95	40,85	68,09	38,59	2,28	304,14	24,97	19,52	2,28	6,12	0,91	**507,75**
Maj	Zarada - Rad nocu	484,54	43,61	72,69	41,19	2,42	324,63	26,65	20,84	2,42	6,54	0,97	**541,96**
Jun	Zarada - Rad nocu	742,11	66,80	111,32	63,07	3,71	497,21	40,82	31,91	3,71	10,02	1,49	**830,06**
Jul	Zarada - Rad nocu	728,06	65,53	109,21	61,87	3,63	487,82	40,06	31,31	3,63	9,84	1,46	**814,36**
Avgust	Zarada - Rad nocu	773,52	69,62	116,03	65,74	3,86	518,27	42,55	33,26	3,86	10,44	1,55	**865,18**
Septembar	Zarada - Rad nocu	700,23	63,03	105,04	59,51	3,49	469,16	38,52	30,11	3,49	9,46	1,41	**783,22**
Oktobar	Zarada - Rad nocu	777,69	70,01	116,66	66,09	3,88	521,05	42,78	33,44	3,88	10,50	1,56	**869,85**
Novembar	Zarada - Rad nocu	759,40	68,36	113,91	64,54	3,78	508,81	41,77	32,65	3,78	10,26	1,52	**849,38**
Decembar	Zarada - Rad nocu	473,35	42,61	71,00	40,24	2,36	317,14	26,04	20,36	2,36	6,39	0,95	**529,45**
	Zarada - Rad nocu Total	7.185,47	646,77	1.077,85	610,72	35,87	4.814,26	395,26	308,98	35,87	97,01	14,41	**8.037,00**

Troškovi zarada po osnovu rada u vrijeme praznika su iskazani u iznosu od **23.377,72€** i isti se isplaćuju po osnovu radnih naloga i obračunskih lista koje služe za obračun zarada. Po ovom osnovu su isplaćivani troškovi za 90 zaposlenih i isti su se u bruto iznosima kretali u rasponu od 29,50 pa do 968,00€.

Januar	Zarada - Rad u vrijeme praznika	5.364,23	482,77	804,62	455,97	26,81	3.594,06	295,04	230,66	26,81	72,42	10,72	**5.999,88**
April	Zarada - Rad u vrijeme praznika	4.342,02	390,76	651,32	369,13	21,69	2.909,12	238,81	186,70	21,69	58,63	8,69	**4.856,54**
Maj	Zarada - Rad u vrijeme praznika	7.260,47	653,48	1.089,09	617,18	36,28	4.864,44	399,32	312,21	36,28	98,01	14,57	**8.120,86**
Jul	Zarada - Rad u vrijeme praznika	3.934,24	354,07	590,14	334,44	19,64	2.635,95	216,38	169,18	19,64	53,12	7,88	**4.400,44**
	Zarada - Rad u vrijeme praznika T	20.900,96	1881,08	3135,17	1776,72	104,42	14.003,57	1149,55	898,75	104,42	282,18	41,86	**23.377,72**

Isplata naknada na ime mentorstva se vrše shodno **rješenjima** direktora donijetim na osnovu člana 13 GKU u visini jedne obračunske vrijednosti koeficijenata u neto iznosu. Isplate pomenutih naknada se vrše po osnovu nadzora specijalizanata za vrijeme obavljanja specijalističkog staža. Po ovom osnovu su isplaćivane naknade tokom 2018. godine za 15 zaposlenih u januaru odnosno 26 lica u decembru 2018. godine.

Mjese	Opis šifre	BRUTO	POREZ	d.PIO-z	d.ZDR-z	d.NEZ-z	Opor.NETO	d.PIO-p	d.ZDR-p	d.NEZ-p	PRIREZ	Fond-r.	sa Ž.Rač.
Januar	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	2.149,27	193,43	322,39	182,72	10,73	1.440,00	118,23	92,48	10,73	28,97	4,31	**2.403,99**
Februar	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	2.149,27	193,43	322,39	182,72	10,73	1.440,00	118,23	92,48	10,73	28,97	4,31	**2.403,99**
Mart	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	2.149,27	193,43	322,39	182,72	10,73	1.440,00	118,23	92,48	10,73	28,97	4,31	**2.403,99**
April	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	2.149,27	193,43	322,39	182,72	10,73	1.440,00	118,23	92,48	10,73	28,97	4,31	**2.403,99**
Maj	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	2.149,27	193,43	322,39	182,72	10,73	1.440,00	118,23	92,48	10,73	28,97	4,31	**2.403,99**
Jun	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	2.149,27	193,43	322,39	182,72	10,73	1.440,00	118,23	92,48	10,73	28,97	4,31	**2.403,99**
Jul	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	2.149,27	193,43	322,39	182,72	10,73	1.440,00	118,23	92,48	10,73	28,97	4,31	**2.403,99**
Avgust	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	3.358,24	302,24	503,74	285,50	16,76	2.250,00	184,74	144,50	16,76	45,26	6,74	**3.756,24**
Septemba	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	3.358,24	302,24	503,74	285,50	16,76	2.250,00	184,74	144,50	16,76	45,26	6,74	**3.756,24**
Oktobar	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	3.358,24	302,24	503,74	285,50	16,76	2.250,00	184,74	144,50	16,76	45,26	6,74	**3.756,24**
Novembar	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	3.358,24	302,24	503,74	285,50	16,76	2.250,00	184,74	144,50	16,76	45,26	6,74	**3.756,24**
Decembar	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.)	3.358,24	302,24	503,74	285,50	16,76	2.250,00	184,74	144,50	16,76	45,26	6,74	**3.756,24**
	Zarada - Mentorstvo € (fiksni izn.	**31.836,09**	**2.865,21**	**4.775,43**	**2.706,54**	**158,91**	**21.330,00**	**1.751,31**	**1.369,86**	**158,91**	**429,09**	**63,87**	**35.609,13**

Shodno podacima iskazanim u prethodnoj tabeli utvrđeno je da su troškovi mentorstva u bruto iznosu iskazani u iznosu od 31.836,09€ i isti se odnose na isplate za 26 lica u iznosima od 671,65€ pa do 1.611,96€.

Troškovi Instituta po osnovu stimulacija su iskazani u iznosu od 22.840,59€ od čega u neto iznosu od 13.682,10€. Revizijom je utvrđeno da se naknade na ime ostvarenih rezultata rada u obimu i kvalitetu iznad prosječnih - stimulacije se isplaćuju **svakog mjeseca na osnovu tipskih odluka direktora** uvećanjem zarade za 15%, shodno članu 15 Granskog kolektivnog ugovora i to: direktoru IJZ, pomoćnicima direktora i direktorima centara **za 8 odnosno 9 lica**.

Mjese	Opis šifre	BRUTO	POREZ	d.PIO-z	d.ZDR-z	d.NEZ-z	Opor.NETO	d.PIO-p	d.ZDR-p	d.NEZ-p	PRIREZ	Fond-r.	sa Ž.Rač.
Januar	Zarada - Stimulans %	1.559,59	140,36	233,94	132,56	7,78	1.044,95	85,79	67,07	7,78	21,05	3,11	**1.744,39**
Februar	Zarada - Stimulans %	1.559,59	140,36	233,94	132,56	7,78	1.044,95	85,79	67,07	7,78	21,05	3,11	**1.744,39**
Mart	Zarada - Stimulans %	1.728,76	155,59	259,32	146,94	8,63	1.158,28	95,09	74,34	8,63	23,33	3,45	**1.933,60**
April	Zarada - Stimulans %	1.728,76	155,59	259,32	146,94	8,63	1.158,28	95,09	74,34	8,63	23,33	3,45	**1.933,60**
Maj	Zarada - Stimulans %	1.728,76	155,59	259,32	146,94	8,63	1.158,28	95,09	74,34	8,63	23,33	3,45	**1.933,60**
Jun	Zarada - Stimulans %	1.728,76	155,59	259,32	146,94	8,63	1.158,28	95,09	74,34	8,63	23,33	3,45	**1.933,60**
Jul	Zarada - Stimulans %	1.728,76	155,59	259,32	146,94	8,63	1.158,28	95,09	74,34	8,63	23,33	3,45	**1.933,60**
Avgust	Zarada - Stimulans %	1.728,76	155,59	259,32	146,94	8,63	1.158,28	95,09	74,34	8,63	23,33	3,45	**1.933,60**
Septemba	Zarada - Stimulans %	1.728,76	155,59	259,32	146,94	8,63	1.158,28	95,09	74,34	8,63	23,33	3,45	**1.933,60**
Oktobar	Zarada - Stimulans %	1.728,76	155,59	259,32	146,94	8,63	1.158,28	95,09	74,34	8,63	23,33	3,45	**1.933,60**
Novembar	Zarada - Stimulans %	1.730,33	155,74	259,56	147,07	8,64	1.159,32	95,17	74,41	8,64	23,35	3,46	**1.935,36**
Decembar	Zarada - Stimulans %	1.741,30	156,73	261,21	148,01	8,71	1.166,64	95,78	74,87	8,71	23,50	3,49	**1.947,65**
	Zarada - Stimulans % Total	20.420,89	1.837,91	3.063,21	1.735,72	101,95	13.682,10	1.123,25	878,14	101,95	275,59	40,77	**22.840,59**

Uzimajući u obzir koeficijente i uvećanje istih po osnovu GKU za navedena radna mjesta, kao i da je veći broj lica kojima se isplaćuje navedena stimulacija angažovan po osnovu realizacije projekta KME, ostvarivao prekovremeni rad svakog mjeseca do 40 sati, ostvarivao naknade po osnovu mentorstva, naučnog i stručnog zvanja, uvećanje zarada za 15% svakog mjeseca bi trebalo pojedinačno obrazložiti za svakog od pomenutih lica, čime bi se u konačnom ispoštovale odredbe člana 15 GKU koje se odnose na "ostvarenje rezultata rada u obimu i kvalitetu iznad prosječnih, odnosno planiranih" i izbjeglo eventualno tumačenje da se radi o funkcionalnom dodatku.

Potrebno je da subjekt revizije razmotri isplate stimulacija i da isplate istih vrši u mjesecima kada se ostvare rezultati rada u obimu i kvalitetu iznad prosječnih tj. planiranih, čime bi se nagrađivao ostvareni rezultat a ne pravo koje zaposleni ostvaruju po osnovu funkcije u IJZ.

Troškovi zarada po osnovu pripravnosti su iskazani u iznosu od 32.720,03€ i isti se obračunavaju shodno radnim nalozima i obračunskim listama potpisanih od strane direktora centara. Shodno navedenim vrši se obračun pripravnosti saglasno GKU tj. 10% od satnice

zaposlenog za svaki čas pripravnosti kod kuće. Po ovom osnovu su isplaćivani troškovi za 67 zaposlenih koji su se kretali u rasponu od 10,00€ pa do 1.784,63€ u bruto iznosu.

Januar	Zarada - Pripravnost %	2.562,20	230,58	384,38	217,76	12,77	1.716,71	140,89	110,18	12,77	34,60	5,15	**2.865,79**
Februar	Zarada - Pripravnost %	2.193,24	197,40	329,02	186,41	10,95	1.469,46	120,61	94,27	10,95	29,61	4,40	**2.453,08**
Mart	Zarada - Pripravnost %	2.435,24	219,19	365,27	207,01	12,17	1.631,60	133,92	104,72	12,17	32,90	4,88	**2.723,83**
April	Zarada - Pripravnost %	2.305,70	207,52	345,86	196,02	11,53	1.544,77	126,80	99,14	11,53	31,11	4,61	**2.578,89**
Maj	Zarada - Pripravnost %	2.374,54	213,71	356,18	201,81	11,90	1.590,94	130,59	102,10	11,90	32,06	4,72	**2.655,91**
Jun	Zarada - Pripravnost %	2.326,25	209,38	348,92	197,75	11,64	1.558,56	127,94	100,05	11,64	31,42	4,67	**2.601,97**
Jul	Zarada - Pripravnost %	2.601,32	234,14	390,26	221,15	13,04	1.742,73	143,08	111,84	13,04	35,13	5,22	**2.909,63**
Avgust	Zarada - Pripravnost %	2.665,71	239,92	399,84	226,61	13,35	1.785,99	146,63	114,62	13,35	35,99	5,35	**2.981,65**
Septembar	Zarada - Pripravnost %	2.648,71	238,41	397,32	225,14	13,26	1.774,58	145,68	113,86	13,26	35,75	5,28	**2.962,54**
Oktobar	Zarada - Pripravnost %	2.469,92	222,28	370,53	209,94	12,36	1.654,81	135,85	106,18	12,36	33,38	4,94	**2.762,63**
Novembar	Zarada - Pripravnost %	2.574,90	231,75	386,22	218,85	12,86	1.725,22	141,59	110,73	12,86	34,77	5,15	**2.880,00**
Decembar	Zarada - Pripravnost %	2.095,77	188,63	314,41	178,16	10,49	1.404,08	115,26	90,07	10,49	28,32	4,20	**2.344,11**
	Zarada - Pripravnost % Total	29.253,50	2.632,91	4.388,21	2.486,61	146,32	19.599,45	1.608,84	1.257,76	146,32	395,04	58,57	**32.720,03**

Uvećanje zarada po osnovu naučnih i stručnih zvanja se vrši na osnovu zaključenih ugovora odnosno aneksa ugovora o radu a u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom za oblast zdravstva. Po osnovu su na ime zvanja magistra i doktora isplaćeni troškovi u iznosu od 42.264,04€, kao i za zvanje primarijusa troškovi u iznosu od 2.164,32€. Isplatu naknada za zvanja mr i dr se isplaćuje za 30 zaposlenih a za primarijusa za 3 zaposlena.

Mjese	Opis šifre	BRUTO	POREZ	d.PIO-z	d.ZDR-z	d.NEZ-z	Opor.NETO	d.PIO-p	d.ZDR-p	d.NEZ-p	PRIREZ	Fond-r.	sa Ž.Rač.
Januar	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.062,64	275,61	459,42	260,30	15,31	2.052,00	168,45	131,75	15,31	41,42	6,08	**3.425,65**
Februar	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.129,26	281,61	469,41	265,96	15,64	2.096,64	172,11	134,61	15,64	42,32	6,21	**3.500,15**
Mart	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.143,23	282,86	471,51	267,15	15,71	2.106,00	172,88	135,22	15,71	42,51	6,24	**3.515,79**
April	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.143,23	282,86	471,51	267,15	15,71	2.106,00	172,88	135,22	15,71	42,51	6,24	**3.515,79**
Maj	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.143,23	282,86	471,51	267,15	15,71	2.106,00	172,88	135,22	15,71	42,51	6,24	**3.515,79**
Jun	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.143,23	282,86	471,51	267,15	15,71	2.106,00	172,88	135,22	15,71	42,51	6,24	**3.515,79**
Jul	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.143,23	282,86	471,51	267,15	15,71	2.106,00	172,88	135,22	15,71	42,51	6,24	**3.515,79**
Avgust	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.143,23	282,86	471,51	267,15	15,71	2.106,00	172,88	135,22	15,71	42,51	6,24	**3.515,79**
Septembar	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.143,23	282,86	471,51	267,15	15,71	2.106,00	172,88	135,22	15,71	42,51	6,24	**3.515,79**
Oktobar	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.143,23	282,86	471,51	267,15	15,71	2.106,00	172,88	135,22	15,71	42,51	6,24	**3.515,79**
Novembar	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.223,84	290,12	483,60	274,00	16,12	2.160,00	177,32	138,68	16,12	43,60	6,40	**3.605,96**
Decembar	Zarada - Dodatak Mr i Dr	3.223,84	290,12	483,60	274,00	16,12	2.160,00	177,32	138,68	16,12	43,60	6,40	**3.605,96**
	Zarada - Dodatak Mr i Dr Total	37.785,42	3.400,34	5.668,11	3.211,46	188,87	25.316,64	2.078,24	1.625,48	188,87	511,02	75,01	**42.264,04**

Mjese	Opis šifre	BRUTO	POREZ	d.PIO-z	d.ZDR-z	d.NEZ-z	Opor.NETO	d.PIO-p	d.ZDR-p	d.NEZ-p	PRIREZ	Fond-r.	sa Ž.Rač.
Januar	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
Februar	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
Mart	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
April	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
Maj	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
Jun	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
Jul	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
Avgust	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
Septembar	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
Oktobar	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
Novembar	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
Decembar	Zarada-Dodatak-primarijus	161,22	14,52	24,18	13,71	0,81	108,00	8,88	6,93	0,81	2,19	0,33	**180,36**
	Zarada-Dodatak-primarijus Total	1.934,64	174,24	290,16	164,52	9,72	1.296,00	106,56	83,16	9,72	26,28	3,96	**2.164,32**

Revizijom je pored zarada bila obuhvaćena i kontrola **personalnih dosijea zaposlenih**. Ukupno je revidirano **24 personalna dosijea**. 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 na koja su raspoređeni.

Uvidom u personalni dosije direktora IJZ je utvrđeno da je isti imenovan:

- rješenjem Vlade Republike CG br. 02-3879/2 od 09.06.2005. godine saglasno odredbama člana 63 stav 3 Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Sl. list RCG" br. 39/04).

- Potom je **po drugi put** na ovu funkciju imenovan rješenjem br. 03-9399/4 od 03.09.2009. godine, saglasno odredbama člana 63 Zakona.
- **Treći put** je imenovan za direktora rješenjem Vlade CG 08-2110/3 od 12.09.2013. godine saglasno odredbama člana 63 Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Sl. list RCG" br. 39/04 i "Sl. list CG" br. 14/10 i 40/11).
- **Četvrti put** imenovan je na mjesto direktora rješenjem Vlade CG br. 08-841/3 od 24.03.2016. godine saglasno odredbama člana 74 stav 1 Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Sl. list CG" br. 03/16).

Odredbama člana 63 [10] Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni list RCG", br. 039/04 od 09.06.2004, Službeni list CG", br. 014/10 od 17.03.2010, 040/11 od 08.08.2011, 047/15 od 18.08.2015), kao i odredbama člana 74[11] Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni list CG", 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) **precizirano je da direktora imenuje i razrješava Vlada na predlog ministra na period od četiri godine, najviše dva puta uzastopno, odnosno u novom Zakonu najviše dva puta.**

> **Potrebno je da se prilikom imenovanja direktora Instituta za javno zdravlje CG poštuju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti po pitanju broja mandata tj. da isto lice može biti direktor zdravstvene ustanove najviše dva puta.**

Revizijom personalnog dosijea direktora IJZ je utvrđeno da je **direktor u ime poslodavca sa sobom kao zaposlenim zaključio**: ugovor o radu br. 01-2796 od 12.04.2012. godine, Ponudu o izmjeni Ugovora o radu direktora br. 01-5966/2 od 07.10.2013. godine, Anex ugovora o radu br. 01-13283/2 od 29.12.2017. godine, kojim se imenovani razvrstava u određenu grupu poslova i utvrđuje koeficijent zarade, definiše uvećanje za naučno i stručno zvanje, kao i za minuli staž.

Zaposleni u javnom sektoru saglasno odredbama člana 2 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 016/16, 083/16, 021/17, 042/17, 012/18, 039/18, 042/18) je **i lice koje je izabrano, imenovano ili postavljeno** u skladu sa propisima.

Saglasno odredbama člana 31 i 35 Zakona, **rješenje o zaradi kao i rješenje o naknadama i drugim primanjima za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena u skladu sa propisima, donosi organ odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo**.

---

[10] Član 63

Direktora zdravstvene ustanove čiji je osnivač država ili jedinica lokalne samouprave bira odbor direktora na osnovu konkursa i podnesenog programa.

Na odluku o izboru direktora zdravstvene ustanove čiji je osnivač država saglasnost daje ministar nadležan za poslove zdravlja (u daljem tekstu: ministar).

Izuzetno od stava 2 ovog člana, direktore Kliničkog centra i Instituta za javno zdravlje, imenuje Vlada, na predlog ministra.

Direktor zdravstvene ustanove iz st. 1 i 3 ovog člana bira se, odnosno **imenuje na period od četiri godine, najviše dva puta uzastopno.**

[11] Član 74

Direktora Kliničkog Centra Crne Gore i Instituta za javno zdravlje imenuje i razrješava Vlada, na predlog ministra, a direktora drugih zdravstvenih ustanova čiji je osnivač država imenuje i razrješava ministar na osnovu javnog konkursa.

Direktora zdravstvene ustanove čiji je osnivač opština, imenuje nadležni organ opštine, na osnovu javnog konkursa i na osnovu podnesenog programa.

Direktor zdravstvene ustanove iz st. 1 i 2 ovog člana, **imenuje se na period od četiri godine**.

Isto lice može biti direktor zdravstvene ustanove najviše dva puta.

Potrebno je da IJZ obračun i isplatu zarada za imenovana lica vrši shodno rješenjima o zaradama, naknadama i drugim primanjima donijetim od strane organa odnosno radnog tijela koje ih je imenovalo, saglasno odredbama člana 31 i 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Uvidom u personalni dosije lica raspoređenog na radnom mjestu specijalista epidemiolog u Centru za kontrolu i prevenciju nezaraznih bolesti i ljekara specijaliste u Odjeljenju za parazitologiju i mikrobiologiju je utvrđeno da lica **ne ispunjavaju uslove propisane za ta radna mjesta ali da se ista nalaze na specijalizaciji**.

Kod ostalih personalnih dosijea nisu utvrđene nepravilnosti vezane za radnu dokumentaciju zaposlenih.

Saglasno odredbama člana 4 Ugovora o pružanju zdravstvenih usluga i sprovođenju programskih aktivnosti u oblasti zdravlja zaključenog između Fonda za zdravstveno osiguranje CG i IJZ br. 01-2587 od 30.03.2016. godine precizirano je da sredstva za poreze i doprinose na neto zarade Fond uplaćuje direktno na propisani jedinstveni račun kod Poreske uprave do 15-tog u mjesecu na isplaćene zarade za prethodni mjesec i o tome dostavlja obavještenja Institutu.

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 preostalom iznosu, IJZ sačinjava IOPPD obrasce koje elektronskim putem dostavlja Poreskoj upravi.

10.2 Troškovi ostalih naknada

Troškovi ostalih naknada su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od **631.515,20€** i isti se odnose na: naknade za neiskorišćeni godišnji odmor, odvojeni život, privremene i povremene poslove, autorske honorare, ugovore o dopunskom radu, ugovore o pružanju usluga, ugovore o obavljanju konsultantskih usluga, naknade po ugovorima o djelu, ugovore o poslovnoj saradnji, ugovore o nalogu, naknade članovima upravnog odbora, otpremnine, stipendije, jubilarne nagrade, solidarne pomoći, naknade po osnovu paketića i 8. marta, naknade po odlukama i zimnicu. Struktura navedenih troškova je sačinjena u narednoj tabeli.

KONTO	NAZIV KONTA	Iznos	%
520002	NAKNADA ZA NEISKOR.GOD.ODMOR	6.562,50	1,04%
520600	TROŠKOVI NAKNADE ZA ODVIJENI ŽIVOT	7.565,67	1,20%
522000	TROŠKOVI NAKNADA ZA PRIVREM-POVREM.POSLO	2.661,58	0,42%
523000	TROŠKOVI NAKN.ZA AUTORSKI HONORAR	5.925,29	0,94%
523001	TROSAK UGOVORA O DOPUNSKOM RADU	194.487,22	30,80%
524000	TROSAK UGOVORA O PRUZANJU USLUGA	2.585,64	0,41%
524001	UGOVOR O OBAVLJANJU KONSULTAN.USLUGA	18.860,61	2,99%
525000	TROSAK NAKN. PO UGOVORU O DJELU	96.902,38	15,34%
525002	UGOVOR O POSLOVNOJ SARADNJI	2.000,00	0,32%
525003	TROSAK UGOVORA O NALOGU	3.542,01	0,56%
526000	TROŠKOVI NAKNADA ČLANOVIMA UPR.ODBORA	25.200,40	3,99%
529001	TROSAK OTPREMNINE	4.626,42	0,73%
529002	TROSAK STIPENDIJE	3.240,00	0,51%
529100	TROŠKOVI JUBILARNIH NAGRADA I SL	4.104,00	0,65%
529101	TROŠKOVI NAKN.SOLIDARNE POMOĆI	24.989,00	3,96%
529102	TROŠKOVI NOV.PAKETIĆA,8 MART I SL	14.668,07	2,32%
529103	TROŠKOVI NAKNADA PO ODLUCI	113.553,38	17,98%
529104	TROŠAK ZIMNICE	38.462,76	6,09%
529400	TROŠKOVI ZA PREVOZ RADNIKA NA POSAO I SA PO	47.988,27	7,60%
529903	TROŠKOVI OSTALIH NAKNADA-STANARINE	13.590,00	2,15%
	UKUPNO	**631.515,20**	**100,00%**

10.2.1 Naknade za neiskorišćeni godišnji odmor

Navedeni troškovi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od **6.562,50€** i isti se odnose na isplate neiskorišćenih dana godišnjeg odmora, shodno donijetim odlukama. Nakon podnešenih zahtjeva, isti se dostavljaju obračunskoj službi koja vrši obračun naknada shodno broju preostalih dana odmora zaposlenih. Nakon izvršenog obračuna, pravna služba donosi pojedinačne odluke shodno kojima se vrše isplate zaposlenima. Po ovom osnovu su isplaćene naknade za 20 zaposlenih u rasponu od 33,00€ pa do 1.087,00€.
Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknada za neiskorišćeni godišnji odmor nisu obračunati porezi i doprinosi zaposlenima.

Potrebno je da subjekt revizije prilikom isplata naknada za neiskorišćeni godišnji odmor, vrši obračun poreza i doprinosa na iste shodno članu 3a Zakona o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje i članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

10.2.2 Troškovi naknada za odvojeni život

Navedeni troškovi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od **7.565,67€** i isti se odnose na isplate troškova za odvojeni život od porodice shodno Odlukama donijetim od strane direktora IJZ za 7 lica – epidemiologa upućenih na Medicinski fakultet u Beogradu radi obavljanja dvosemestralne nastave (praktične i teorijske) iz oblasti epidemiologije. Isplate navedenih naknada su izvršene za period oktobar – decembar 2018. godine i iste su na mjesečnom nivou po licu isplaćene u iznosu od 327,88€.

U postupku revizije je utvrđeno da su saglasno odredbama člana 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, na isplaćene naknade za odvojeni život obračunate i plaćene obaveze po osnovu poreza na iznos preko 100,00€ za svakog zaposlenog, kao i prirez. Struktura navedenih isplata je prikazana u narednoj tabeli.

10.2.3 Troškovi naknada za privremene i povremene poslove

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 2.661,58€ i isti se odnose na troškove neto zarada, poreza, doprinosa i prireza po osnovu zaključenog ugovora o privremenim i povremenim poslovima na ime angažovanja za pomoćne tehničke poslove u Centru za medicinsku mikrobiologiju.

U Odluci br. 01-967 od 02.02.2018. godine je navedeno da je IJZ primoran da, zbog povećanog obima posla i korišćenja godišnjih odmora i bolovanja i nesmetanog dovijanja i funkcionisanja procesa rada angažuje lice po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima a na osnovu člana 33[12] Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

[12] Član 33
"U državnim organima, organima državne uprave, organima lokalne samouprave, organima lokalne uprave, javnim preduzećima, javnim ustanovama i državnim fondovima, u periodu od dana raspisivanja do dana održavanja izbora, mogu se izuzetno zaposliti lica na određeno vrijeme, odnosno zaključiti ugovor za obavljanje privremenih i povremenih poslova, radi obezbjeđivanja neometanog i redovnog odvijanja i funkcionisanja procesa rada tih organa, na osnovu odluke nadležnog organa ovih subjekata, samo ako je to predviđeno aktom o sistematizaciji radnih mjesta."

10.2.4 Troškovi naknada za autorski honorar

Navedeni troškovi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 5.925,29€ i isti se odnose na naknade u neto iznosu od 5.500,00€, porez u iznosu od 369,81€ i prirez u iznosu od 55,48€.

Troškovi autorskih honorara u neto iznosu od 5.500,00€ se odnose na:

- isplaćenu naknadu direktoru Centra za razvoj zdravstvenog sistema na ime koordinacije i izrade Programa zdravstvene zaštite u CG za 2018/2019. godinu u iznosu od 2.500,00€ i
- isplaćene naknade za izradu publikacije "Istraživanje o kvalitetu života, životnim stilovima i zdravstvenim rizicima stanovnika CG u 2017. godini" za 3 lica po 1.000,00€ u ukupnom iznosu od 3.000,00€ neto.

10.2.5 Troškovi ugovora o dopunskom radu

Navedeni troškovi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od **194.487,22€.** Revizijom je utvrđeno da su na navedenoj poziciji evidentirani troškovi shodno ugovorima o dopunskom radu zaključenim saglasno odredbama člana 58 Zakona o radu ("Sl. list CG" br. 49/08, …, 04/18), člana 22 Statuta Instituta, po osnovu kojih su angažovana lica na ime realizacije projekta KME (Kontinuirane medicinske edukacije), ESPAD 2019, SECID, The Global Fund, UNICEF-a, Novi materijali na bazi otpada iz industije čelika, Skrininga raka grlića materice, izrade Pravilnika, Programa zdravstvene zaštite, kursa engleskog jezika, i sl. Na navedenoj poziciji su **pored neto iznosa evidentirani i troškovi poreza i doprinosa PIO, kao i prireza.**

Nakon dostavljanja ugovora o dopunskom radu od strane pravne službe, obračunska služba vrši zbirni obračun i ne obezbjeđuje analitičku evidenciju obaveza po izvršiocima. Na neto iznos se obračunava porez, doprinosi PIO (zaposleni + poslodavac) i prirez. Zbirnog obračunavanja ugovora je tokom mjeseci bio veći broj, npr za decembar 2017 – 17 obračuna, maja 24 obračuna, decembra 2018 – 16 obračuna.

U postupku revizije je utvrđeno da se evidentiranje troškova na ovoj poziciji vrši u momentu plaćanja sa žiro računa, tj. evidentiranjem ukupno iskazanih troškova neto iznosa, poreza, doprinosa PIO i prireza sa zbirnih obračuna dok se kao kontra stav evidentira odliv sredstava sa žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da se dio troškova u iznosu od više od 62.000€ odnosi na isplate po osnovu ugovora o dopunskom radu iz 2017. godine a u poslovnim knjigama nisu iskazane obaveze iz ranijeg perioda po ovom osnovu. Institut treba da evidentira obaveze po osnovu zaključenih ugovora u glavnoj knjizi i iste iskaže u finansijskim izvještajima.

> **U cilju poboljšanja kvaliteta računovodstvenih evidencija i izvještavanja kao i boljeg praćenja stanja obaveza potrebno je da subjekt revizije obezbijedi analitičku evidenciju obaveza (neto iznosa po licima) po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu, dok je evidentiranje troškova u ovom slučaju moguće, saglasno obračunu, zbirno iskazivati u periodu na koji se isti odnose. Takođe, trebalo bi razmotriti mogućnost da se obračunavanje ugovora o dopunskom radu vrši mjesečno i isplaćuje uz redovnu zaradu.**

Na osnovu dostavljenih zbirnih obračuna ugovora o dopunskom radu u preliminarnoj fazi revizije izvršena je analiza istih kao i izvođenje određenih zaključaka koji je prezentovan u narednom dijelu zapisnika.
Na ovoj poziciji su evidentirani troškovi po zaključenim ugovorima o dopunskom radu u neto iznosu od 129.937,77€, porez 21.323,84€, doprinose PIO na teret zaposlenog u iznosu od 29.180,32€, doprinose PIO na teret poslodavca u iznosu od 10.699,60€ i prirez u iznosu od 3.198,65€. **Ugovori su zaključeni sa 96 lica a neto naknade su isplaćivane na godišnjem nivou od 37,26 pa do 25.570,25€, s tim što su neto naknade u iznosu od 83.578,03€ isplaćene za 18 lica (**direktor IJZ, pomoćnici direktora, direktori centara, načelnici, glavni sistem inženjer i sl.) **što čini 64,32% ukupno iskazanih neto naknada iskazanih na ovoj poziciji.**

Shodno ugovorima o dopunskom radu su u 2018. godini isplaćivane neto naknade u iznosu i do **25.500,00€**[13]**.** Neto naknada u navedenom iznosu je isplaćena licu koje je angažovano na poslovima načelnika odjeljenja, naučni savjetnik za edukaciju i nastavu u Odjeljenju za kontinuiranu medicinsku edukaciju, dodiplomsku i postdiplomsku nastavu Centra za nastavu i edukaciju. Pored redovnih časova rada, navedeno lice se angažuje i prekovremeno i po ovom osnovu je primalo prosječnu mjesečnu zaradu u neto iznosu od **1,236,70€**, dok je po osnovu ugovorima o dopunskom radu u 2018. godini primilo prosječne mjesečne naknade u neto iznosu od **2.130,00€.**

Uvidom u zaključene ugovore o dopunskom radu i obračune zarada je utvrđeno da su u pojedinačnim slučajevima zaposleni, pored zarade za puno radno vrijeme, ostvarivali svakomjesečno uvećanje zarade po osnovu prekovremenog rada od 40 časova, a da su ugovorima o dopusnkom radu bili angažovani na realizaciji projekata i van mjesta rada i po tom osnovu ostvarivali naknade u značajno većem iznosu od zarada za redovni rad, što upućuje da se u ovim slučajevima nisu ispoštovale odredbi Zakona o radu koje se odnose na vrijeme odmora zaposlenog (dnevnog, sedmičnog i godišnjeg odmora član 59 – 65 Zakona o radu).

Nadalje, imajući u vidu prezentirani primjer da je pomenuto lice primilo naknadu koja je skoro dva puta veća od njegove zarade za redovni rad uz uvećanje za prekovremeni rad od 40h sedmično, a polazeći od pretpostavke da je čas dopunskog rada plaćen barem koliko i redovan rad dolazimo do zaključka da je navedeno lice dnevno bilo angažovano na poslu skoro 24h. Takođe, obzirom da je navedeno lice shodno ugovorima o dopunskom radu dio aktivnosti sprovodilo van mjesta rada a da je uvidom u obračunske liste utvrđeno da je obračun redovnih zarada vršen za 174h + 40h prekovremenog rada, izvodi se zaključak da je navedeno lice poslove iz ugovora o dopunskom radu obavljalo u redovnom radnom vremenu i bilo plaćen najmanje po dva osnova.

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti je u članu 98 propisano da zdravstveni radnik i zdravstveni saradnik, zaposlen sa punim radnim vremenom u zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač država može, uz pisanu saglasnost direktora, da zaključi ugovor za obavljanje dopunskog rada u toj zdravstvenoj ustanovi ili sa drugom zdravstvenom ustanovom čiji je osnivač država ili drugo pravno lice, srednjom školom zdravstvenog usmjerenja, ili sa drugim subjektom, kao i da će bliže uslove za obavljanje dopunskog rada, propisati Ministarstvo.

[13] Od navedenog iznosa 19.300,00€ se odnosi na neto naknade po osnvou zaključenih ugovora za 2018. godinu dok se preostali iznos odnosi na ugovore iz 2017. godine.

Pravilnikom o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika ("Sl. listu CG", br. 64/16, 17/17, 70/17) Ministarstvo zdravlja je u članu 4 propisalo da zdravstveni radnik odnosno saradnik može da obavlja dopunski rad pod uslovom da:

- poštuje radno vrijeme propisano aktima kojima se uređuje organizacija i raspored radnog vremena u zdravstvenoj ustanovi u kojoj je zaposlen (smjenski rad, dežurstvo, pripravnost);
- u punom obimu i u propisanom radnom vremenu pruža kvalitetne zdravstvene usluge u okviru radnog mjesta utvrđenog aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ustanove, u skladu sa Planom i programom rada te ustanove;
- nema primjedbi na rad od strane Komisije za kontrolu kvaliteta zdravstvene zaštite;
- nema osnovanih pritužbi građana;
- nije disciplinski kažnjavan u posljednjih pet godina;
- u periodu od godinu dana prije podnošenja zahtjeva za davanje pisane saglasnosti nije odsustvovao sa posla duže od tri mjeseca;
- obavlja smjenski rad, dežurstvo i pripravnost u skladu sa aktima kojima se uređuje organizacija i raspored radnog vremena u zdravstvenoj ustanovi u kojoj je
- zaposlen;
- dopunski rad ne utiče na organizaciju rada pojedinih djelatnosti ili zdravstvene ustanove kao cjeline u kojoj je zdravstveni radnik zaposlen sa punim radnim vremenom.

Takođe je članom 6 Pravilnika propisano da zdravstveni radnik koji želi da obavlja dopunski rad, podnosi zahtjev direktoru zdravstvene ustanove u kojoj je zaposlen u kojem pored ostalih podataka daje izjavu o preciziranju poslova i **vremena u kojem će da obavlja dopunski rad**, a članom 5 da direktor daje pisanu saglasnost za obavljanje dopunskog rada.

U postupku revizije nisu prezentirani zahtjevi, kao ni saglasnosti za obavljanje dopunskog rada, pa se konstatuje da prilikom zaključivanja ugovora o dopunskom radu nisu postovane odredbe člana 98 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člana 4-6 važećeg Pravilnika.

> **Institut prilikom zaključivanja ugovora o dopunskom radu treba da poštuje odredbe člana 98 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člana 4-6 Pravilnika o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika**

Revizijom je utvrđeno da je dio evidentiranih troškova na ovoj poziciji u iznosu od preko 120.000,00€ dokumentovan ugovorima o dopunskom radu koji nisu potpisani od strane izvršilaca, čime **nije obezbijeđena saglasnost izjava volja kao neophodan uslov za zaključenje ugovora, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o radu, Zakona o obligacionim odnosima i Uputstvom o radu Državnog trezora.** Takođe je utvrđeno da su isti **potpisani od strane direktora IJZ, uredno zavedeni na arhivi IJZ i pečatirani <u>ali nisu potpisani od strane izvršilaca, pa se konstatuje da su isti ne predstavljaju adekvatnu knjigovodstvenu ispravu na osnovu koje bi se vršilo evidentiranje poslovnih promjena.</u>**

Nepotpisani ugovori su isplaćivani preko CKB banke u iznosu od 5.400,00€, Prve banke 63.400,00€, SGM banke 8.000,00€ i NLB banke 13.300,00€.

> **<u>Potrebno je da subjekt revizije evidentiranje troškova ugovora o dopunskom radu vrši na osnovu potpune finansijske dokumentacije.</u>**

Takođe, u postupku revizije je utvrđeno da je u glavnoj knjizi po osnovu manjkave finansijske dokumentacije evidentirano 6.334,24€ troškova shodno ugovorima koje je

direktor u ime poslodavca zaključio sa sobom kao izvršiocem. Navedeni troškovi su evidentirani na pozicijama troškova po ugovorima o dopunskom radu iznos od 5.256,91€ i troškova ugovora o autorskom honoraru 1.077,33€. Obzirom da isplate po osnovu navedenih ugovora imaju karakter naknada a da se u ovom slučaju radi o naknadama imenovanog lica, isplate istih je potrebno vršiti u skladu sa odredbama člana 31 i 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ili člana 17 Statuta kojim je precizirano da Odbor direktora može odlučivati o pojedinim pravima zaposlenih, u skladu sa propisima iz oblasti rada.

Potrebno je da Institut vrši evidentiranje troškova po osnovu finansijske dokumentacije, odnosno po osnovu ugovora zaključenih u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

10.2.7 Troškovi pružanja usluga

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 2.585,64€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove po osnovu zaključenog ugovora o djelu na ime smještaja, hranjenja laboratorijskih životinja za potrebe Instituta. Na ovoj poziciji su po ovom osnovu evidentirani troškovi u neto iznosu od 2.400,00€ (12*200,00€), kao i troškovi poreza u iznosu od 161,40€ i prireza 24,24€.

10.2.8 Troškovi po osnovu zaključenih ugovora o obavljanju konsultantskih usluga

Navedeni troškovi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 18.860,61€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na iskazane troškove po osnovu zaključenih konsultantskih usluga sa:

- direktorom Zavoda za transfuziju krvi koja je ujedno i predsjednica Odbora direktora Instituta za javno zdravlje u iznosu od **5.300,52€** (mjesečno neto 410,00€, porez 27,57€ i prirez 4,14€ za 12 mjeseci) vezano za bolesti koje se prenose krvlju,
- rukovodiocem projekta "Novi materijali na bazi otpada iz industrije čelika" po osnovu kog je evidentirano **4.524,72€** (za 12 mjeseci i to mjesečno 350,00€ neto, porez 23,53€ i prirez 3,53€),
- angažovanim prof.dr sa Medicinskog fakulteta iz Beograda u savjetovalištu za ishranu u Centru za zdravstvenu ekologiju u IJZ sa u iznosu od **3.081,13€** (12 mjeseci i to mjesečno 220,00€ neto, 14,79 porez i prirez 2,22€),
- isplaćene naknade po zaključenim ugovorima o dopunskom radu u okviru realizacije projekta Nadzor i odgovor na ptičiji i pandemijski grip u iznosu od **5.061,46€** za 3 lica (neto 3.383,59€, poreza i doprinosa 1.594,36€ i prireza 83,51€) i naknade po zaključenom ugovoru na ime planiranih edukacija u okviru projekta KME u iznosu od **861,86€** (neto 800,00€, porez 53,79 i prirez 8,07€).

Revizijom je utvrđeno da su svi troškovi evidentirani na ovoj poziciji plaćeni preko žiro računa banaka izuzev troškova ugovora o obavljanju konsultantskih usluga br. 01-1239/2 od 09.02.2018. godine koji je u neto iznosu isplaćivan svakomjesečno iz blagajne. Po ovom osnovu su gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 2.860,00€.

Revizijom troškova evidentiranih na ovoj poziciji je utvrđeno da su naknade u iznosu od **5.061,46€** isplaćene po ugovorima o dopunskom radu zaključenim 24.10.2018. godine za angažovanje izvršilaca u periodu od 2013 – 2018. godine za rad na projektu "Nadzor i odgovor na ptičiji i

pandemijski grip" (200,00€ odnosno 300,00€ godišnje) kao i da uz ugovore nije bilo priložene dodatne dokumentacije, pa se konstatuje da navedeni trošak nije adekvatno dokumentovan. Imajući u vidu da je ugovor saglasnost volja a da je u konkretnom slučaju, u smislu odredbama člana 42 Zakona o obligacionim odnosima, predmet ugovora nemoguć obzirom da je istekao rok za izvršenje ugovora prije zaključivanja istog, isti je ništavan i nije mogao proizvoditi pravno dejstvo.

Potrebno je da subjekt revizije vrši zaključivanje ugovora shodno važećoj zakonskoj regulative i evidentira troškove na osnovu validne finansijske dokumentacije.

10.2.9 Troškovi naknada po ugovoru o djelu

Navedeni troškovi su u glavnoj knjizi iskazani u iznosu od **96.902,38€** i isti se odnose na ugovore zaključene po osnovu pravdanja KME projekta, projekta UNICEF-a, THE GLOBAL FUND – CCM, projekta "Novi materijali na bazi otpada iz industrije čelika", kao i ugovora zaključenih na ime tapaciranja, održavanja vozila, kopanja i odvoza šuta, angažovanju pomoćnih tehničara, uzimanja krvi ovnovima, utovar i istovar, farbanje ograde, pomoći na rampi, dubinskog pranja, čišćenja stakala, održavanje travnjaka, preslaganje dokumentacije, održavanje vodovodne i kanalizacione instalacije, farbanje ograde, nabavku, košenje i baliranje sijena za eksperimentalne životinje, izradu gipsanih zidova i izolacije, i sl.

Na ovoj poziciji su pored troškova neto naknada po zaključenim ugovorima evidentirani i troškovi poreza i prireza.

Kao i kod ugovora o dopunskom radu, kontrolom evidentiranih troškova na ovoj poziciji je utvrđeno da su na istoj evidentirani troškovi <u>po osnovu nepotpisanih ugovora o djelu od strane izvršilaca</u> a isti su potpisani od strane odgovornog lica IJZ i uredno zavedeni, čime nije obezbijeđena saglasnost izjava volja kao neophodan uslov za zaključenje ugovora, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o radu, Zakona o obligacionim odnosima i Uputstva o radu Državnog trezora.

Revizijom je utvrđeno da je po ovom osnovu na navedenoj poziciji evidentirano preko <u>11.500,00€</u> troškova, isplaćenih okvirno preko CKB banke u iznosu od 5.000,00€, Prve banke 5.000,00€, SGM banke 1.500,00€.

<u>Potrebno je da subjekt revizije Ugovore o djelu zaključuje saglasno odredbama Zakona o obligacionim odnosima, uz obezbjeđenje izjava volja obje ugovorne strane, kako bi isti proizvodili pravna dejstva i bili valjana osnova za obračun, isplatu i evidentiranje nastalih troškova.</u>

10.2.10 Troškovi ugovora o poslovnoj saradnji

Navedeni troškovi su u glavnoj knjizi iskazani u iznosu od **2.000,00€** i isti se odnose na finansijsku pomoć Instituta isplaćene preko ugovora o poslovnoj saradnji zaključenog sa Producentskom kućom Meander film na ime učešća u realizaciji projekta – igrana mini serija "Grudi", kojom se kroz savremeni vizuelni izraz i novi autorski pristup promoviše prevencija carcinoma dojke i primarna zdravstvena zaštita, kao i položaj žene u postindustrijskom društvu.

10.2.11 Troškovi ugovora o nalogu

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 3.542,01€ i isti se odnose na troškove evidentirane po osnovu zaključenih ugovora o nalogu. Revizijom je utvrđeno da su navedeni ugovori zaklučeni saglasno odredbama člana 842 – 863 Zakona o obligacionim odnosima. Navedeni ugovori su zaključeni u cilju realizacije Programa KME. Na ovoj poziciji su evidentirani troškovi po osnovu 10 zaključenih ugovora u neto iznosima od 100,00€ do 600,00€ po licu. Na neto iznos je obračunat i plaćen porez i prirez, koji je takođe evidentiran na ovoj poziciji.

Kao i kod ugovora o dopunskom radu i ugovora o djelu, kontrolom evidentiranih troškova na ovoj poziciji je utvrđeno da su na istoj evidentirani troškovi po osnovu nepotpisanih ugovora o nalogu od strane nalogoprimca a isti su potpisani od strane odgovornog lica IJZ i uredno zavedeni, čime nije obezbijeđena saglasnost izjava volja kao neophodan uslov za zaključenje ugovora, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima i Uputstva o radu Državnog trezora.

Revizijom je utvrđeno da je po ovom osnovu na navedenoj poziciji evidentirano preko 3.000,00€ troškova.

> **Potrebno je da subjekt revizije Ugovore o nalogu zaključuje saglasno odredbama Zakona o obligacionim odnosima, uz obezbjeđenje izjava volja obje ugovorne strane, kako bi isti proizvodili pravna dejstva i bili valjana osnova za obračun, isplatu i evidentiranje nastalih troškova.**

10.2.12 Troškovi naknada članovima Odbora direktora

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 25.200,40€. Naknada članovima Odbora direktora IJZ su isplaćivane shodno Odluci Odbora direktora ZU IJZ br. 012-6253 od 29.07.2016. godine, na prvoj sjednici održanoj 21.07.2016. godine. Odluka je donijeta na osnovu člana 17 Statuta ZU IJZ i Zaključka Vlade CG br. 06-85/1 od 27.12.2012. godine i istom je odobrena svakomjesečna isplata naknada članovima Odbora direktora ZU IJZ za 6 članova u iznosu od 240,00€ neto.

Na osnovu podataka iskazanih u odluci je utvrđeno da su 3 člana Odbora direktora zaposlena u Institutu, što nije u skladu sa članom 16[14] Statuta Instituta, jer je istom utvrđeno da Odbor direktora ima sedam članova od kojih su dva predstavnika zaposlenih u Institutu a 4 predstavnika osnivača i jednog predstavnika opština.

Na naknade precizirane Odlukom obračunat je i plaćen porez, doprinosi PIO i prirez, saglasno važećoj zakonskoj regulativi a isplate po navedenom osnovu su iskazane u IOPPD obrascu pod šifrom 033 - Naknada za rad u odboru direktora, odnosno u upravnom odboru, za lica koja su prijavljena na zdravstveno osiguranje po drugom osnovu.

Uvidom u Zaključak Vlade br. 06-85/1 od 27.12.2012. godine je utvrđeno da je "Vlada tačkom 7 zadužila Kabinet potpredsjednika Vlade za ekonomsku politiku i finansijski sistem da, u saradnji sa resornim ministarstvima, obezbijedi deprofesionalizaciju članova odbora direktora u privrednim

[14] Član 16
Odbor direktora je organ upravljanja Instituta za javno zdravlje.
Odbor direktora ima sedam članova i to: dva predstavnika zaposlenih u Institutu za javno zdravlje, četiri člana predstavnika osnivača i jednog predstavnika opština na kojima Institut obavlja zdravstvenu djelatnost.
Predsjednik Odbora bira se od predstavnika osnivača.
Mandat članova Odbora traje četiri godine.

društvima u kojima je država većinski vlasnik kapitala, upravnim odborima javnih preduzeća i javnih ustanova, državnih fondova i drugim oblicima organizovanja u kojima država ima udio i preporučila da:

- Naknada za predsjednika iznosi do jedne prosječne zarade u CG u prethodnoj godini;
- Naknada za članove do 50% prosječne zarade u CG u prethodnoj godini;
- Zarada za izvršne direktore do dvije prosječne zarade u CG u prethodnoj godini."

Saglasno odredbama člana 35[15], stav 6 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 016/16, 083/16, 021/17, 042/17, 012/18, 039/18 i 042/18) **rješenje o naknadama i drugim primanjima za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena u skladu sa propisima, donosi organ odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo.**

Potrebno je da subjekt revizije isplatu naknada članovima Odbora direktora vrši u skladu sa odredbama člana 35, stav 6 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Zaključkom Vlade, shodno rješenjima donijetim od strane organa tj. radnog tijela koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo. Takođe, strukturu članova Odbora direktora je potrebno uskladiti sa odredbama člana 16 Statuta IJZ.

10.2.13 Troškovi otpremnina

Navedeni troškovi su u glavnoj knjizi iskazani u iznosu od 4.626,42€ i isti se odnose na isplatu otpremnina shodno Rješenju br. 01-6123/2 od 18.07.2018. godine donijetom na osnovu Sporezuma o prestanku radnog odnosa uz isplatu otpremnine br. 01-6123 od 18.07.2018. godine.. Navedeni troškovi su isplaćeni zaposlenoj raspoređenoj na random mjestu: knjigovođa, likvidator i fakturista u Odsjeku za finansijske, računovodstvo i nabavke u Službi za administrativno – stručne poslove u Institutu za javno zdravlje. Otpremnina je saglasno članu 138 tačka 2 i člana 141 Zakona o radu i člana 38 Granskog kolektivnog ugovora isplaćena u visini 6 bruto zarada zaposlene tj 4.626,42€ (6*771,07€).

10.2.14 Troškovi stipendija

Navedeni troškovi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 3.240,00€ i isti se odnose na svakomjesečne isplate stipendija u iznosu od 270,00€ (12*270,00€). Isplate po ovom osnovu su vršene saglasno Odluci br. 01-12946 od 28.12.2017. godine i Ugovora o stipendiranju br. 01-3516 od 25.04.2018. godine. Na ovaj način stipendiran je student Farmacije do završetka studija kao sin bivšeg radnika Instituta – načelnika Odjeljenja za sanitarnu hemiju i ekotoksikologiju u Centru za

[15] Član 35

Rješenje o naknadama i drugim primanjima za zaposlenog iz člana 2 stav 1 tačka 1 ovog zakona donosi lice koje rukovodi tim organom, odnosno službom.

Rješenje o naknadama i drugim primanjima zaposlenog u organu uprave u sastavu donosi starješina organa državne uprave u čijem je sastavu taj organ uprave.

Rješenje o naknadama i drugim primanjima za zaposlenog iz člana 2 stav 1 tačka 2 ovog zakona donosi starješina organa lokalne uprave.

Rješenje o naknadama i drugim primanjima za zaposlenog iz člana 2 stav 1 tač. 3, 4, 5 i 6 ovog zakona donosi lice koje rukovodi tim pravnim licem.

Rješenje o naknadama i drugim primanjima za zaposlenog iz člana 2 stav 1 tačka 7 ovog zakona donosi starješina organa državne uprave nadležan za poslove odbrane.

Rješenje o naknadama i drugim primanjima za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena u skladu sa propisima, osim za lica iz stava 2 ovog člana, donosi organ odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo.

zdravstvenu ekologiju Instituta uz obavezu da se zaposli u Institutu po završetku studija koji mu Institut jednim dijelom finansira i ostane da radi najmanje onoliko godina koliko mu je trajalo školovanje. U suprotnom dužan je da vrati Institutu sva uložena sredstva u roku od 30 dana od dana neispunjenja ugovorne obaveze, kao i u slučaju prestanka radnog odnosa njegovom krivicom ili na njegov zahtjev.

Mjesečno su isplaćivane stipendije u iznosu od 270,00€ a na iznos preko 200,00€, saglasno odredbama člana 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica nije obračunat i plaćen porez na dohodak.

Potrebno je da subjekt revizije, shodno članu 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, prilikom isplate stipendija preko iznosa od 200,00€ obračuna i plati porez na dohodak fizičkih lica

10.2.15 Troškovi jubilarnih naknada

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 4.104,00€ i isti se odnose na isplate zaposlenima po osnovu donijetih odluka za isplatu jubilarnih nagrada povodom neprekidnog rada u sistemu zdravstva. Isplate su vršene saglasno odredbama člana 24 Granskog kolektivnog ugovora za zdravstvenu djelatnost. Po ovom osnovu su isplaćene nagrade za 17 zaposlenih u iznosima od 108,00€ do 432,00€. U prilogu je data tabela isplata jubilarnih nagrada po zaposlenima.

10.2.16 Troškovi naknada solidarnih pomoći

Navedeni troškovi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od **24.989,00€** i isti se odnose na troškove evidentirane po osnovu isplata zaposlenima na ime liječenja, nabavke ljekova, smrti zaposlenog i člana porodice, i sl. Troškovi su evidentirani po osnovu donijetih odluka u momentu isplate sa žiro računa.

10.2.17 Troškovi za novogodišnje paketiće i 8. mart

Navedeni troškovi su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od **14.668,07€.** Revizijom je utvrđeno da su na istoj evidentirani troškovi za nabavku novogodišnjih paketića po ispostavljenoj fakturi dobaljača u iznosu od 1.156,40€ kao i naknade pripadnicama ljepšeg pola u iznosu od po 50,00€ za 159 žena u ukupnom iznosu od 7.950,00€ saglasno odluci 01-2047 od 07.03.2018. godine. Na isplatu navedenih naknada su obračunati ukupni porezi i doprinosi u iznosu od 5.284,13€ i prirez 179,03€. Pored navedenih troškova na ovom kontu su evidentirani troškovi naknada za još dvije zaposlene u iznosu od 98,51€.

10.2.18 Troškovi naknada po odluci

Navedeni troškovi su u glavnoj knjizi iskazani u iznosu od 113.553,38€. Revizijom je utvrđeno da se troškovi evidentirani na ovoj poziciji odnose na svakomjesečne isplate zaposlenim u Institutu u iznosu od 63.767,05€, naknade članovima tenderskih komisija u iznosu od 16.650,00€, komisiji za kvalitet 6.533,65€, etičkom odboru 722,36€, dnevnice 1.818,60€, refundacije troškova telefona, goriva, školarina, nostrifikacija i sl u iznosu od 13.714,67€, naknada članovima popisne komisije

i koordinatoru 6.943,73€, pomoći za nabavku transformatora 1.000,00€, sportske igre zaposlenih 1.690,00€ i ostalo.

Isplate zaposlenima u Institutu u iznosu od 63.767,06€ se odnose na svakomjesečne isplate koje su se u januaru 2018. godine odnosile na 15 zaposlenih a do 31. zaposlenog u decembru 2018. godine. Po ovom osnovu su u 2018. godini isplaćivane naknade za 32 lica čija je struktura iskazana u narednoj tabeli. Isplate naknada po ovom osnovu u neto iznosima su se kretale u rasponu od 52,38€ pa do **3.958,20€.**

Isplate naknada po osnovu donijetih odluka u iznosu od 63.767,05€, za zaposlene su vršene po osnovu obavljanja poslova Službenika za javne nabavke u iznosu od 50% od osnovnog koeficijenta zarade 7,22, rukovanja i korišćenja gasnih instalacija i opreme u iznosu od 50% od osnovnog koeficijenta 4,66, za obavljanje poslova rukovodioca Službe za administrativno stručne poslove u iznosu dodatnog koeficijenta za rukovodioca 1,20 uvećan za minuli staž, vozaču 0,40 obračunske vrijednosti, kontrolu prolaza i video nadzora 50,00€, mjerenje nivoa buke 54,00€ mjesečno, stručnog lica za zaštitu i zdravlje na radu 150,00€, nadzor nad objektom instituta jedna obračunska vrijednost koeficijenta, sekretaru Odbora direktora dvije obračunske vrijednosti koeficijeta, naknada za predsjednika sindikata 1,20 obračunske vrijednosti koeficijeta, koordinacije rada savjetovališta i Mreže savjetovališta 100,00€, odgovornu osobu za kontrolu kvaliteta u ZU IJZ 340,00€, potpredsjednicima sindikata 0,3% obračunske vrijednosti koeficijenta, obavljanje poslova odgovornog lica za mikrobiološku, sanitarnu i biohemijsku bezbjednost štićenih ličnosti u iznosu od 136,00€, rukovodioca Referentne laboratorije za morbile i rubeole 90,00€, zamjenika predstavnika rukovodstva za kvalitet 90,00€, tehničkog rukovodioca i rukovodioca Laboratorija po 90,00€, VD načelnika 270,00€, odgovorno lice za kvalitet 55,00€, odgovorni službenik za biološku bezbijednost 55,00€, naknade za članstvo u radnoj grupi za uvođenje i održavanje standard kvaliteta ISO 9001 po 55,00€ neto za 11 članova, i sl.

Izuzimajući određene poslove najveći dio donešenih odluka po osnovu kojih je vršena isplata zaposlenima se vršila za redovne polove Instituta iz opisa poslova radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

> **Potrebno je da Institut isplate po navedenim odlukama vrši isključivo u slučaju vanrednih situacija i za poslove koji nisu predviđeni u opisu poslova radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.**

Ukupni troškovi evidentirani **po osnovu naknada za članstvo u tenderskim komisijama** su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 16.650,00€ i isti se odnose na isplaćene naknade za 17 lica koje su u neto iznosu isplaćene u rasponu od 48,50€ pa do 2.029,44€. Na navedene naknade su obračunati i isplaćeni puni porezi i doprinosi.

Isplate članovima Komisije za kvalitet se vrše nakon dostavljanja Izvještaja o radu komisije za kvalitet i zahtjeva da se isplati naknada članovima shodno odluci 01-10688/17. Po ovom osnovu su isplaćeni troškovi u iznosu od 6.533,65€ na nivou godine. Ukupno su isplaćene naknade za rad u komisiji za 6 lica a naknade u neto iznosima članovima komisije su se na nivou godine kretale u rasponu od 576,29€ do 907,06€. Na iste su obračunati i plaćeni porezi i doprinosi a iste su iskazane u IOPPD-u pod šifrom 30.

Troškovi za rad u popisnoj komisiji su evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu od **6.692,65€** i isti se odnose na naknade za rad u popisnoj komisiji za 16 lica. Naknade su saglasno Odluci br. 01-

1199/2 od 12.02.2018. godine iznosile 250,00€ neto po zaposlenom. Na iste su obračunati i uplaćeni puni porezi i doprinosi.

Na poziciji troškova naknada po odlukama su evidentirani **troškovi po osnovu raznih vidova refundacija** u iznosu od 13.714,67€ koji su se odnosili na: troškove izdavanja licenci od Ljekarske komore u iznosu od 4.000,00€ za 50 ljekara (50*80,00€), školarine, prijave doktorskih teza, licenciranje, nostrifikacije i sl. u iznosu od 5.250,60€, refundacija goriva 1.080,00€, kao i refundacije kotizacija, prevoza, telefona, stručnog ispita u iznosu od 3.384,00€.

Na ovoj poziciji su evidentirani **troškovi pomoći za nabavku transformatora** u iznosu od 1.000,00€ na ime pomoći za nabavku transformatora JZU Specijalistička bolnica za psihijatriju Dobrota shodno odluci IJZ, **troškovi kotizacija za četvorodnevne pansione za 13 zaposlenih** u iznosu od 1.690,00€ (13*130,00€) po osnvou učešća na XVIII Sportskim igrama zdravstvenih radnika sportske igre zaposlenih 1.690,00€ i ostalo.

10.2.19 Troškovi zimnice

Navedeni troškovi su u glavnoj knjizi iskazani u iznsu od **38.462,76€** i isti se odnose na isplatu naknada zaposlenima na ime zimnice za 2018. godinu (230 lica po 100,00€ neto). Na isplaćene naknade su obračunati i plaćeni puni porezi i doprinosi. Isplata je izvršena shodno Odluci direktora br. 01-11040 od 25.12.2018. godine donijetoj na osnovu člana 22 Statuta i člana 25[16] Granskog kolektivnog ugovora za zdravstvenu djelatnost. Na ukupno isplaćene naknade u neto iznosu od 22.572,85€ su obračunate obaveze po osnovu poreza 3.516,05€, doprinosi na teret zaposlenih u iznosu od 8.240,90€, doprinosi na teret poslodavca 3.606,40€ i prirez 526,56€.

10.2.20 Troškovi prevoza

Troškovi prevoza su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 47.988,27€ i isti se odnose na isplatu prevoza zaposlenima shodno Odluci br. 01-2168 od 11.04.2013. godine. Istom je precizirano da se naknade za prevoz isplaćuju zaposlenima koji imaju prebivalište van opštine Podgorica u visini mjesečne pretplatne karte. Po ovom osnovu se svakomjesečno vrši obračun i isplata naknada za prevoza za 40-tak zaposlenih u neto iznosu od 28,13€ pa do 128,06€. Na navedene naknade se obračunavaju i plaćaju puni porezi i doprinosi koji se evidentiranu na ovoj poziciji troškova.

10.2.21 Troškovi stanarina za zaposlene

Navedeni troškovi su iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od **13.590,00€** i isti se odnose na isplaćene pomoći na ime zakupa stana za 6 lica u neto iznosima od 180,00 pa do 270,00€. Isplate zaposlenima su vršene sa žiro računa.

[16] **Član 25**

Poslodavac može zaposlenom obezbijediti zimnicu u visini dvije obračunske vrijednosti koeficijenta, o čemu poslodavac i Sindikat zaključuju poseban Sporazum.

11. Izdaci - Rashodi za materijal

Institut za javno zdravlje Crne Gore je izvještaj o novčanim tokovima IV za period od 01.01-31.12.2018 godine iskazao na **gotovinskoj osnovi, tj.** stvarno prihodovana sredstva i stvarne rashode koji u sebi sadrže i rashode iz predhodnog perioda, jer **svoje** knjigovodstvo vodi na **obračunskoj osnovi.**

Izdaci za materijal iz sredstava Budžeta odnose na utroške hemikalija (testova, reagenasa, medicinskog potrošnog i sanitetskog materijala), koji se koriste za pružanje usluga osiguranicima Fonda za zdravstveno osiguranje u Centru za medicinsku mikrobiologiju.

Izdaci za materijal iz sopstvenih sredstava odnose na utroške hemikalija, (testova, reagenasa, medicinskog potrošnog i sanitetskog materijala, stakla i ostalog potrošnog materijala), koji se koristi za pružanje usluga trećim licima, za analizu namjernica, predmeta opšte upotrebe, vode, sanitarnih pregleda i sl.

Pored toga iz sopstvenih sredstava su izdaci za tehnički materijal, kancelarijski materijal, materijal za čistoću, sitan inventor, auto gume i sl.

S obzirom da Institut za javno zdravlje Crne Gore vodi računovodstvo i na obračunskoj osnovi, prikazaćemo troškove materijala za 2018 godinu, u iznosu od 1.637.517,48€. Troškovi materijala se knjiže bez PDV, koji iznosi 152.095,60€ (konto 555900), dok se u INT -4 izdaci za material i usluge prikazuju sa PDV-om.

Takođe razlika između nezmirenih obaveza za 2017 god.(342.673,00€) i neizmirenih obaveza za 2018 god. (267.964,00€) koja iznosi 74.709,00€, je u obrascu INT-4 ušla u izdatke za troškove materijala i usluga.

Konto	Vrsta utroška	Planirano	Ostvareno	Ostv/plan %
511000	Troš. hemikalija	1.463.209,00	1.338.974,75	**91,50**
511001	Troš.vakcina	150.000,00	34.505,11	**23,00**
512000	Troš.mat.za čist.	15.000,00	13.934,84	**92,89**
512001	Troš.tehn.mater.	18.500,00	404,96	**2,18**
512101	Troš.kancel.mater.	34.662,00	50.347,74	**145,25**
512101	Troš.štampanja mat	28.000,00	12.614,34	**45,05**
512200	Utoš.djel.za održ.sr	21.000,00	18.231,47	**86,81**
512201	Troš.auto guma	3.500,00	2.993,08	**85,51**
512300	Troš.alata i inventara	18.000,00	18.445,08	**102,47**
513000	Trošak elektr.ener	80.000,00	93.048,65	**116,31**
513300	Troš.goriva	65.220,00	54.017,46	**82,82**
	Ukupno:	**1.911.090,00**	**1.637.517,48**	**85,68**

- Troškovi hemikalija iznose 1.338.974,95€ i odnose se na utroške hemikalija u laboratorijama Instituta, u cilju pružanja usluga. Dobavljači za hemikalije su ispostavili fakture:Farmalab Podgorica u iznosu od 494.699,00€, Yunikom Beograd u iznosu od 1.020,00€, Farmont Danilovgrad u iznosu od 48.368,00€, Neomedica Podgorica u iznos od 54.253€, Osmi red Podgorica u iznosu od 369.014,00€, Danlab Podgorica u iznosu od 55.401,00€, PDG Podgorica u iznosu od 113.496,00€ i drugi.
- Troškovi vakcina iznose 34.505,14€. Dobavljač za vakcine je Montefarm Podgorica.
- Trošak materijala za čistoću za održavanje higijene prostorija,iznosi 13.934,84€. Dobavljač za sredstva za higijenu je Kuća hemije.
- Trošak tehničkog materijala iznosi 404,98€.
- Trošak kancelarijskog materijala iznosi 50.347,74€, dobavljač Kastex Podgorica.

- Trošak štampanja materijala iznosi 12.614,34€, dobavljači IVPE Cetinje iznos od 10.032€, MB Grafik i drugi.
- Trošak dijelova za održavanje sredstava iznosi 18.231,47€, dobavljač Efel motors Cetinje, za održavanje vozila.
- Trošak auto guma iznosi 2.993,08€.
- Trošak alata i sitnog inventara iznosi 18.445,08€, na ovaj trošak se odnosi nabavka sitnog inventara malih vrijednosti,koji se knjiži direktno na trošak, od raznih dobavljača.
- Trošak električne energije iznosi 93.048,65€, i
- Trošak goriva iznosi 54.017,46€, dobavljač Jugopetrol AD Podgorica.

Na osnovu prezentirane knjigovodstvene dokumentacije kojom su pravdani ovi rashodi, revizijom je utvrđeno da su plaćanja vršena na osnovu dokumentacije, ovjerene i odobrene od strane odgovornih lica, po zahtjevima korisnika i ispostavljenim fakturama, shodno sklopljenim **Ugovorima koji su iskontrolisani kroz postupak javnih nabavki.**

11.1 Rashodi za službena putovanja

Troškovi za službena putovanja iznose 146.032,44€ i odnose se na: troškove dnevnica za službeni put u zemlji i u inostranstvo (5299) u iznosu od 74.145,27€, dnevnice za službeno putovanje u zemlji i u inostranstvo isplaćivne su preko blagajne; troškove prevoza na službenom putu u zemlji i u inostranstvo (5293) u iznosu od 30.351,53€ i troškove smještaja na službenom putu u zemlji i u inostranstvu (5292) u iznosu 41.535,64€. Troškovi prevoza na službenom putu i troškovi smještaja plaćeni su " Grand travel agenciji ", koja je angažovana po Ugovoru.

Revizijom je utvrđeno da su plaćanja vršena skladu sa Uredbom o naknadama i drugim primanjima državnih službenika i namještenika.Ova pozicija je iskontrolisana prilikom kontrole Blagajne i kontrole postupaka Javnih nabavki.U narednoj tabeli dat je pregledi planiranih i ostvarenih ostalih poslovnih rashoda 2018 god. i odnos ostvarenih ostalih poslovnih rashoda u odnosu na planirane:

Konto	Naziv rashoda	Planirano	Ostvareno	Ostv./plan u %
55100	**Troškovi reprezentacije**	**20000,00**	**12901,91**	**64,50**
Grupa 531	**Tr.proizvodnih usluga:**	**48000,00**	**46414,98**	**96,70**
531200	Troškovi telefona	20000,00	16436,14	82,18
531201	Troškovi PTT usl.-pošt.	10000,00	12454,21	124.54
531900	Troškovi vode	10000,00	9724,63	97,24
531901	Troškovi komun.usluga	2500,00	2520,00	100,80
531902	Troškovi deponije	5500,00	5280,00	96,00
Grupa 5320	**Troškovi usluga održ.**	**221500,00**	**80622,60**	**36,40**
532001	Troškovi održ.gradj.obj	54500,00	14838,15	27,22
53200	Troškovi održ.opr.	167000,00	65784,45	39,39
Grupa 5330	**Troškovi zakupa**		**10958,23**	
533300	Troškovi zak.-uskladiš.		2585,56	
533900	Troškovi zak.-plin.boce		880,01	
Grupa 5350	**Troškove rekl.-sponzor.**	**18000,00**	**7492,66**	**41,63**
535000	Troškovi rekl.-sponzor.	10000,00	1700,00	17,00
Grupa 5520	Troškovi osiguranja imovine i zaposl	8000,00	5792,66	72,40
Grupa 5500 i dio 5310	**Trošk.neproizv.usluga:**	**213367,00**	**244561,25**	**114,62**
550200	Troškovi usl.hem.čist.	12000,00	7404,05	61,70
531901	Troškovi kom.usl.	2500,00	2520,00	100,80
550401	Trošk.obrazov.kadrova	30000,00	49823,01	166,07
531902	Trošak deponije	5500,00	5280,00	96,00
550400	Ttošak intelekt.usl.	69600,00	51387,32	73,83
550402	Troš. pretp. na časopise	3000,00	9521,36	317,37
55090	Troškovi projekta-org.seminara	54098,00	38501,25	71,16
559901	Trošk.registr.mot.vozila	4500,00	3884,11	86,34
559900	Ostali nematerijalni troškovi	32169,00	76240,15	236,99

Do prekoračenja finansijkog plana na određenim pozicijama je došlo iz razloga evidentiranja određenih troškova na analitičkim kontima (šest cifara) dok na nivou grupe (tri cifre) i sintetičkih konta (četiri cifre) nema prekoračenja a što je osnov za izradu plana Javnih nabavki.

11.2 Rashodi za reprezentaciju

Na računu rashodi za reprezentaciju (konto 551000) evidentiran je rashod u iznosu od 12.901,91€. Revizijom je utvrđeno, da je za manji iznos troškova plaćanje vršeno gotovinski iz sredstava blagajne u iznosu od 296,63€; dok su ostala sredstva, preko računa, otvorenih kod poslovnih banaka, prenijeta davaocima uslugai to:

- 2.298,55€ po računima Bar–kod shop-a, shodno Odluci br. 01-10844 od 19.12.2018 god.,
- 4.007,50€ po računu Grand travel agenicje br 18-792 od 27.02.2018 god, za svečanu novogodišnju večeru u restoranu Knjaz,
- 3.216,62€ po računima za izvršene ugostiteljske usluge (“Nero s d.o.o, Per Sempre d.o.o, Restoran Vuk idr.),
- 3.082,61€ za potrebe bifea Instituta, po Ugovoru o kupoprodaji robe br. 01-3696 od 04.05.2018 god, zaključenim sa dobavljačem “Veletex” Podgorica.

Nastali rashodi su evidentirani na osnovu ovjerenih računa.

Troškova reprezentacije u inostranstvu nije bilo.

11.3 Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2018. godini iznose 286.375,376€. U narednoj tabeli dat je pregledi ostalih poslovnih rashoda i to:

Konto	Ostali poslovni rashodi	Iznos
Grupa 531	Troškovi proizvodnih usluga	46.718,12
5320	Troškovi usluga održavanja	80.627,60
5330	Troškovi zakupa	3.465,57
5350	Troškovi reklame i propagande	1.700,00
5520	Troškovi osiguranja	5.792,66
5500 i dio 531	Troškovi neproizvodnih usluga	129.819,85
5530	Troškovi usluga platnog prometa i bank.usl.	18.251,96
	Ukupno	286.375,76

- **Troškovi proizvodnih usluga** (grupa 531) iznose 46.718,12€. Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove transportnih usluga u iznosu od 303,14€, troškove vode u iznosu od 9.725,63€, troškove telefona u iznosu od 16.436,14€, troškove PTT usluga u iznosu od 12.454,12€, troškovi komunalnih usluga u iznosu 2.520,00€ i troškove deponije u iznosu od 5.280,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi evidentirani na osnovu dokumentacije koja potvrđuje da su troškovi nastali, ovjerene od starne glavnog službenika za ovjeravanje.

- **Troškovi usluga održavanja** (5320) iznose 80.627,60€. Troškovi održavanja se odnose na troškove održavanja opreme u iznosu od 65.784,45€, troškove održavanja građevinskih objekata u iznosu od 14.838,15€.

- **Troškovi održavanja opreme (konto 532000)**

Troškovi održavanja opreme iznose 63.832,11€, odnose se na servisiranje, održavanje i popravku laboratorijske opreme koja je vrlo sofisticirana i kompjuterizovana, samim tim i skupa, pa su time i troškovi održavanja, servisiranja i popravke ove opreme značjni, zatim servisiranje. održavanje i popravka kompjuterske opreme, servisiranje i održavanje sistema za otpadnu ventilaciju,popravka uređaja za hlađenje, frižidera, komora itd. Servisiranje i popravka medicinskih i ostalih instrumenata za rad;

Dat je pregledi po iznosima i vrstama ovog troška:

- 15.422,75€, za servis BIOMERIUX aparata u Centru za medicinsku mikrobiologiju po Ugovoru br.01-1722 od 28.2018 god. sa Yunicom d.o.o Beograd, Srbija;
- 12.199,98€,za servis aparata za potrebe Odjeljenja za sanitarnu hemiju i ekotoksikologiju(ICPS-oes-spectro Arcos, UV/VIS, LC/MS, GC-Agilent, IDR.) po Ugovoru br.01-3301 od 19.04.2018 god. sa Shimadzu doo Beograd, Srbija;
- 6.001,22€ za servisi održavanje IT, telekomunikacione opreme i Sistema tehničke zaštite (video nadzor, kontrola pristupa i evidencija radnog vremena) po Ugovorima br,01-4901 od 09.05.2017 god. i 01-4415 od 25.05.2018 god. sa Alatel doo Podgorica;
- 6.500,00€, za servis i popravku instrumenata i validaciju instrumenata; ICP-OES, SpectroArcos po Ugovoru 01-5302 od 22.06.2018 god. sa Hemolab doo Beograd, Srbija;

- 5.000,00€ za servis i popravku instrumenata LC/MC Agilent 1260 Infinity i instrumenata GC 7890A PO Ugovoru 01-5175 od 19.06.2018 god. sa DSP Chrpmatography, Beograd, Srbija;
- 4.166,36€ za održavanje i popravku štampača i kopir aparata (sa zamjenom rezervnih djelova) po Ugovoru br. 01-6173 od 19.07.2018 god. sa MB COM doo Podgorica;
- 1.600,00€ za servis aparata za sanitarnu hemiju i ekotoksikologiju (ICP-OES-Spectro Aecos, UV/VIS, živin analizator –DMA80 i mikrotalasna peć ETHOS1-Milestone) po Ugovoru br.01-3441 od 24.04.2018 god. sa Analysis doo Beograd, Srbija;
- 2.820,00€ za servis aparata za potrebe Odjeljenja za sanitarnu hemiju i ekotoksikologiju; DMA Milestrone i Ethos 1 Milestone, po Ugovoru br. 01-5290 od 22.06.2018 god. sa Proanalytica doo, Beograd, Srbija;
- 2.100,00€ za održavanje i servisiranje BMS Sistema za otpadnu ventilaciju digestora u objektu Instituta, po Ugovoru br. 01-3407 od 07.05.2012 god., sa TCS Building Automation DOOEL-Skopje, S.Makedonija;
- 1.996,50€ za servis instrumenata i validaciju Elisa analyzer u Centru za medicinsku mikrobiologiju, po Ugovoru br.01-1627 od 23.02.2018 gtod. sa Farmalab doo, Podgorica;
- 1.070,00€ za dodatni servis na laboratorijskoj mikrotalasnoj peći MW PRO, po Obavještenju o ishodu postupku male vrijednosti, sa MC Labor, doo, Beograd, Srbija;
- 4.955,30€ su ostali troškovi održavanja opreme su po zahtjevima Centara, za slučajeve kada iskrsne neka vanredna opravka i kontrola, a odnosi se na opravke i kontrole protiv požarnih aparata, popravke frižidera, rasladnih uređaja ispitivanje hidrantskog priključka, kontrola toplotne pumpe,zamjena baterijaCSB i druge usluge od strane dobavljaća; Vatrooprema Podgorica, TOPS doo Bar, RGB Podgorica, Znak doo Podgorica, Leotar commerce Bar,Marko gradnja doo Podgorica,F.P.S. Novak doo Podgorica, Frigoelektro doo Podgorica i drugih.

- **Troškovi održavanja građev.objekta (konto 532001)**

Troškovi održavanja građevinskog objekta iznose 14.838,15€ o odnosi se na troškove održavanja i servisiranja toplotne pumpe, održavanje i servisiranje liftova, održavanje i popravke rampe, farbanje fasade,nabavku šperploča, daske, stakla, folija za zaštitu stakala,kablova, crijeva, sitnog alata, sijalica, led sijalica, ljepila, boja, farbi, kanistera i ostalog potrošnog materijala koji služi za održavanje građevinskog objekta.

Dat je pregledi po iznosima i vrstama ovog troška:

- 4.975,00€ za zamjenu toplotne pumpe, po Ugovoru br. 01-12943 od 28.12.2019 god. sa LINDAB doo,Podgorica;
- 2.839,82€ za nabavku materijala po zahtjevima odgovornih lica Centara Instituta, kod Novi melamin doo, Podgorica
- 2.763,90€ za nabavku sitnog potrošnog materijala po zahtjevima odgovornih lica Centara Instituta,kod OKOV doo Podgorica;
- 1.215,35€ za servisiranje i održavanje liftova poUgovoru br. 01-9736 sa Luna lift DMS doo, Podgorica;
- 1.200,00€ za visinsko pranje fasade i prozora, po zahtjevu odgovornog lica tehničke službe, uslugu je izvršio Loyal partner, Podgorica;
- 1.149,22€ za servisiranje i popravku rampe od strane Hex doo Podgorica; po zahtjevu odgovornog lica tehničke službe,

- 694,85€ odnosi se na ostale troškove sitnog potrošnog materijala, sijalice, staklo itd (Znak doo, MG staklo,Anđelić plast doo,Kips, Bordo doo, Nivel idr)

- **Troškovi zakupa** (5330) iznose 3.465,57€. Troškovi zakupa se odnose na: troškove zakupa ambalaže (plinske boce) u iznosu 880,01€ i trošak zakupa skladištenja opreme 2.585,56€.

- **Troškovi reklame i propaganda, sponzorstva** (5350) iznose 1.700,00€, odnose se na:
  - 100,00€ Društvu ljekara Crne Gorer za štampanje medicinskih zapisa, po Odluci br.01-7072 od 03.09.2018 god.
  - 300,00€ Međunarodnoj konferencviji o vodosnabdijevanju i tretmanu otpadnih voda Crne Gore, po Odluci 01-7653 od 24.09.2018 god.
  - 100,00€ Košarkaški klub „Play Off" za juniorsko takmičenje, Odluka 01-8246 od 24.10.2018 god.
  - 1.200,00€ za štampanje knjige"Sportska fizioterapija", Odluka br. 01-11178 od 27.12.2018 god.

- **Troškovi osiguranja** (5520) ukupno iznose 5.792,66€, od toga na osiguranje zaposlenih iznos od 5.047,35€ i osiguranje imovine 745,31€. Troškovi su evidentirani na osnovu zaključenog ugovora, nakon sprovedenog postupka javnih nabavki, ispostavljenih faktura i polisa za osiguranje priložene uz putne naloge.

- **Troškovi neproizvodnih usluga** (5500 i dio 531) iznose 129.819,85€. Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na troškove usluga hemijske čistione u iznosu od 7.404,05€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 2.520,00€, **troškove obrazovanja stručnih kadrova u iznosu od 49.823,01€,** trošak deponije u iznosu od 5.280,00€, **troškove intelektualnih usluga u iznosu** od **51.387,32€,** troškove pretplate na časopise u iznosu od 9.521,36€ i na troškove registarcije motornih vozila u iznosu od 3.884,11€. Troškovi su evidentirani na osnovu ispostavljenih faktura za izvršene usluge.

- **Troškovi obrazovanja kadrova (konto 550401)**

Troškovi obrazovanja kadrova iznose 49.823,01€ i odnose se na školovanje stručnih kadrova Instituta, u vidu specijalizacija, doktorskih studija, dokvalifikacija, obuka, kao i seminara, kongresa itd.

Dat je pregledi po iznosima i vrstama ovog troška:

- 6.430,10€ za troškove kotizacije za učešće na kongresima i seminarima:
  - Centar za zdravstvenu ekologiju 3.305,00€
  - Centar za medicinsku mikrobilogiju 2.390,00€
  - Služba za administrativno – stručne poslove (računovodstvo) 640,00€
  - Ostali 95,10€
- 18.925,00€ za doktorske studije i specijalizacije na Medicinskom fakultetu u Beogradu,

- 4.383,34€ za doktorske studije i školovanje na Univerzitetu Crne Gore, Medicinskom fakultetu Podgorica
- 1.300,00€ na Višoj medicinskoj školi "Milutin Milanković" Beograd, Srbija
- 924,00€ na Medicinskom fakultetu u Kragujevcu,
- 4.765,92€ za obuku službe za DDD, Centar za kontrolu i prevenciju zaraznih bolesti, u Zavodu za Biocide Beograd,Srbija
- 3.960,00€ za doktorske studije na Međunarodnoj poddiplomskoj školi Jozefa Stefana, Slovenija,
- 801,00€ za obuku na Vrije Universiteit Brussel
- Ostale obuke, doškolovavanjai prekvalifikacije iznose 8.333,65€, kod Urban protection center Montenegro, Magat inženjering, TMS CEE, Koučing centar i drugih.

- **Troškovi intelektualnih usluga (konto 550400)**

Troškovi intelektualnih usluga iznose 51.387,32€ i odnose se na troškove održavanja informacionog sistema, prevođenja stručne medicinske dokumentacije, usluge izrade alata za Registre i godišnjie izvještaje malignih neoplazmi i moždanih udara u Crnoj Gori, i ostali troškovi intelektualnih usluga.

Dat je pregledi po iznosima i vrstama ovog troška:

- 36.616,44€ za održavanje informacionog Sistema po Ugovorima 191 od 08.09.2017 god. i 169 od 26.09.2018 god. sa MG SOFT d.o.o Podgorica,
- 5.993,10€ za prevođenje MKB medicinskih dijagnoza na latinski jezik, po Ugovoru 01-5804 od 09.07.2018 god. sa Sudskim tumačem za grčki i latinski jezik Anom Klikovac,Podgorica
- 826,28€ za prevođenje po Ugovoru br.01-12322 od 09.02.2018 god. sa Porta Aperta d.o.o Podgorica,
- 5.872,00€ za usluge stručne podrške, analize podataka i izrade alata za potrebe izrade godišnjih izvještaja za Registre malignih neoplazmi i moždanih udara po Ugovoru br.01-2654 od 27.03.2018 god. na iznos od 3.730,00€I sa Mas Trade d.o.o Cetinje i 2.142,00€ po Ugovoru iz 2017 god.
- 650,00 za usluge otvaranja poslovnih knjiga i dorade programa u računovodstvu Instituta od strane "Epsilon" Podgorica
- 1.429,50€ za ostale intelektualne usluge (manji prevodi i sl)

- **Troškovi usluga platnog prometa i bankarskih usluga** (55300) iznose 18.251,96€

Na osnovu prezentirane knjigovodstvene dokumentacije kojom su pravdani ovi rashodi, revizijom je utvrđeno da su plaćanja vršena na osnovu dokumentacije, ovjerene i odobrene od strane odgovornih lica po zahtjevima korisnika i ispostavljenim fakturama, shodno sklopljenim ugovorima koji su iskontrolisani kroz postupak Javnih nabavki.

11.4 Ostali nematerijalni troškovi

Ostali nematerijalni troškovi (5599)iznose 76.240,15€ i odnose se na:troškove medicinskog otpada 25.719,79€; Troškovi standardizacije lab 18.863,31€(obuhvata akreditaciju i certifikaciju);

Troškovi provjeravanja parametara 6.246,01€(radioaktivnost CETI);Troškovi novogodišnje svečanosti 5.089,26€;Usluge etaloniranja aparata 3.410,55€;Troškovi licenci – Ljekarska komora 2.900,00€; Troškovi revizije evaluacije 2.851,24€; Troškovi postavljanja natpisa Instituta 2.380,00€;Troškovi sistematskog pregleda 1.736,00€; Troškovi oglašavanja za tender 915,70€; Troškovi sertifikata-nostrif.inostr.dipl.900,00€;Troškovi medijskog monitoring 720,00€;Troškovi notara 688,20€; Troškovi offis-paket memorije 625,00€; Troškovi hrane za ovnove 545,81€; Troškovi članarine "Mreža za kval.hrane" 500,00€; Troškovi ekološkog otpada 398,49€; Troškovi sređivanja dvorišta 396,00€ i ostali manji iznosi.

11.5 Rashodi po projektima

Rashodi po projektima (5509) iznose 38.501,25€. Rashodi po projektima se odnose na troškove smještaja, ugostiteljskih usluga i zakup sala za učesnike seminara, koje Institut organizuje po osnovu dodijeljenih projekata. Revizijom je utvrđeno da postoji validna dokumentacija kojom se pravdaju nastali troškovi.

-Troškovi su knjiženi i prikazani bez PDV-a.

Seminari za HIV/AIDS su se održali u hotelu Slovenska plaža u Budvi, po računu 18-4895 od 15.10.2019 god. u periodu od 26.09-28.09.2018 god. za 15 osoba, trošak organizacije seminara je iznosio 2.324,56€ i u hotelu Palas u Petrovcu, trošak organizacije seminara je iznosio 5.453,18€, po računu br. 18-6080 od 14.12.2018 god. za period od 03.12-05.12.20187 god. za 33 osobe.

Seminari KME su se održavali tokom čitave godine,dati su veći iznosi; **- po računu br. 18-11** od 04.01.2018 god.za 16-18 osoba, u terminu od 17.12-22.12.2017 god. na iznos od 3.304,21€ u hotelu Palas u Petrovcu;**- po računu br. 18-1651** od 24.04.2018 god. u terminu 02.04-04.04.2018 g. za 16 osoba, na iznos os 1.585,04€ u hotelu Palas u Petrovcu**; - po računu br.18-2375** od 31.05.2018 god. u terminu od 10.05-12.05.2018 za 25 osoba,na iznos od 753,32€ u hotelu Philia u Podgorici;**- po računu br. 18-2454** od 04.06.2018 god. na iznos od 1.605,64€ za troškove keteringa, za seminar održan u Institutu za javno zdravlje (25,26,27 I 28.05.2018 god. za 30-50 osoba); **- po računu br.18-2816** od 22.06.2018 god. na iznos od 721,97€ za troškove keteringa za seminar održan u Institutu za javno zdravlje u terminu 04.06-07.06.2018 god. za 18 osoba**;- po računu br.18-4265** od 13.09.2018 god. na iznos od 2.810,09€, za troškove keteringa za seminar održan u Institutu za javno zdravlje, u terminu od 30.08-03.09.2018 god. za 35-70 osoba.

Seminari za projekat „Istraživanje jodnog unosa kod trudnica u Crnoj Gori"su održani su; **po računu br.18-2003** od 09.05.2018 god. za održavanje radionice 28.03.2018 god. za 30 osoba, na iznos od 807,09€ u hotelu Ramada u Podgorici i **po računu br. 18-2185** od 17.05.2018 god.za održavanje radionice 26.03.2018 god. za 7 osoba, na iznos od 226.53€ u hotelu Princess u Baru.

11.6 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci uplaćeni su u iznosu od 114.056,00€, od čega je po tom osnovu plaćeno 4.406,00€ dobavljaču Farmont za opremu, na rok plaćanja od pet godina. sa tromjesečnim anuitetima u iznosu od 2.203,00€

Iznos od 109.650,00€ uplaćen je 27.12.2018 god. za nabavku opreme u 2019 god. po tenderu broj 19/XIX-2018 (01-9412), Opreme za medicinsku mikrobiologiju po partijama.

Donešena Odluka o izboru najpovoljnuje ponude br 01-10568 od 13.12.2018. godine.

Sklopljeni su ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Farmalab doo Podgorica, ugovor broj 01-11143 od 27.12.2018. godine, ugovorena vrijednost 10.781,10€ sa PDV-om (za 1 partiju).
2. Neomedica Montenegro doo Podgorica, ugovor broj 01-11142 od 27.12.2018. godine, ugovorena vrijednost 23.989,40€ sa PDV-om (za 1 partiju).
3. PDG Professional Development Group Podgorica, ugovor broj 01-11141 od 27.12.2018. godine, ugovorena vrijednost 74.880,50€ sa PDV-om (za 5 partija).

Ova sredstva su ostala na žiro računu Instituta kod Prve banke na dan 31.12.2018 godine jer je u ugovoru definisan rok isporuke opreme u 2019. godini.

12. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola Instituta za javno zdravlje treba da se reguliše u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih fianansijskih kontrola u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore", br. 73/08, 20/11, 30/12, 34/14). Institut za javno zdravlje ima unutrašnja akta kojima se **djelimično uređuje** sistem kontrola:

1. Akt o procjeni rizika Instituta za javno zdravlje Crne Gore (br. 01-2474 od 22.03.2018. god.);
2. Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Instituta za javno zdravlje Crne Gore (br. 012-7289 od 03.12.2010. god.);
3. Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju Instituta za javno zdravlje Crne Gore (26.12.2005. god.);
4. Etički kodeks Instituta za javno zdravlje Crne Gore (br. 012-7229 od 12.09.2016. god.);
5. Odluku o korišćenju telefona, broj: 01-321 od 21.01.2011. godine.

Konstatuje se uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, da Institut za javno zdravlje **nema sistematizovano odjeljenje za unutršnju reviziju**.

Ovlašćena lica su izjavila da se Institut prethodno obraćao Fondu zdravstva sa predlogom da odjeljenje za unutrašnju reviziju Fonda za potrebe Instituta vrši unutrašnju reviziju. Fond nije prihvatio predlog.

Institut za javno zdravlje je potpisao sa Ministarstvom finansija **Sporazum** o povjeravanju poslova unutršnje revizije broj: 01-3726 od 04.4.2017. godine. **Ovlašćena lica Instituta su izjavila da Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija do sada nije vršilo unutrašnju reviziju u Institutu za javno zdravlje**. Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija dostavilo je formalno tzv. Godišnji Izvještaj unutrašnje revizije Instituta za javno zdravlje za 2018. godinu u vidu tabele sa nekim osnovnim podacima o Institutu bez podataka o revizorskim kontrolama.

Državni revizor konstatuje da **nije zaživio Sporazum** o povjeravanju poslova unutršnje revizije. Zadovoljena je samo forma, a suštinski od strane Odjeljenja za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija se ne vrše poslovi unutrašnje revizije.

Preporučuje se da Institut za javno zdravlje inicira kod Ministarstva finansija da Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija, u skladu sa Sporazumom o

povjeravanju poslova unutršnje revizije, počne da vrši poslove unutrašnje revizije u Institutu.

Nepravilnost je u tome što rukovodilac subjekta revizije **nije odredio lice** koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola. Konstatuje se da Institut za javno zdravlje **nema plan** za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola.

Preporučuje se da Institut za javno zdravlje postupi u skladu sa članom 14 i 15 Zakona o sistemu unutrašnjih fianansijskih kontrola u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore", br. 73/08, 20/11, 30/12, 34/14) tako što će da odredi lice koje će biti zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola, i utvrdi plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i izvještavanje.

Konstatuje se na osnovu uvida da postoje sledeće kontrolne aktivnosti: sistem dvojnog potpisa u kome nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica; postupci potpunog, tačnog, pravilnog i ažurnog evidentiranja svih poslovnh transakcija; dokumentovanje svih transakcija i poslova vezanih za aktivnost subjekta u skladu sa utvrđenim pravilima.

Državni revizor na osnovu uvida u finansijsku dokumentaciju i izjava ovlašćenih lica, konstatuje da **nije izvršeno razdvajanje dužnosti,** kojim se sprječava da jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu. Npr.činjenično stanje je da organizacione jedinice Instituta Centar za zdravstvenu ekologiju i Centar za medicinsku mikrobiologiju vrše usluge hemijskih i mikrobioloških analiza trećim licima. Ovi cerntri dostavljaju rezultate analiza računovodstvu da se u računovodstvu Instituta formiraju računi za vršenje usluga hemijskih i mikrobioloških analiza trećim licima, iako te usluge ne izvršava računovodstvo. **Šef računovodstva potpisuje račune i šalje korisnicima usluga, a istovremeno organizuje rad na kontroli, knjiženju računa i druge finansijske i računovodstvene dokumentacije, sastavlja periodične obračune i završni račun Instituta.** Državni revizor smatra da je ovo stanje **u suprotnosti sa članom 9, stav 3 Zakona o sistemu unutrašnjih fianansijskih kontrola u javnom sektoru.** Sektori Instituta koji ugovaraju i pružaju usluge Instituta trećim licima, treba te usluge da fakturišu korisnicima i dostavljaju računovodstvu primjerak fakture na knjiženje. **Računovodstvo treba samo da vrši postupke potpunog, tačnog, pravilnog i ažurnog evidentiranja svih poslovnh transakcija**; **knjiži dostavljenu finansijsku i računovodstvenu dokumentaciju i da sastavlja periodične obračune i završni račun, što mu je osnovni zadatak.**

Preporučuje se da Institut za javno zdravlje uskladi svoje Kontrolne aktivnosti sa članom 9 Zakona o sistemu unutrašnjih fianansijskih kontrola u javnom sektoru i pored ostalog izvrši razdvajanje dužnosti kojim se sprječava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

13. Javne nabavke

Revizija primjene Zakona o javnim nabavkama roba, radova i usluga vršena je pregledom akata koji prate aktivnosti koje preduzima naručilac u cilju nabavke roba, izvršenja usluga ili izvođenja radova i za koje izdvaja obezbjeđena sredstva.

Institut je imenovao Dragicu Pejanović kao službenika za javne nabavke Rješenjem broj 01-4786 od 09.06.2012 godine u skladu sa članom 58 Zakona o javnim nabavkama (Sl. list CG br.42/2011) i člana 21 Statuta Instituta za javno zdravlje.Službenik poseduje Uvjerenje o položenom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki broj 01-73 od 11.01.2013. godine.

U skladu sa članom 38. Zakona o javnim nabavkama, Institut je donio Prijedlog na Plan javnih nabavki za 2018 godinu broj 01-444 od 23.01.2018. godine koji je razmatrao Odbor direktora Instituta i donio odluku dana 25.01.2018. godine, zavedena na arhivi Instituta pod brojem 012-677 dana 29.01.2018. godine o usvajanju Plana javnih nabavki za 2018. godinu. Na osnovu te odluke i upućenog zahtjeva broj 01-699 od 29.01.2018. godine, Ministarstvo zdravlja Crne Gore dalo je saglasnost broj 404-21/2018 od 30.01.2018. godine na usvajani Plana javnih nabvaki za 2018. godinu.

Plan javnih nabavki je objavljen u zakonskom roku 31.01.2018. godine na internet starnici nadležnog organa (Uprava za javne nabavke Crne Gore) dana 31.01.2018. godine.

Procijenjena vrijednost javnih nabavki za 2018. godinu iznosila je 2.018.150,00€.

Javne nabavke planirane su u ukupnom iznosu od 2.018.150,00€, od čega roba u iznosu od 1.603.200,00€, radova 54.500,00€ i usluga u iznosu od 360.450,00€.

Planom javnih nabavki utvrđeni su pojedinačni predmeti javnih nabavki, opis javne nabavke, procijenjena vrijednost, vrsta postupka koji će se sprovoditi, okvirno vrijeme sprovođenja postupka i izvor sredstava po pojedinim predmetima javne nabavke.

Na Plan javnih nabavki za 2018 donešena su tri amadmana i to:

- Plan javnih nabavki **Amadman I broj 01-680/I** od 10.04.2018. godine

(saglasnost odbora direktora Instituta i Ministarstva zdravlja Crne Gore broj 51-33/2018-25 o od 27.02.2018. godine i saglasnost Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore broj 03-2447 od 29.03.2018. godine) za potrebe sprovođenja skrininga, za skrining raka kolerektuma, dojke i grlića materice u Crnoj Gori za 2018. godinu u iznosu od 202.809,00€ sa uračunatim PDV-om i saglasnost Ministarstva zdrvlja za kontinuiranu medicinsku edukaciju (KME) Ministarstva zdravlja Crne Gore broj 404-68/2018-3 od 03. 04. 2018. godine za nabavku: goriva u iznosu od 5.220,00€ sa uračunatim PDV-om, računara i računarska oprema u iznosu od 8.692,22€ sa uračunatim PDV-om, kancelariski materijal i ostale potrebe za učesnike KME u iznosu od 4.661,62€ sa uračunatim PDV-om i usluge vezane za učesnike KME medicinskih radnika i saradnika(avio prevoz, hotelski smještaj i ketering), u iznosu od 70.121,00€ (12.765,00+ 35.258,00+ 22.098,00)€.

Ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku robe iznosi 1.824.582,84€, ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku radova iznosi 54,500,00€, ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku usluga iznosi 430.571,00€. Ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku roba + radova + usluga iznosi 2.309.653,84€

- Plan javnih nabavki **Amadman II broj 01-680/II** od 01.11.2018. godine

(saglasnost odbora direktora Instituta i Ministarstva zdravlja Crne Gore broj 404-62/2017-126 od 18.10.2018. godine za nabavku opreme za medicinsku mikrobiologiju u iznosu od 134.000,00 eura sa uračunatim PDV-om i saglasnost Ministarstva zdravlja Crne Gore 404-62/2017-129 od 25.10.2018 za nabavku aparata za senkvenciranje gena mikroorganizama(Next Generation Sequencing System) u iznosu od 175.000,00 eura sa uračunatim PDV-om).

Ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku robe iznosi 2.133.582,84€, ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku radova iznosi 54,500,00€, ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku usluga iznosi 430.571,00€. Ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku roba + radova + usluga iznosi 2.618.653,84€.

- Plan javnih nabavki **Amadman III broj 01-680/II** od 13.11.2018. godine

(saglasnost odbora direktora Instituta i Ministarstva zdravlja Crne Gore broj 51-33/2018-136 od 31.10.2018. godine za nabavku: testova za detekciju DNA visokorizičnih HPV (Human papiloma virus) iz uzoraka cervikalnog brisa, 33694000-1, Dijagnostička sredstva u iznosu od 63.000,00 eura sa uračunatim PDV-om i za Servis aparata Sentinel dijagnostik, 50400000-9 Usluge popravki i održavanja medicinske i precizne opreme u iznosu od 2.000,00 eura sa uračunatim PDV-om).

Ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku robe iznosi 2.196.582,84€, ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku radova iznosi 54,500,00€, ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku usluga iznosi 432.571,00€. Ukupan iznos procijenjene vrijednosti za nabavku roba, radova i usluga iznosi **2.683.653,00€.**

Institut za javno zdarvlje je uz akt br.01-1562 28. februara 2019. godine blagovremeno pripremio i dostavio Upravi za javne nabavke Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki na Obrascima A; B i C, uvažavajući član 44 Zakona o JN,u ukupnom iznosu od **2.358.368,31€ (za nabavku roba iznos od 2.010.250,52€;za radove iznos od 0,00€ i usluge u iznosu od 348.117,79€)** što je **87,88%** izvršenja plana JN. Ugovorena vrijednost javnih nabavki u otvorenom postupku **(18 postupaka nabavka roba i 9 postupaka za usluge)** sa porezom iznosi 2.115.930,39€, nabavke male vrijednosti iznose 227.950,92€ sa porezom i izvještaj o sprovedenim hitnim nabavkama u iznosu 14.487,00€ i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2018. Godinu, Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, Izvještaj o sprovedenim postupcoma malih vrijednosti i Izvještaj o hitnim nabavkama.

Institut za javno zdravlje Crne Gore u sprovođenju svih postupaka javnih nabavki u periodu od 01.01.2018 godine do 31.12.2018. godine nije imao slučajeva kršenja antikorupcijskih pravila, koja su definisana članom 15 Zakona o javnim nabavkama („Službeni list CG“, br. 42/11; 57/14 i 28/15 i 42/17). Izvještaj je u zakonskom roku dostavljen nadležnom organu (Upravi za javne nabavke Crne Gore), broj01-11277 od 31.12.2018. godine.

Nabavka roba, radova, usluga u otvorenom postupku

Nabavka		**Planirano**	**Realizovano**	% iskorišćenosti
1	Roba- otvoreni postupak	2.007.721,22€	1.894.621,16€	94,37
2	Radovi- otvoreni postupak	/	/	/
3	Usluge- otvoreni postupak	258.121,00€	221.309,23€	85,74
(1+2+3)	**UKUPNO otvoreni postupak**	**2.265.842,22€**	**2.115.930,39€**	93,38

Shodno Zakonu o javnim nabavkama nabavkama („Službeni list CG“, br. 42/11, 57/14, 28/15 i 42/17) sprovedeno je 27 otvorenih postupaka javnih nabavki **(18 postupaka nabavka roba i 9 postupaka za usluge).**

Za sve postupke donosi se Odluka o pokretanju postupka i istovremeno Rješenje o obrazovanju komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda. Komisiju sačinjavaju diplomirani pravnik i službenik za javne nabavke koji imaju položen ispit o javnim nabavkama a ostali članovi budu zavisno od predmetne nabvke stručna i odgovorna lica.

Komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda izrađuje tendersku dokumentaciju i objavljuje na Portalu javnih nabavki kao i obavještenje da je postupak raspisan koje se objavi u dnevnim novinama,u ovom postupku u Pobjedi.

Nakon predviđenog roka donjet je Zapisnik o javnom otvaranju ponuda, Zapisnik o ocjeni i vrednovanu ponuda, Odluka o izboru najpovoljnije ponude, Odluka o obustavljanju postupka i sklapaju Ugovori sa odabranim dobavljačima.U svim saćinjenim obrascima dat je detaljan opis predmetne nabvake.

Specifičnosti u nabavkama roba kao što su testovi i reagensi, medicinski potrošni materijal, hemikalije sl. iziskuju posebu dinamiku u isporuci. Rokovi trajanja predmetne nabavke, dinamika potrošnje kao i kapacitet skladišnog prostora u mnogome utiče na kompletan postupak nabavki. Da bi se zadovoljilo svim tim kriterijumima i u samom planiranju i vođenju postupaka navake roba detaljnije se grupišu srodne nabavke u pojedine partije. Sve to daje mogućnost i učešću većeg broja ponuđača.

Napomena: u realizovanim aktivnostima je navedena nabavka opreme za mikrobiologiju gdje je ugovor donešen nakon isteka roka za izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima za 2017. godinu. Donešena je Odluka broj 01-1284 od 01.03.2018 i skopljen je ugovor broj 01-2919 od 04.04.2018. godine sa ponuđačem Farmont MP doo iz Danilovgrada ugovorene vrijednosit 44.053,80€ sa PDV-om.

13.1 Nabavka roba

Sprovedeno je 18 otvorenih postupaka postupaka i to:

I Testovi i reagensi za medicinsku mikrobiologiju po partijama.

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-2474 od 22.03.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Osmi red- d doo Podgorica, ugovor broj 01-2950 od 04.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 204.196,40€ sa PDV-om (za 1 partiju).
2. Danlab doo Podgorica, ugovor broj 01-2918 od 04.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 3.078,45€ sa PDV-om (za 2 partije).
3. Neomedica Montenegro doo Podgorica, ugovor broj 01-2916 od 04.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 43. 716,50€ sa PDV-om (za 4 partije).
4. Farmont MP doo Danilovgrad, ugovor broj 01-2945 od 05.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 41. 377,86€ sa PDV-om (za 5 partija).
5. Yunycom doo Beograd, ugovor broj 01-2971 od 05.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 318.569,23€ sa PDV-om (za 6 partija).
6. Farmalab doo Podgorica, ugovor broj 01-2951 od 05.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 186.531,49€ sa PDV-om (za 24 partije).

II Testovi i reagensi za sanitarni mikrobiologiju po partijama.

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-2404 od 21.03.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Danlab doo Podgorica, ugovor broj 01-2917 od 04.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 16.350,67€ sa PDV-om (za 1 partiju).
2. Glosarij doo Podgorica, ugovor broj 01-2987 od 10.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 27.298,38€ sa PDV-om (za 2 partije).
3. Farmalab doo Podgorica, ugovor broj 01-2952 od 05.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 52.188,13€ sa PDV-om (za 4 partije).

III Laboratorijsko staklo za potrebe mikrobiologije i sanitarne hemije po partijama:

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-3640/2 od 03.05.2018. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. PDG Professional Development Group Podgorica, ugovor broj 01-4458 od 28.05.2018. godine, ugovorena vrijednost 18.634,00€ sa PDV-om (za 2 partije).

IV Head space za gasni hromatograf- GC 7890A(dodatak), kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-3792 od 07.05.2018. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. DSP Chromatography d.o.o Beograd, ugovor broj 01-4408 od 25.05.2018. godine, ugovorena vrijednost 16.011,48€ sa PDV-om.

V Testovi za okultno krvarenje u stolici i testovi za detekciju DNA visokorizičnih HPV(Human papiloma virus) iz uzoraka cervikalnog brisa po partijama:

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-3915 od 09.05.2018. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Osmi red-d doo Podgorica, ugovor broj 01-4598 od 29.05.2018. godine, ugovorena vrijednost 202.804,25€ sa PDV-om.

VI Instrument GC/FID (gasni hromatograf sa plameno jonizujićim detekrorom), kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-4923 od 11.06.2018. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Shimadzu d.o.o Beograd, ugovor broj 01-5609 od 03.07.2018. godine, ugovorena vrijednost 15.330,70€ sa PDV-om.

VII Medicinski potrošni i sanitetski materijal po partijama.

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-6165 od 19.07.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Osmi red- d doo Podgorica, ugovor broj 01-6772 od 15.08.2018. godine, ugovorena vrijednost 1.493,14€ sa PDV-om (za 1 partiju).
2. Danlab doo Podgorica, ugovor broj 01-6610 od 09.08.2018. godine, ugovorena vrijednost 4.982,00€ sa PDV-om (za 3 partije).

3. Neomedica Montenegro doo Podgorica, ugovor broj 01- 6678 od 09.08.2018. godine, ugovorena vrijednost 5.593,46€ sa PDV-om (za 1 partiju).
4. Glosarij doo Podgorica, ugovor broj 01-6734 od 14.08.2018. godine, ugovorena vrijednost 13.049,97€ sa PDV-om (za 4 partije).
5. Farmont MP doo Danilovgrad, ugovor broj 01-6679 od 09.08.2018. godine, ugovorena vrijednost 5.539,26€ sa PDV-om (za 1 partiju).
6. Farmalab doo Podgorica, ugovor broj 01-6657 od 08.08.2018. godine, ugovorena vrijednost 28.528,81€ sa PDV-om (za 6 partija).
7. MNE Medica projekt doo Podgorica, ugovor broj 01-6656 od 08.08.2018. godine, ugovorena vrijednost 4.030,23€ sa PDV-om (za 3 partije).
8. PDG Professional Development Group Podgorica, ugovor broj 01-6731 od 14.08.2018. godine, ugovorena vrijednost 18.747,66€ sa PDV-om (za 9 partija).

VIII Hemikalije visoke čistoće za potrebe sanitarne hemije i hemikalije za mikrobiologiju po partijama.

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-6456 od 31.07.2018. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Farmalab doo Podgorica, ugovor broj 01-6773 od 15.08.2018. godine, ugovorena vrijednost 62.414,04€ sa PDV-om (za 6 partija).

IX Testovi i reagensi za medicinsku mikrobiologiju(ponovljeni postupak) po partijama.

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-8038 od 02.10.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Glosarij d doo Podgorica, ugovor broj 01-8663 od 17.10.2018. godine, ugovorena vrijednost 5.890,00€ sa PDV-om (za 1 partiju).
2. Farmalab doo Podgorica, ugovor broj 01-8543 od 17.10.2018. godine, ugovorena vrijednost 6.109,00€ sa PDV-om (za 3 partije).

X Medicinski potrošni i sanitetski materijal (ponovljeni postupak) po partijama.

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-8125 od 04.10.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Farmalab doo Podgorica, ugovor broj 01-8542 od 17.10.2018. godine, ugovorena vrijednost 2.357,52€ sa PDV-om (za 3 partiju).
2. Urion doo Podgorica, ugovor broj 01-8621 od 19.10.2018. godine, ugovorena vrijednost 26.369,12€ sa PDV-om (za 4 partije).
3. Farmont MP doo Danilovgrad, ugovor broj 01-8819 od 25.10.2018. godine, ugovorena vrijednost 705,40€ sa PDV-om (za 1 partiju).
4. PDG Professional Development Group Podgorica, ugovor broj 01-8552 od 18.10.2018. godine, ugovorena vrijednost 23.383,33€ sa PDV-om (za 6 partija).

XI Računara i računarske opreme po partijama.

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-8816 od 25.10.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Saga CG doo Podgorica, ugovor broj 01-9387 od 09.11.2018. godine, ugovorena vrijednost 46.847,85€ sa PDV-om (za 1 partiju).
2. Biromont doo Podgorica, ugovor broj 01-9386 od 09.11.2018. godine, ugovorena vrijednost 1.790,08€ sa PDV-om (za 1 partiju).

XII Aparat (sistem) za sekvenciranje gena mikroorganizama (Next Generation Sequencing System) kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-10287 od 05.12.2018. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Farmalab doo Podgorica, ugovor broj 01-11218 od 28.012.2018. godine, ugovorena vrijednost 174.412,17€ sa PDV-om.

XIII Opreme za medicinsku mikrobiologiju po partijama.

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-10568 od 13.12.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Farmalab doo Podgorica, ugovor broj 01-11143 od 27.12.2018. godine, ugovorena vrijednost 10.781,10€ sa PDV-om (za 1 partiju).
2. Neomedica Montenegro doo Podgorica, ugovor broj 01-11142 od 27.12.2019. godine, ugovorena vrijednost 23.989,40€ sa PDV-om (za 1 partiju).
3. PDG Professional Development Group Podgorica, ugovor broj 01-11141 od 27.12.2018. godine, ugovorena vrijednost 74.880,50€ sa PDV-om (za 5 partija).

XIV Testovi za detekciju DNA visokorizičnih HPV (Human papiloma virus) iz uzoraka cervikalnog brisa kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-10533 od 12.12.2018. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Osmi red- d doo Podgorica, ugovor broj 01-11144 od 27.12.2018. godine, ugovorena vrijednost 63.000€ sa PDV-om.

XV Gasovi za gasnu stanicu (propan butan, azot, kiseonik. helijum, ugljendioksid, vodonik, acetilen, argon, azot-suboksid kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-75/2 od 10.01.2019. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Meser Tehnogas AD Beograd- Fabrika Nikšić, Nikšić, ugovor broj 01-1047 od 11.02.2019. godine, ugovorena vrijednost 14.994,38€ sa PDV-om.

XVI Materijal za održavanju čistoće kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-289/2 od 17.01.2019. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Kuća hemije doo Podgorica, ugovor broj 01-1108 od 13.02.2019. godine, ugovorena vrijednost 14.994,38€ sa PDV-om.

XVII Gorivo kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-290/2 od 17.02.2019. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Jugopetrol AD Podgorica, ugovor broj 01-1266 od 18.02.2019. godine, ugovorena vrijednost 60.000,00€ sa PDV-om.

XVIII Kancelarijski materijal kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-647/2 od 30.01.2019. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Kastex doo Podgorica, ugovor broj 01-1499 od 26.02.2019. godine, ugovorena vrijednost 10.657,97€ sa PDV-om.

13.2 Nabavka usluga

Sprovedeno je 9 otvorenih postupaka postupaka i to:

I Servis aparata za potrebe Odjeljenja za sanitarnu hemiju i ekotoksikologiju po partijama

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-2791 od 02.04.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Analysis doo Beograd, ugovor broj 01-3441 od 24.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 1.600,00€ sa PDV-om (za 1 partiju).
2. Shimadzu doo Beograd, ugovor broj 01-3301 od 19.04.2018. godine, ugovorena vrijednost 12.199,98€ sa PDV-om (za 1 partiju).

II Usluge obezneđenje vazdušnog prevoza-avio karte kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-4110/2 od 15.05.2018. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Turistička agencija Grand, ugovor broj 01-4455 od 28.05.2018. godine, ugovorena vrijednost 15.000,00€ sa PDV-om.

III Servis aparata za potrebe Odjeljenja za sanitarnu hemiju i ekotoksikologiju(ponovljeni postupak) po partijama.

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-4596 od 31.05.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Hemolab doo Beograd, ugovor broj 01-5302 od 22.06.2018. godine, ugovorena vrijednost 6.500,00€ sa PDV-om (za 1 partiju).
2. DSP Chromatography doo Beograd, ugovor broj 01-5175 od 19.06.2018. godine, ugovorena vrijednost 7.999,59€ sa PDV-om (za 1 partiju).
3. Proanalytica doo Beograd, ugovor broj 01-5290 od 22.06.2018. godine, ugovorena vrijednost 4.482,54€ sa PDV-om (za 1 partiju).

IV Održavanje softvera za informacioni siste kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-7516 od 14.09.2018. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. MG SOFT doo Podgorica, ugovor broj 01- 7893 od 26.09.2018. godine, ugovorena vrijednost 39.990,50€ sa PDV-om.

V Usluge vezane za učesnike kontinuirane edukacije medicinskih radnika i saradnika (hotelski smještaj i ketering) po partijama

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-9230 od 06.11.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. **Turistička agencija Grand** doo Podgorica, ugovor broj 01-9218 i broj 01-9019 od 22.11.2018. godine, ugovorena vrijednost 57.356,00€ sa PDV-om (za 2 partiju).

VI Etaloniranje aparata po partijama

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-10929 od 21.12.2018. godine.

Sklopljeni ugovori sa sledećim dobavljačima:

1. Energo lab doo Kragujevac, ugovor broj 01-213 od 15.01.2019. godine, ugovorena vrijednost 1.544,50€ sa PDV-om (za 3 partije).
2. Laboratorija doo Beograd, ugovor broj 01-253 od 16.01.2019. godine, ugovorena vrijednost 372,00€ sa PDV-om (za 1 partiju).
3. Labprova doo Beograd, ugovor broj 01- 121 od 11.01.2019. godine, ugovorena vrijednost 5.415,00€ sa PDV-om (za 1 partiju).
4. Zavod za Metrologiju Podgorica, ugovor broj 01- 113 od 11.01.2019. godine, ugovorena vrijednost 4.985,00€ sa PDV-om (za 8 partija).

VII Avio prevoz učesnika KME kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-10853/2 od 20.12.2018. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Turistička agencija Grand doo Podgorica, ugovor broj 01-294 od 17.01.2019. godine, ugovorena vrijednost 12.765,00€ sa PDV-om.

VIII Servis popravka i ugradnja rezervnih djelova BIOMERIUX aparata na mikrobiologiji kao cjelina

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-420/2 od 23.01.2019. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Yunicom doo Beograd, ugovor broj 01-1377 od 21.02.2019. godine, ugovorena vrijednost 40.000,00€ sa PDV-om.

IX Servis, popravka opreme sa ugradnjom rezervnih djelova ostalih aparata na mikrobiologiji po partijama

Donešena Odluka o izboru najpovoljnije ponude br 01-451/2 od 23.01.2019. godine.

Sklopljen ugovor sa sledećim dobavljačem:

1. Osmi red - d doo Podgorica, ugovor broj 01- od 20.02.2019. godine, ugovorena vrijednost 5.999,12€ sa PDV-om
2. Alfamed doo Beograd, ugovor broj 01-1365 od 21.02.2019. godine, ugovorena vrijednost 5.100,00€ sa PDV-om

Za sve sprovedene otvorene postupke javnih nabavki u 2018. godini nije uložen ni jedan prigovor odnosno Žalba Državnj komisiji za kontrolu javnih nabvki Crne Gore.

13.3 Nabavka roba, radova i usluga - male vrijednosti

Nabavka		Planirano	Realizovano	% iskorišćenosti
4	Robe- male vrijednosti	188.861,62€	101..142,36€	53,55
5	Radovi- male vrijednosti	54.500,00€	/	/
6	Usluge- male vrijednosti	174.450,00€	126.808,56€	72,69
(4+5+6)	**UKUPNO male vrijednosti**	**4178.11,62**	**227.950,92€**	54,56

Nabavke male vrijednosti su realizovane u skladu sa Pravilnikom o malim vrijednostima broj 01-8136 od 02.08.2017. godine, Amadman na pravilnik malih veijednosti broj 01-9348 od 21.09.2017. godine i Amadman II na pravilnik malih veijednosti broj 01-11554 od 28.11.2017. godine, koji su objavljeni na sajtu Instituta.

13.4 Hitna nabavka

Nabavka		(procijenjen avrijednost)	Realizovano	%	% iskorišćenosti
7	Robe-hitna nabavka	15.700,00	14.487,00€		92,27%
8	Radovi- hitna nabavka				
9	Usluge- hitne nabavke				
(7+8+9)	**UKUPNO**	**0,00**	**14.487,00€**		

Hitne nabavke su sprovedene u skladu sa Pravilnikom o hitnim nabavkama broj 01-8136/2 od 02.08.2017. godine, koji su objavljeni na sajtu Instituta i na portalu Javnih nabavki Crne Gore.

Sprovedena su 3 postupka hitnih nabavki za nabavku roba po zahtjevima Centara za medicinsku mikrobiologiju za sledeće potrebe:

- nabavka dijagnostikuma za dijagnostiku infekcije virusom morbila, zbog epidemiološke situacije pojave morbila u regionu,
- nabavka testova za detekciju Chlamydia trachomatis i Mycoplasma hominus/ureaplasma urealyticum, **višestruko povećan** broj zahtjeva za tom analizom,
- nabavka IDEX testova za detekciju patogena u vodi zbog praćenja higijensko-epidimiološke situacije na terenu izazvane poplavama.

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
Radule Žurić, član Senata