

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113/17-032-558/29
Podgorica, 28. decembar 2017. godine

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA ZDRAVLJA ZA 2016. GODINU

Podgorica, decembar 2017. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE.....3

I UVOD 10
1. Pravni osnov za vršenje revizije.....10
2.Vrsta revizije 10
3. Cilj revizije 10
4. Predmet i obuhvat revizije 11
5. Kriterijumi revizije pravilnosti.....11
6. Metode revizije 12

II PROGRAM REVIZIJE 13
1. Djelatnost i organizacija subjekta revizije 13
1.1. Djelatnost subjekta revizije 13
1.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta 14
1.3. Služba za kadrovske, opšte poslove i finansije 18
2. Računovodstveni sistem 18
3. Priprema i planiranje budžeta 19
3.1. Priprema budžeta i programski budžet 19
3.2. Preusmjeravanje sredstava 20
3.3. Nalazi revizije o primjeni preporuka o planiranju budžeta 24
4. Finansijski izvještaji 26
4.1. Izvještaj o novčanim tokovima III 26
4.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama 27
4.3. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine 28
4.4. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.....28
5. Izvori finansiranja Ministarstva.....29
6. Izdaci.....29
6.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca.....30
6.2. Ostala lična primanja.....33
6.3. Rashodi za materijal.....34
6.4. Rashodi za usluge.....35
6.5. Rashodi za tekuće održavanje.....39
6.6. Renta.....40
6.7. Ostali izdaci.....40
6.8. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.....43
6.9. Kapitalni izdaci.....44
6.10. Otplata obaveza iz prethodnog perioda.....45
7. Sudski sporovi.....46
8. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola i unutrašnja revizija 47
8.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola.....47
8.2. Uspostavljanje i nalazi unutrašnje revizije.....49
9. Imovina.....49
10. Javne nabavke.....51
11. Blagajničko poslovanje.....53

MIŠLJENJE

Državna revizorska institucija Crne Gore, na osnovu člana 9 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma nadležnog za reviziju, u sastavu Radule Žurić, član Senata i rukovodilac Kolegijuma i Nikola N. Kovačević, član Senata i član Kolegijuma, izvršila je ***finansijsku reviziju*** *Godišnjih finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja za 2016. godinu, koji obuhvata Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o neizmirenim obavezama na dan 31.12.2016. godine i* ***reviziju pravilnosti*** *kroz uskladjenost aktivnosti i finansijskih transakcija sa zakonskim i podzakonskim aktima.*

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije za finansijske izvještaje

U skladu sa članom 2 tačka 31 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, budžetski izvršilac je lice koje je odgovorno za izvršenje budžeta potrošačke jedinice, odnosno lice koje budžetski izvršilac ovlasti za upravljanje i raspolaganje državnim novcem, kao i za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaj, u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Shodno članu 40 stav 4 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, za zakonito korišćenje sredstava odobrenih potrošačkoj jedinici odgovoran je budžetski izvršilac. Odgovornost uključuje i pravilno i tačno računovodstvo, osmišljavanje, realizaciju, osiguranje unutrašnjih kontrola relevantnih za ugovorene obaveze, izdatke, pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja u kojima nema materijalno pogrešnog prikazivanja, bilo zbog prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje o Godišnjim finansijskim izvještajima Ministarstva zdravlja za 2016. godinu i da izrazi mišljenje da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije date u finansijskim izvještajima, u svim značajnim aspektima, u skladu s važećim propisima koji ih regulišu. Revizija je sprovedena u skladu sa članom 4 i 9 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, relevantnim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI), koji podrazumijevaju poštovanje etičkih zahtjeva, odnosno planiranje i izvršavanje revizije na način koji omogućava uvjeravanje u razumnoj mjeri da u izvještajima ne postoji materijalno značajno pogrešno prikazivanje i na osnovu Godišnjeg plana revizija Državne revizorske institucije za 2017. godinu.

Predmetna revizija je uključila i sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima sadržanim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika od materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima, nastalih zbog prevare ili greške. Prilikom procjene rizika razmatrane su unutrašnje kontrole relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka, koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutrašnjih kontrola. Predmetna revizija, takođe, uključuje ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

FINANSIJSKOM REVIZIJOM *Godišnjih finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja za 2016. godinu, utvrđeno je da su Finansijski izvještaji Ministarstva za 2016. godinu u materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja i po svim značajnim pitanjima ne sadrže bitne materijalne greške, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje.***

REVIZIJOM PRAVILNOSTI *utvrđeno je da, poslovne aktivnosti nisu u određenim materijalno značajnim aspektima usklađene sa zakonskim i podzakonskim propisima, koji regulišu budžetsko poslovanje u Crnoj Gori, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje.***

PLANIRANJE BUDŽETA

Ministarstvo zdravlja je u propisanom roku, 31.07.2015. godine, *pod brojem 401-12/2015 podnijelo Ministarstvu finansija Zahtjev za dodjelu budžetskih sredstava za 2016. godinu, kojim je za izvršavanje svojih planiranih zadataka u 2016. godini****, tražilo ukupno 8.114.636,24€.*** *Ministarstvo zdravlja je prethodne godine Zahtjevom za dodjelu budžetskih sredstava* ***za 2015. godinu tražilo 1.727.889,86€*** *za izvršavanje svojih zadataka.*

Zakonom o budžetu za 2016. godinu planirani su izdaci u iznosu od 2.087.882,48€ *("Službeni list Crne Gore", br. 079/15 od 31.12.2015 i 073/16 od 25.11.2016)****.***

Nakon preusmjeravanja sredstava tekući budžet je iznosio 1.914.882,48€, a realizovani su izdaci u iznosu od 1.552.888,35€, odnosno 81,1% planiranih sredstava.
Izvršenje budžeta *Ministarstva zdravlja u 2016. godini je planirano kroz izvođenje* ***dva programa:***

1) Program 413012981-Administracija - zahtijevano je 6.862.936,24€, a odobreno je 1.145.082,48€.

2) Program 413013451-Razvoj, ekonomska održivost i poboljšanje kvaliteta zdravstvene zaštite - zahtijevano je 1.251.700,00€, a odobreno je Zakonom 942.800,00€ .

> ***Preporučuje se Ministarstvu zdravlja da svoje planiranje budžeta vrši u skladu sa realnim potrebama, poštujući Odluku o načinu izrade i sadržini programskog budžeta.***

Finansiranje *rada Ministarstva zdravlja u 2016. godini planirano je iz* ***opštih prihoda*** *budžeta. U Izvještaju o novčanim tokovima prikazano je izvršenje budžeta Ministarstva zdravlja u 2016. godini u iznosu od* ***1.552.888,35€,*** *koje je finansirano pretežno iz opštih prihoda budžeta u iznosu od* ***1.478.360,53€,*** *a dijelom* ***iz sredstava donacija*** *u iznosu od* ***74.527,82€.***

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo zdravlja formalno ima programe, ali programi nemaju programske indikatore autputa, ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnost, koji bi služili kao sredstvo za praćenje rezultata u realizaciji programskih ciljeva Ministarstva.

Revizijom je utvrđeno da *su u 2016. godini* ***vršena preusmjeravanja sredstava*** *po pojedinim pozicijama, kako na nivou pojedinih programa i po pozicijama, tako i preusmjeravanja sredstava na druge potrošačke jedinice. Na ovaj način* ***mijenjana je namjena odobrenih sredstava Ministarstva.***

Evidentna su ukupna povećanja po pozicijama po osnovu preusmjeravanja u iznosu od ***186.126,75€,*** *ukupna smanjenja po pozicijama po osnovu preusmjeravanja bila su u iznosu od* ***359.126,75€*** *i od toga iznos sredstava od* ***208.000,00€,*** *na osnovu zaključaka Vlade preusmjeren je na druge potrošačke jedinice.*

Revizijom je utvrđeno da budžetski zahtjev Ministarstva zdravlja za 2016. godinu *morao biti* ***utemeljen na analizama realnih i stvarnih potreba, po strukturi rashoda i utvrđenim namjenama, s obzirom da Ministarstvo finansija nije isti u potpunosti prihvatilo. Ističe se posebno da je na razdjelu Ministarstva zdravlja,*** *na računskoj poziciji* ***4199-Ostalo, planirano 650.000,00€,*** *a na računskoj poziciji* ***4149-Ostale usluge, planirano je 45.000,00€.*** *Ministarstvo zdravlja nema detaljno obrazloženje za koje namjene u 2016. godini su planirana sredstva u iznosu od* ***695.000,00€, što čini 31,13% budžeta Ministarstva zdravlja.***

Zakonom o budžetu za 2016. godinu planirani su izdaci u iznosu od 2.087.882,48€. Nakon preusmjeravanja sredstava tekući budžet je iznosio 1.914.882,48€, a realizovani su izdaci u iznosu od 1.552.888,35€, odnosno 81,1% planiranih sredstava.

Na pozicijama 4199-Ostalo i 4149-Ostale usluge, po prirodi naziva, ne bi smjeli da se planiraju veliki izdaci, a da za njih u stručnim elaboratima i u budžetskom zahtjevu nema precizno i ubjedljivo pojašnjeno obrazloženje. Poređenja radi, za namjene Ministarstva zdravlja u 2016. godini *na računskoj poziciji* ***4199-Ostalo „planirano“ je 650.000,00€, ili dva i po puta više sredstava nego što iznosi budžet Zavoda za socijalnu i dječiju zaštitu u 2016. godini (258.492,39€), a izvršenje je bilo u iznosu od samo 55.661,03€.***

Ovakav način planiranja budžeta Ministarstva zdravlja, gdje se za neprecizno određene namjene „planiraju“ velika sredstva, pa se omogućava *preusmjeravanje sredstava za druge namjene* ***preko potrošačke jedinice Budžetske rezerve i*** *potrošačke jedinice* ***Sredstva za rješavanje stambenih potreba, omogućava nekontrolisanu potrošnju i ne doprinosi racionalnoj i namjenskoj upotrebi javnih sredstava u zdravstvu. Plan budžeta treba da ima pisano obrazloženje koje jasno opisuje programske aktivnosti, programske ciljeve i programske indikatore.***

Preporučuje se da Ministarstvo zdravlja u skladu sa Odlukom Vlade o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica ("Sl. list CG", br. 75/17 od 09.11.2017) blagovremeno dopuni Interno pravilo za izradu predloga budžeta, u dijelu koji treba da precizira izradu programskog budžeta. Ministarstvo zdravlja, uz pomoć Ministarstva finansija, treba da formira programski budžet tako što će za svoje programe da odredi i primjenjuje programske indikatore.

Preporučuje se Vladi da predloži izmjenu i dopunu Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojom bi se precizno definisala obaveza budžetiranja kroz primjenu programskih budžeta sa programima i potprogramima, koji obavezno sadrže programske indikatore autputa-proizvoda ili učinka i indikatore kojima se mjeri efikasnost i efektivnost, tj. uspješnost programa.

Preporučuje se Ministarstvu finansija da obnovi i intenzivira aktivnosti na primjeni Programskog budžeta u potrošačkim jedinicama u skladu sa Odlukom Vlade o načinu

pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica ("Sl. list CG", br. 75/17), sa naglaskom na uvođenje programskih indikatora.

Godišnji zakon o budžetu treba pripremati tako da planiranje sredstva za programske aktivnosti koje se finansiraju preko jedne potrošačke jedinice, bude iskazano pregledno na jednom zbirnom razdjelu i na podrazdjelima za svaki program posebno.

Istovremeno, treba izmjenom zakona onemogućiti da se jednom preusmjerena sredstva, preko tekuće rezerve, ponovo vraćaju istoj potrošačkoj jedinici, kako se ne bi koristila za neplanirane ili druge namjene.

IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu za 2016. godinu planirani su izdaci u iznosu od 2.087.882,48€. Nakon preusmjeravanja sredstava tekući budžet je iznosio 1.914.882,48€, a realizovani su izdaci u iznosu od 1.552.888,35€, odnosno 81,1% planiranih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da su u mjesecu decembru 2016. godine (dana 28. decembra) isplaćena značajna sredstva na ime uvećanja zarada pojedinim službenicima, na koja su obračunati porez i doprinosi za socijalno osiguranje.

Na osnovu Odluke Vlade Crne Gore o uvećanju zarade državnih službenika (za 30% u odnosu na zaradu koja im pripada) koji obavljaju normativno-pravne poslove (Sl. list Crne Gore broj 59/14...66/15), ministar je donio odluku o pravu na uvećanje zarade za osam državnih službenika (broj. 11-6/2015, 23.012015. god.). Novoimenovani ministar, juna 2015. godine, Odlukom br. 11-6/2015-7, stavio je van snage postojeću odluku.

Po odluci koja je stavljena van snage, imenovani službenici primali su uvećanu zaradu, pet mjeseci. Nakon ukidanja odluke, jedna službenica, preko Ministarstva zdravlja, obratila se Komisiji za žalbe zbog ćutanja administracije. Po njenom zahtjevu, Komisija je naložila Ministrstvu zdravlja da odluči o zahtjevu imenovane, Rješenjem broj 548/16, od 28 jula 2016. godine, koje je Ministarstvu dostavljeno 25. novembra 2016. godine. Nakon toga, novoimenovani ministar, donio je dvije odluke, kojima je za 14 službenika utvrđeno pravo na uvećanu zaradu i to za 2015. i 2016. godinu. Odlukom za 2015. godinu povećan je broj službenika sa 8 na 13 kojima se uvećava zarada, bez obrazloženja, a pravilnik o sistematizaciji nije mijenjan do 2016. godine.

Isplata po ovim odlukama izvršena je 28. decembra, na osnovu rješenja ministra zdravlja o uvećanju zarade i isplaćeno ukupo 58.474,57€, odnosno neto 38.008,47€.

Državna revizorska institucija ukazuje subjektu revizije da je trebao u primjeni odluka o uvećanju zarada voditi računa, da isključivo lica koja su raspoređena i neposredno obavljaju normativno-pravne poslove, steknu pravo na uvećanje zarade po tom osnovu.

Revizijom je utvrđeno da se u *Ministarstvu zdravlja evidencija o prisutnosti na poslu vodila uredno za svaki radni dan za 33 (trideset i tri) zaposlena, dok se za ostale zaposlene nije se vodila ista evidencija, pa nema dokaza o njihovom prisustvu na poslu, kao osnov za obračun i*

isplatu zarada. Na osnovu navedenih spiskova o prisustvu na poslu, Ministarstvo zdravlja dostavljalo je obračun za zaradu Ministarstvu finansija.

> ***Preporučuje se da se svi zaposleni, bez obzira na radno mjesto, uredno evidentiraju prilikom dolaska i odlaska sa posla. Na osnovu prisustva na radu i u skladu sa rezultatima rada svi, bez izuzetka, treba da opravdaju zarade i ostala primanja.***

Na poziciji 4127-Ostale naknade *planiran je iznos od 34.300,00€, a izvršeno je* ***32.147,50€.*** *Sa ove pozicije su plaćane radne grupe i komisije po ranije preuzetim međunarodnim ugovorima i obavezama i naknade pojedinim zaposlenima za rad na pojedinim poslovima (komisije za javnu nabavku i sl.), a što je učinjeno na osnovu rješenja o varijabilnom dijelu zarade na bazi posebno uloženog truda i rezultata rada.*
Granski kolektivni ugovor u članu 23. definiše i jednokratnu pomoć u slučaju smrti člana uže porodice u visini od 9 obračunskih vrijednosti koeficijenta dok porodici zaposlenog u slučaju smrti zaposlenog pripada pomoć u visini od 15 obračunskih vrijednosti koeficijenta. U periodu za koji se vrši revizija u Ministarstvu zdravlja po ovom osnovu ***su isplaćena sredstva za 2 (dva) zaposlena,*** *pri čemu se na ovu vrstu isplata ne obračunavaju porez i doprinosi za socijalno osiguranje jer su sve isplate pojedinačno ispod iznosa koji se oporezuje.*

> ***Preporučuje se da se rad u radnim grupama, ako se obavlja u redovno radno vrijeme za koje zaposleni prima zaradu, ne plaća kroz kategoriju varijabilnog dijela zarade kao rad sa izuzetnim rezultatima.***

Sa računa 414-1 Službena putovanja, uzorkom su obuhvaćeni izdaci na ime troškova i smještaja licima koja nisu zaposlena u Ministartvu: konsultanti, zaposleni u Kliničkom centru, a bila su angožavana za rad u komisijama koje je formirao ministar zdravlja.

> ***Preporučuje se Ministarstvu zdravlja da budžetska sredstva koristi za Zakonom predviđene namjene, uz poštovanje Zakonom propisanog limita. Pri angažovanju stručnih lica, neophodno je kroz ugovor o naknadi konsultantu obuhvatiti sve troškove njihovog angažovanja (putne karte, troškove smještaja i dr), odnosno sa računa 414-1 Službena putovanja, isključivo treba vršiti plaćanja po osnovu izdataka za službena putovanja zaposlenih u Ministarstvu.***

Kontrolom transakcija iz zadatih uzoraka na pozicijama izdataka 419 - Ostali izdaci utvrđene su nepravilnosti:

Na računu ***419 – Ostali izdaci*** *evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu, troškove sudskih postupaka, izradu i održavanje softvera, osiguranje, kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, komunalne naknade, kazne, takse i ostale izdatke.*

Zakonom o budžetu za 2016. godinu, ***Ostali izdaci****-konto 419, su planirani u iznosu od 762.500,00€, koji je preusmjeravanjem* ***smanjen za 296.701,75****€, dok je preusmjeravanjem izvršeno povećanje od 9.000,00€, tako da je tekući budžet za ove izdatke Ministarstva zdravlja iznosio* ***474.798,25€.***

Po Rješenju br. 403-166/2016 od 01.03.2016. godine, potpisanom od strane ministra zdravlja u ukupnom iznosu od 3.550,00€, isplaćeni su pokloni za 8. mart službenicama Ministarstva po 100,00€.
Po Rješenju br. 403-993/2016-1 od 26.12.2016. godine, potpisanom od strane ministra zdravlja u ukupnom iznosu od 9.750,00€, isplaćeni su novogodišnji pokloni zaposlenima u Ministarstvu.
Za novogodišnje poklone i poklone za 8. mart *Zakonom o budžetu Crne Gore za 2016. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 079/15 od 31.12.2015 i 073/16 od 25.11.2016) nijesu planirana sredstva. Ministarstvo zdravlja u svom budžetskom zahtjevu nije tražilo sredstva za* ***novogodišnje poklone i poklone za 8. mart****.*

Preporucuje se da Ministrastvo, odnosno odgovorna lica, ubuduće vode računa o mjerama štednje Vlade.

U reviziji su uzorkom obuhvaćeni ***izdaci za projekte*** *sa Ministarstvom nauke, i konstatovano:*

a) Prenos sredstava Medicinskom fakultetu Podgorica:

za ***Projekat „Biološke karakteristike malignoma dojke*** *i njihovu povezanost sa matičnim kancerskim ćelijama". Prvobitna obaveza Ministarstva iznosila je 15.957,92€, usled protoka vremena, postojali su uslovi za smanjenje potrebnih sredstava za realizaciju Projekta, umjesto 15.957,92€, potrebna sredstva su utvrđena u iznosu od 9.389,10€.*
Uzorkom obuhvaćen Iznos od 31.489,00€ odnosi se na isplatu sredstava Medicinskom fakultetu Podgorica, ***za realizaciju Nacionalnih naučno - istraživačkih projekata u periodu 2014.-2015. godine iz prioritetne oblasti istraživanja: Medicina i zdravlje ljudi,*** *u vezi sa aktom Ministarstva nauke br. 01-3408 od 20.12.2016. godine.*

b) Prenos sredstva Institutu za javno zdravlje Podgorica:

Uzorkom obuhvaćen iznos od od 3.200,00€ isplaćen Institutu za javno zdravlje Podgorica, u skladu sa Rješenjem Ministarstva zdravlja br. 404-521/2016 od 22.12.2016. godine.

c) Prenos sredstava Kliničkom centru Crne Gore:

Iznos od 10.659,00€ isplaćen je Kliničkom centru Crne Gore, u skladu sa Rješenjem br. 404-176/2015-6 od 03.03.2016. godine, za realizaciju ***Projekta "Prospektivna studija uticaja genetskih faktora*** *spoljašne sredine na pojavu multiple skleroze u Crnoj Gori uz upoređivanje rezultata sa rezultatima istih parametara dobijenih u Norveškoj". Sredstva su predviđena za treću godinu izrade ovog projekta, odnosno do kraja istraživanja iz budžeta Ministarstva zdravlja.*

> ***Preporučuje se subjektu revizije da rashode za naučno istraživačke projekte ako je u pitanju nosilac projekta druga potrošačka jedinica, treba planirati na poziciji 431 – 9 Ostali transferi institucijama****.*

Revizijom je utvrđeno da se angažuju lica van Ministarstva po osnovu ugovora o djelu *(za rad u Disciplinskoj komisiji - 4 ugovora)****, ugovora o privremenim i povremenim poslovima*** *(za poslove vozača, servisiranja i održavanja vozila ministarstva - 3 ugovora),* ***ugovori o konsaltingu za konsultatntske usluge*** *(5 ugovora)****.***

> ***Prepočuje se da se ugovori o povremenim i privremenim poslovima zaključuju saglasno članu 163 Zakonu o radu i propisima koji regulišu oblast zapošljavanja.***

Ministarstvo zdravlja ima od 2005. godine otvoren račun kod Societe Generale banke ad Podgorica, br: 550-5554-08, koji nema oznaku „državni". Račun nije otvoren u skladu sa tačkom 82 Uputstva o radu državnog trezora. Stanje sredstava na ovom računu na dan 31.12.2016. godine bilo je 1.066,32€. (Komisija za pologanje stručnih ispita zdravstvenih radnika i saradnika sa visokim i višim obrazovanjem). Ministarstvo obavještava ministarstvo finansija na godišnjem nivou o stanju sredstava na ovom računu.

Preporučuje se da Ministarstvo zdravlja, ukoliko ima realnu potrebu za otvaranjem posebnog bankarskog računa, to uradi na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija u skladu sa tačkom 82 Uputstva o radu državnog trezora.

Revizijom je utvrđeno da popisni elaborat Ministarstva zdravlja ne sadrži popisnu listu neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda, sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Popisna komisija Ministarstva zdravlja, koja je imenovana Rješenjem broj: 011-432/2016 od 29.12.2016. godine, nije dobila zadatak da popiše neizmirene obaveze, što smatramo nesaglasnim sa dobrom računovodstvenom praksom, na koji način bi seizvršila usaglašenost podataka u Izvještaju o neizmirenim obavezama sa stvarnim podacima.

Preporučuje se da Ministarstvo zdravlja, poštujući dobru računovodstvenu praksu, pored cjelovitog vršenja godišnjih popisa imovine vrši i komisijski konstatuje neizmirene obaveze, s ciljem otklonjanja mogućih grešaka u evidencijama imovine i obaveza.

Revizijom su konstatovane činjenice da je Ministarstvu zdravlja Upravni sud poništio svih deset rješenja na koja su tužbu podnijela oštećena lica koja su tražila refundiranja troškova (za bolničko liječenje, za lijekove, za laboratorijske analize, za medicinsko tehničko pomagalo i sl.).

Preporučuje se subjektu revizije da prilikom odlučivanja u upravnim postupcima, uz postupanje u skladu sa zakonom, izbjegne povećanje sudskih troškova na teret budžeta, zbog nepotrebnog suđenja i izgubljenih sporova.

Rukovodilac Kolegijuma
Radule Žurić – član Senata

I UVOD

U skladu sa Godišnjim planom revizija DRI za 2017. godinu, nadležni ***Kolegijum****, donio je 27. marta 2017. godine,* ***Odluku broj 40113/17-032-558****,* ***o vršenju revizije godišnjih finansijskih izvještaja Ministarstva zdravlja za 2016. godinu.***

Državna revizorska institucija izvršila je u prethodnom periodu reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva zdravlja za 2012. godinu, pri čemu su konstatovane odeđene nepravilnosti. Nadležni Kolegijum donio je uslovno mišljenje sa predlogom preporuka i mjera. Ovo je jedan od razloga za vršenje revizije godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva zdravlja za 2016. godinu.

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva zdravlja Crne Gore za 2016. 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);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2017. godinu, i*
- *Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI broj 40113/17-032-558, od 27. marta 2017. godine.*

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja vršila se 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 Ministarstva zdravlja izvršena je u skladu sa Međunarodnim standardima revizje (ISSAI-nivo III), na način koji omogućava 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.

2. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je vršila ***finansijsku reviziju,*** *odnosno sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje Ministarstva zdravlja i* ***reviziju pravilnosti****, što podrazumijeva ocjenu usklađenosti poslovanja sa zakonskom i podzakonskom regulativom.*

3. Cilj revizije

Cilj revizije je davanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti (zakonitosti) poslovanja Ministarstva zdravlja, odnosno:

Cilj finansijske revizije *je izražavanje mišljenja da li su finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima sastavljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, odnosno da li su u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.*

Cilj revizije pravilnosti *je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indetifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, datim ovlašćenjima i za planirane namjene.*

4. Predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva zdravlja za 2016. godinu i usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim propisima. Saglasno članu 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Ministarstvo zdravlja je Ministarstvu finansija u propisanom roku dostavilo (dana 20. februara 2017. godine – akt broj 401-4/2017) Finansijski izvještaj za 2016. godinu na obrascima:

- ***Obrazac 3 – Izvještaj o novčanim tokovima III,***
- ***Obrazac 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama,***
- ***Obrazac 8 – Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine,***
- ***Obrazac 9 – Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.***

Revizijom je obuhvaćena kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, tačnost iskazanih podataka i stepen njihovog objelodanjivanja, kao i funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola. Obuhvat, odnosno obim provjere, određen je u zavisnosti od utvrđenog stepena materijalnosti (značajnosti) i utvrđenog rizika revizije.
Revizijom je obuhvaćen i rad unutrašnje revizije, sistema unutrašnjih finansijskih kontrola, evidentiranje finansijskih transakcija, usklađenost rada Ministarstva sa zakonskom i podzakonskom regulativom, postupanje i raspolaganje sa državnom imovinom, popis imovine i primjena zakona o javnim nabavkama.

Odabrana područja koja su bila predmet revizije su određena na osnovu ***ekonomske klasifikacije izdataka za programe planirane Zakonom o budžetu za 2016. godinu i to:***

- ***program 413012981- Administracija i***
- ***program 413013451- Razvoj, ekonomska održivost i poboljšanje kvaliteta zdravstvene zaštite.***

5. Kriterijumi revizije pravilnosti

U postupku revizije vršena je kontrola u pogledu poštovanja i usklađenosti poslovanja subjekta revizije kroz primjene propisa, i to:

- ***Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti*** *("Sl. list Crne Gore", br. 20/14 od 25.04.2014, 56/14 od 24.12.2014 i 70/17 od 27.10.2017);*
- ***Zakon o budžetu Crne Gore za 2016. godinu*** *("Sl. list Crne Gore", br. 79/15 i 73/16);*
- ***Uputstvo o radu državnog trezora*** *("Sl. list Crne Gore", br. 53/14 od 19.12.2014 i 72/15 od 21.12.2015);*
- ***Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština*** *("Sl. list RCG", br. 72/16 od 18.11.2016);*
- ***Pravilnik o način sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave*** *("Sl. list Crne Gore", br. 23/14 od 30.05.2014);*

- ***Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru*** *("Sl. list Crne Gore", br. 73/08 od 02.12.2008, 20/11 od 15.04.2011, 30/12 od 08.06.2012, 34/14 od 08.08.2014);*
- ***Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru*** *("Sl. list Crne Gore", br. 50/12 od 01.10.2012 i 07/17 od 31.01.2017);*
- ***Uredba o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru i raspoređivanju u grupu poslova*** *("Sl. list Crne Gore", br. 36/16 od 09.06.2016);*
- ***Zakon o javnim nabavkama*** *("Sl. list Crne Gore", br. 42/11 od 15.08.2011, 57/14 od 26.12.2014, 28/15 od 03.06.2015 i 42/17 od 30.06.2017);*
- ***Zakon o državnoj imovini*** *("Sl. list Crne Gore", br. 21/09 od 20.03.2009, 40/11 od 08.08.2011);*
- ***Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini*** *("Sl. list Crne Gore", br. 44/10 od 30.07.2010);*
- ***Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini*** *("Sl. list Crne Gore", br. 47/11 od 23.09.2011)*
- ***Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini ("****Službeni list Crne Gore" broj 13/10 od 12.03.2010);*
- ***Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore*** *("Sl. list Crne Gore", br. 21/10 od 23.04.2010, 57/11 od 30.11.2011, 63/12 od 21.12.2012, 17/13 od 05.04.2013, 19/13 od 19.04.2013, 11/15 od 12.03.2015)*
- ***Zakon o državnim službenicima i namještenicima*** *("Sl. list Crne Gore", br. 39/11 od 04.08.2011, 50/11 od 21.10.2011, 66/12 od 31.12.2012, 34/14 od 08.08.2014, 53/14 od 19.12.2014, 16/16 od 08.03.2016);*

6. Metode revizije

Revizija je sprovedena na bazi provjere uzoraka, korišćenjem anlitičkih postupaka, testova, intervjua, pregledanjem, posmatranjem, ispitivanjem, konfirmacijama kao i drugim relevantnim postupcima kojima se potkrepljuju iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika, stepena materijalnosti i uzorka izvršena je primjenom metodologije u skladu sa ISSAI standardima za preliminarno utvrđivanje rizika, materijalnosti i uzorka i na osnovu profesionalnog prosuđivanja državnih revizora.
U postupku pripreme detaljnog plana za reviziju, određeni su rizici: inherentni rizik 25%, rizik kontrole 14,67%, rizik revizije 0,37%, rizik otkrivanja 10%, sigurnost 90,00%, uzorka je određen na 55,08% a materijalnost na 0,97%, što iznosi 15.063, 00€.
Kontrola kvaliteta vršenja revizije izvršena je u skladu sa Poslovnikom DRI i Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizija.

II PROGRAM REVIZIJE

1. DJELATNOST I ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE

1.1. Djelatnost subjekta revizije

Ministarstvo zdravlja Crne Gore je organ državne uprave sa sjedištem u Podgorici, Rimski trg br. 46. ***Starješina organa,*** *u periodu za koji se vrši revizija,* ***bio je ministar Budimir Šegrt do 28. novembra 2016. godine, a od 28. novembra 2016. godine starješina organa je ministar dr Kenan Hrapović.***

U skladu sa ***Zakonom o državnoj upravi*** *("Službeni list Republike Crne Gore", br. 038/03 od 27.06.2003, Službeni list Crne Gore", br. 022/08 od 02.04.2008, 042/11 od 15.08.2011, 054/16 od 15.08.2016), ministar predstavlja ministarstvo, upravlja i rukovodi njegovim radom. Ministar za svoj rad, rad ministarstva, kao i za stanje u upravnoj oblasti odgovara Skupštini Crne Gore i predsjedniku Vlade. Sekretar ministarstva koordinira rad organizacionih jedinica u ministarstvu, obezbjeđuje ostvarivanje odnosa i saradnje sa organima uprave u upravnim oblastima za koje je osnovano i drugim organima i za svoj rad odgovara ministru i Vladi. Direktori direktorata rukovode i organizuju rad u sektorima. Direktor direktorata za svoj rad odgovaraju ministru.*

Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, u članu 23 *("Službeni list Crne Gore", br. 005/12 od 23.01.2012, 025/12, 044/12, 061/12, 020/13, 017/14, 006/15, 080/15, 035/16, 041/16, 061/16, 073/16, 003/17 od 13.01.2017.)* ***definisane su osnovne nadležnosti Ministarstva zdravlja.***
Ministarstvo zdravlja *vrši poslove uprave koji se odnose na: praćenje stanja i strateško planiranje sistema zdravstvene zaštite i sistema zdravstvenog osiguranja, kao i njihovog funkcionisanja, finansiranja i razvoja; organizaciju, sprovođenje i pružanje zdravstvene zaštite, kvalitet zdravstvene zaštite i zdravstvenih usluga, praćenje i unapređenje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba stanovništva, kao i zdravstvenu njegu pacijenata; uslove i način ostvarivanja prava iz zdravstvenog osiguranja, prava i obaveze osiguranika, funkcionisanje i razvoj obaveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja; međunarodnu saradnju i međunarodne ugovore, odabir zdravstvenih ustanova van Crne Gore za upućivanje osiguranih lica na liječenje, kao i ugovore sa isporučiocima medicinsko-tehničkih pomagala; ostvarivanje saradnje sa drugim institucijama i organizacijama u zemlji i inostranstvu iz oblasti zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja; obezbjeđivanje uslova za pristup i realizaciju projekata iz djelokruga ministarstva koji se finansiraju iz sredstava pretpristupnih fondova Evropske unije, donacija i drugih oblika međunarodne pomoći; nadzor nad radom zdravstvenih ustanova i Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore; proizvodnju, promet i ispitivanje ljekova i medicinskih sredstava i mjere za obezbjeđivanje kvaliteta, bezbjednosti i efikasnosti ljekova; mjere za prevenciju i sprječavanje zloupotrebe droga, praćenja i kontrole prometa prekursora, smanjenja i ograničavanja upotrebe duvanskih proizvoda; mjere za sprječavanje i suzbijanje zaraznih bolesti, bolničkih infekcija i hroničnih nezaraznih bolesti; utvrđivanje uslova za osnivanje zdravstvenih ustanova; stručno usavršavanje i specijalizaciju zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika; vođenje zbirki podataka, evidencija u zdravstvu i posebnih registara; promociju zdravih stilova života i pravilnu ishranu; zdravstvenu ispravnost vode za ljudsku upotrebu, davanje mišljenja o njenoj bezbjednosti; unapređenje, razvoj i funkcionisanje integralnog zdravstvenog informacionog*

sistema; medicinski otpad; izgradnju i investicije u zdravstvu i javne nabavke u zdravstvu; saradnju sa nevladinim organizacijama koje realizuju programe iz oblasti zaštite zdravlja; usklađivanje domaćih propisa iz okvira svojih nadležnosti sa pravnim poretkom Evropske unije; upravni postupak; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

1.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Revizijom je utvrđeno da je saglasno Zakonu o državnoj upravi, Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave i Uredbi o kriterijumima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju poslova u organima državne uprave, sačinjen je Predlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva zdravlja.

Pravilnikom o sistematizaciji su utvrđene organizacione jedinice i njihov djelokrug rada, naziv, uslovi, opis radnog mjesta i broj izvršilaca.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija Ministarstva zdravlja uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. U 2016. godini do 12. maja u primjeni je bio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj 11-18/2013 od 29. maja 2013. godine.

Za predlog novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, u skladu sa propisanim procedurama, obezbijeđeno je Mišljenje Ministarstva finansija, broj 03-7120/1 od 04.05.2016. godine i Mišljenje Uprave za kadrove broj 02/1-011/16-7863/2 od 09.05.2016. godine. Na osnovu člana 151 stav 1 Zakona o državnim službenicima i namještenicima i na predlog ministra zdravlja, Vlada Crne Gore na sjednici od 18. maja 2016. godine Zaključkom br. 08-1348, utvrdila je ***novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarsva zdravlja****.*

U okviru Ministarstva poslovi su organizovani, u okviru sedam osnovnih organizacionih jedinica, a nazivi organizacionih jedinica prilagođeni su važećim propisima. Osnovne organizacione jedinice Ministarstva su:

1. Direktorat za zdravstvenu zaštitu;
2. Direktorat za razvoj i upravljanje zdravstvenim sistemom;
3. Direktorat za ekonomiku i projekte u zdravstvu;
4. Direktorat za biomedicinu;
5. Direktorat za kontrolu i unapriјeđenje kvaliteta u oblasti zdravstva;
6. Kabinet ministra;
7. Služba za kadrovske, opšte poslove i finansije.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva zdravlja sistematizovano je 67 radnih mjesta.

Revizijom je utvrđeno da je *broj sistematizovanih radnih mjesta smanjen u odnosu na prethodni imajući u vidu, da je članom 60 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave, Ministarstvu zdravlja izmijenjen djelokrug rada, jer je* ***u skladu sa istim*** *Služba zdravsteno-sanitarne inspekcije, u okviru koje su bila sistematizovana 43 radna mjesta, prešla u Upravu za inspekcijske poslove.*

Revizijom je utvrđeno da organizaciona struktura Ministarstva odgovara strukturi utvrđenoj Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Revizijom je utvrđeno da su sva radna mjesta sistematizovana u skladu sa Pravilnikom i prijem je izvršen u skladu sa uslovima radnog mjesta koji su propisani navedenim pravilnikom, a proceduru prijema sprovela je Uprava za kadrove u skladu sa zakonom.

*U 2016. godini u Ministarstvu zdravlja, radni odnos zasnovala su **tri službenika**. Postupak zasnivanja radnog odnosa sproveden je u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva zdravlja.*

Odlukom Skupštine Crne Gore o izboru Predsjednika i članova 41 Vlade Crne Gore biran je ministar zdravlja dr Kenan Hrapović, a Odlukom Vlade CG državni sekretar Milovan Vujović.
Dva lica su u 2016. godini nastavila primati naknadu u visini zarade nakon prestanka mandata (bivši ministar i državni sekretar).

*U postupku revizije je izvršena kontrola kadrovske evidencije i zapošljavanja uvidom u personalne dosije (23 dosijea, svih rukovodećih lica i odredjenih državnih službenika po metodi slučajnog uzorka) i tom prilikom **nijesu utvrđene nepravilnosti** u pogledu nivoa obrazovanja i u pogledu ispunjavanja uslova propisanih Zakonom o državnim službenicima i namještenicima i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva zdravlja, broj 11-75/2016 od 09.05.2016. godine.*

***U Ministarstvu zdravlja sistematizovano je 67 radnih mjesta, a tokom godine broj popunjenih radnih mjesta kretao se od 43 do 47.** U 2015. i 2016. godini u Ministarstvu zdravlja prestao je radni odnos za određeni broj službenika, po različitim osnovama (prelazak kod drugog poslodavca, raskid radnog odnosa i dr).*

Revizijom je utvrđeno da se angažuju lica van Ministarstva po osnovu ugovora o djelu** (za rad u Disciplinskoj komisiji - 4 ugovora)**, ugovora o privremenim i povremenim poslovima** (za poslove vozača, servisiranja i održavanja vozila ministarstva - 3 ugovora), **ugovori o konsaltingu za konsultatntske usluge** (5 ugovora)**.

Kada su u pitanju ugovori o obavljanju privremenih poslova zaključeni u Ministarstvu zdravlja u 2016. godini državni revizor konstatuje da shodno članu 163. Zakona o radu poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini (privremeni i povremeni poslovi), sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu.

Ovakvi ugovori su zaključeni sa:

1. V. P., SSS kao izvršiocem poslova vozača i redovnog servisiranja i održavanja vozila ministarstva u toku i nakon redovnog radnog vremena. Ugovor broj 11-9 2015-5 od 29. januara 2016. godine je zaključen za period od 01. februara do 31. marta 2016. godine pri čemu je ugovorena naknada izvršiocu za izvršeni rad u iznosu od 375,00€ neto na mjesečnom nivou.

2. M. I., kao izvršiocem poslova vozača i redovnog servisiranja i održavanja vozila ministarstva i distrbuiranja pošte u toku i nakon redovnog radnog vremena. Ugovor broj 11-70/2016 od 01. aprila 2016. godine je zaključen za period od 01. aprila do 01. jula 2016. godine pri čemu je ugovorena naknada izvršiocu za izvršeni rad u iznosu od 230,00€ neto na mjesečnom nivou.

3. M. I., kao izvršiocem poslova vozača i redovnog servisiranja i održavanja vozila ministarstva i distrbuiranja pošte u toku i nakon redovnog radnog vremena. Ugovor broj 11-70/2016 od 01. jula 2016. godine je zaključen za period od 01. jula do 01. oktobra 2016. godine pri čemu je ugovorena naknada izvršiocu za izvršeni rad u iznosu od 230,00€ neto na mjesečnom nivou.

4. M. I., kao izvršiocem poslova vozača i redovnog servisiranja i održavanja vozila ministarstva i distrbuiranja pošte u toku i nakon redovnog radnog vremena. Ugovor broj 11-70/2016 od 30. septembra 2016. godine je zaključen za period od 01. oktobra do 31. decembra 2016. godine pri čemu je ugovorena naknada izvršiocu za izvršeni rad u iznosu od 230,00€ neto na mjesečnom nivou.

5. T. N., kao izvršiocem poslova vozača i redovnog servisiranja i održavanja vozila ministarstva i distrbuiranja pošte u toku i nakon redovnog radnog vremena. Ugovor broj 11-69/2016 od 01. aprila 2016. godine je zaključen za period od 01. aprila do 01. jula 2016. godine pri čemu je ugovorena naknada izvršiocu za izvršeni rad u iznosu od 230,00€ neto na mjesečnom nivou.

6. T. N., kao izvršiocem poslova vozača i redovnog servisiranja i održavanja vozila ministarstva i distrbuiranja pošte u toku i nakon redovnog radnog vremena. Ugovor broj 11-69/2016 od 01. jula 2016. godine je zaključen za period od 01. jula do 01. oktobra 2016. godine pri čemu je ugovorena naknada izvršiocu za izvršeni rad u iznosu od 230,00€ neto na mjesečnom nivou.

7. T. N., kao izvršiocem poslova vozača i redovnog servisiranja i održavanja vozila ministarstva i distrbuiranja pošte u toku i nakon redovnog radnog vremena. Ugovor broj 11-69/2016 od 30. septembra 2016. godine je zaključen za period od 01. septembra do 31. decembra 2016. godine pri čemu je ugovorena naknada izvršiocu za izvršeni rad u iznosu od 230,00€ neto na mjesečnom nivou.

Revizijom je utvrđeno da je sa pojedinim licima (vozači) potpisivan ugovor na period duži od 120 dana, pa takvi poslovi nemaju karakater povremenih poslova, a radi se o poslovima koji su sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva zdravlja.

Prepočuje se da se ugovori o povremenim i privremenim poslovima zaključuju saglasno članu 163 Zakonu o radu i propisima koji regulišu oblast zapošljavanja.

Kada je u pitanju anagažman lica po osnovu ugovora o djelu treba istaći da je ugovor o djelu često korišćena forma obligacionog ugovornog odnosa u situaciji kada naručilac posla ima potrebu za određenim fizičkim ili intelektualnim radom koji ne spada u segment djelatnosti za koje je registrovan.

Naručilac posla se obavezuje da za izvršeni posao isplati naknadu u tačno određenom iznosu i u tačno utvrđenom roku, najčešće posle završetka posla radi kojeg je sklopljen ugovor. A izvršilac posla se obavezuje da u određenom roku obavi konkretan posao za potrebe naručioca.

Ovakvi ugovori su u 2016. godini zaključeni sa:

1. B. K. J., kao izvršiocem poslova vođenja disciplinskog postupka kojom prilikom će sprovesti kompletan dokazni postupak i predložiti odluku u diciplinskom postupku protiv Omeragić Edina pokrenutom po zaključku za pokretanje disciplinskog postupka broj 404-212/2016-7 od 19. maja 2016. godine. Ugovorom broj 404-212/2016-21 od 25. jula 2016. godine predviđena naknada za izvršeni posao u periodu od 25. maja do 18. jula 2016. godine u iznosu od 250,00€ neto na mjesečnom nivou.

2. R. T., kao izvršiocem poslova vođenja disciplinskog postupka kojom prilikom će sprovesti kompletan dokazni postupak i predložiti odluku u diciplinskom postupku protiv Omeragić Edina pokrenutom po zaključku za pokretanje disciplinskog postupka broj 404-212/2016-7 od 19. maja 2016. godine. Ugovorom broj 404-212/2016-22 od 25. jula 2016. godine predviđena naknada za izvršeni posao u periodu od 25. maja do 18. jula 2016. godine u iznosu od 200,00€ neto na mjesečnom nivou.

3. D. A., kao izvršiocem poslova vođenja disciplinskog postupka kojom prilikom će sprovesti kompletan dokazni postupak i predložiti odluku u diciplinskom postupku protiv Omeragić Edina pokrenutom po zaključku za pokretanje disciplinskog postupka broj 404-212/2016-7 od 19. maja 2016. godine. Ugovorom broj 404-212/2016-23 od 25. jula 2016. godine predviđena naknada za izvršeni posao u periodu od 25. maja do 18. jula 2016. godine u iznosu od 200,00€ neto na mjesečnom nivou.

4. V. V., kao izvršiocem poslova zapisničkog praćenja u disciplinskom postupku protiv Omeragić Edina pokrenutom po zaključku za pokretanje disciplinskog postupka broj 404-212/2016-7 od 19. maja 2016. godine. Ugovorom broj 404-212/2016-24 od 25. jula 2016. godine predviđena naknada za izvršeni posao u periodu od 25. maja do 18. jula 2016. godine u iznosu od 140,00€ neto na mjesečnom nivou.

5. R. T., kao izvršiocem poslova vođenja disciplinskog postupka kojom prilikom će sprovesti kompletan dokazni postupak i predložiti odluku u diciplinskom postupku protiv Klimović Aleksandra pokrenutom po zaključku za pokretanje disciplinskog postupka broj 11-16-2016-8 od 30. maja 2016. godine. Ugovorom broj 11-16/2016-16 od 27. jula 2016. godine predviđena naknada za izvršeni posao u periodu od 30. maja do 20. jula 2016. godine u iznosu od 150,00€ neto na mjesečnom nivou.

6. D. A., kao izvršiocem poslova vođenja disciplinskog postupka kojom prilikom će sprovesti kompletan dokazni postupak i predložiti odluku u diciplinskom postupku protiv K. A. pokrenutom po zaključku za pokretanje disciplinskog postupka broj 11-16-2016-8 od 30. maja 2016. godine. Ugovorom broj 11-16/2016-15 od 27. jula 2016. godine predviđena naknada za izvršeni posao u periodu od 30. maja do 20. jula 2016. godine u iznosu od 150,00€ neto na mjesečnom nivou.

7. M. M., kao izvršiocem poslova pružanja usluge procjene vrijednosti službenih vozila Ministartsva zdravlja. Ugovorom broj 011-338/2015-15 od 21. juna 2016. godine predviđena naknada za izvršeni posao u periodu od 25. maja do 18. jula 2016. godine u iznosu od 250,00€ neto na mjesečnom nivou.

Po navedenim ugovorima poslodavac je pružio na uvid dokaz da je plaćen porez na lična primanja i prirez.

1.3. Služba za kadrovske, opšte poslove i finansije

U skladu sa članom 10. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Služba za kadrovske, opšte poslove i finansije vodi kadrovsku evidenciju i druge evidencije iz oblasti rada, kao i poslove koji se odnose na sprovođenje postupaka zapošljavanja.

U ovoj službi obavljaju se kadrovski i organizacioni poslovi u vezi sa ostvarivanjem plana i programa rada Ministarstva: izrada predloga godišnjeg plana rada Ministarstva i usaglašavanje izvještaja o radu unutrašnjih organizacionih jedinica Ministarstva; praćenje zakona i drugih propisa koji se odnose na državne službenike i namještenike; pripremanje opštih akata Ministarstva i pojedinačnih akata kojima se utvrđuju prava, obaveze i odgovornost zaposlenih u Ministarstvu; izrada finansijskog plana; pripremanje periodičnih izvještaja o ostvarenju budžeta; blagovremeno i namjensko korišćenje sredstava za namjene predviđene Budžetom i finansijskim planom; vođenje poslovnih knjiga, periodičnih obračuna i završnih računa, izrada finansijskih iskaza i dostavljanje podataka trezoru; provjera finansijske dokumentacije (ugovora, računa, obračuna i dr.); saradnja sa Ministarstvom finansija; kontakt sa poslovnim bankama; obavljanje knjigovodstveno-računovodstvenih poslova, praćenje finansijskog poslovanja Ministarstva; javne nabavke; praćenje i kontrola finansijske realizacije ugovora zaključenih u postupku javnih nabavki i drugi finansijsko-računovodstveni poslovi.

Ova služba je od 20.04.2017. godine novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji podijeljena na dvije službe: ***1. Službu za kadrovske i opšte poslove*** *i* ***2. Službu za finansije, računovodstvo i javne nabavke u kojoj je sistematizovano četiri radna mjesta, a zaposlena tri izvršioca.***

2. RAČUNOVODSTVENI SISTEM

Evidentiranje poslovnih događaja u Ministarstvu zdravlja temelji se na zakonskim propisima i računovodstvenim standardima primjenom gotovinskog načela u evidentiranju primitaka i izdataka, kao i primjenom modifikovanog načela u evidentiranju imovine, obaveza i potraživanja.

Kartonom deponovanih potpisa, za račun broj: 907-0000000083001-19 ***ovlašćenje za raspolaganje novčanim sredstvima*** *Ministarstva zdravlja odobrenim Budžetom za 2016. godinu, uz punovažno potpisivanje i upotrebu pečata, imala su sljedeća lica:*

Glavni službenik za finansije i odobravanje do 28.11.2016. godine bio je ministar Budimir Šegrt. Sekretar ministarstva Zoran Kostić bio je službenik za odobravanje do 25.05.2016. godine, nakon toga državni sekretar Mirjana Pešalj bila je službenik za odobravanje. Službenici za ovjeravanje bili su Jela Raonić i Julija Lazović.

Nakon izbora nove Vlade Crne Gore, od 30. novembra 2016. godine glavni službenik za finansije i odobravanje je ministar dr Kenan Hrapović i službenik za odobravanje je Nina Milović. Službenici za ovjeravanje su Jela Raonić i Julija Lazović.

3. PRIPREMA I PLANIRANJE BUDŽETA

3.1 Priprema budžeta i programski budžet

Od dobrog planiranja aktivnosti i pažljivog i domaćinskog upravljanja sredstvima u velikoj mjeri zavisi uspješnost rada svake organizacije. Ministarstvu zdravlja za rad i poslovanje obezbjeđuje se sredstva u budžetu Crne Gore. Priprema, planiranje, izvršenje budžeta i izvještavanje je obavezno da se vrši kroz programe i potprograme u skladu sa ***Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti*** *("Sl. list Crne Gore", br. 20/14 i 56/14)* ***i Odlukom Vlade o načinu izrade i sadržini programskog budžeta*** *("Službeni list Crne Gore", br. 038/08 od 20.06.2008).*
Pomenutom Odlukom Vlade, pored ostalog, bliže je propisan ***način izrade i sadržaj programskog budžeta****: potrošačke jedinice treba da pripremaju i planirajaju programski budžet (član 3 i 4 Odluke).* ***Programski budžet treba da sadrži*** *sljedeće elemente: naziv potrošačke jedinice, izjavu o misiji, naziv i opis programa i potprograma,* ***ciljeve programa i potprograma, zadatke programa i potprograma, indikatore programa i potprograma (input, autput, efikasnost, efektivnost) i*** *izvore finansiranja (član 8 Odluke).*

Ministar zdravlja je 21.12.2013. godine donio ***Interno pravilo za izradu predloga budžeta Ministarstva zdravlja.*** *Internim pravilom su propisane obaveze i koraci koje treba da preduzme menadžment Ministarstva zdravlja prilikom planiranja budžeta.*

Revizijom je utvrđeno da Interno pravilo za izradu predloga budžeta Ministarstva zdravlja ne sadrži obavezu planiranja programskog budžeta i planiranja indikatora za programe i potprograme.
Revizijom je utvrđeno da Uputstvo Ministarstva finansija za pripremanje budžeta potrošačkih jedinica za narednu fiskalnu godinu (2016. godinu) broj: 03-6467/1 od 27.05.2015. godine ne obavezuje potrošačke jedinice da njihovi programski budžeti treba da imaju indikatore programa i potprograma (input, autput, efikasnost, efektivnost) koje propisuje Vlada Odlukom o načinu i sadržini programskog budžeta.

Revizijom je utvrđeno da Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period od 2015. do 2018. godine, *kojima je Vlada odredila limite potrošnje i* ***zaključci Vlade br. 08-586 od 23.04.2015. godine,*** *doneseni povodom tih smjernica,* ***ne obavezuju potrošačke jedinice da u 2016. godini za njihove programe i potprograme određuju programske indikatore.***

Ministarstvo zdravlja je u propisanom roku 31.07.2015. godine *pod brojem 401-12/2015 podnijelo Ministarstvu finansija Zahtjev za dodjelu budžetskih sredstava za 2016. godinu, kojim je za izvršavanje svojih planiranih zadataka u 2016. godini,* ***tražilo ukupno 8.114.636,24€.***

Ministarstvo zdravlja je prethodne godine Zahtjevom za dodjelu budžetskih sredstava ***za 2015. godinu tražilo 1.727.889,86€*** *za izvršavanje svojih zadataka.*

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2016. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 079/15 od 31.12.2015 i 073/16 od 25.11.2016) za aktivnosti Ministarstva zdravlja ***u 2016. godini odobreno je 2.087.882,48€.***

Izvršenje budžeta *Ministarstva zdravlja u 2016. godini je planirano kroz izvođenje* ***dva programa:***

1) Program 413012981-Administracija - zahtijevano je 6.862.936,24€, a odobreno je 1.145.082,48€.

2) Program 413013451-Razvoj, ekonomska održivost i poboljšanje kvaliteta zdravstvene zaštite - zahtijevano je 1.251.700,00€, a odobreno je Zakonom 942.800,00€.

Finansiranje *rada Ministarstva zdravlja u 2016. godini planirano je iz* ***opštih prihoda*** *budžeta. U Izvještaju o novčanim tokovima prikazano je izvršenje budžeta Ministarstva zdravlja u 2016. godini u iznosu od* ***1.552.888,35€****, koje je finansirano pretežno iz opštih prihoda budžeta u iznosu od* ***1.478.360,53€****, a dijelom* ***iz sredstava donacija*** *u iznosu od* ***74.527,82€.***

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo zdravlja formalno ima programe, ali programi nemaju programske indikatore autputa, ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti koji bi služili kao sredstvo za praćenje rezultata u realizaciji programskih ciljeva Ministarstva.

Preporučuje se da Ministarstvo zdravlja u skladu sa Odlukom o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica ("Sl. list CG", br. 75/17) blagovremeno dopuni Interno pravilo za izradu predloga budžeta Ministarstva zdravlja u dijelu koji treba da precizira izradu programskog budžeta. Ministarstvo zdravlja, uz pomoć Ministarstva finansija, treba da formira programski budžet tako što će za svoje programe da odredi i primjenjuje programske indikatore.

3.2.Preusmjeravanja sredstava

Revizijom je utvrđeno da *su u 2016. godini* ***vršena značajna preusmjeravanja sredstava*** *po pojedinim pozicijama, kako na nivou pojedinih programa i po pozicijama, tako i preusmjeravanja sredstava na druge potrošačke jedinice. Na ovaj način* ***je u značajnoj mjeri mijenjana namjena upotrebe sredstava Ministarstva.***

Tabela preusmjeravanja sredstava budžeta Ministarstva zdravlja u 2016. godini:

Pozicija	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno+	Preusmjereno-
4111	434.027,05	411.327,05	0	-22.700,00
4112	67.261,95	64.261,95	0	-3.000,00
4113	158.301,74	150.401,74	0	-7.900,00
4114	69.255,93	65.855,93	0	-3.400,00
4115	10.094,81	10.094,81	0	0
4122	5.280,00	5.280,00	0	0
4124	1.000,00	1.000,00	0	0
4125	810	810	0	0
4127	12.000,00	34.300,00	22.300,00	0
4131	30.400,00	29.200,00	0	-1.200,00
4133	5.000,00	5.000,00	0	0

4135	*23.750,00*	*21.450,00*	*0*	*-2.300,00*
4141	*45.000,00*	*45.000,00*	*0*	*0*
4142	*2.000,00*	*2.425,00*	*425,00*	*0*
4143	*25.000,00*	*25.000,00*	*0*	*0*
4144	*1.000,00*	*1.000,00*	*0*	*0*
4146	*500*	*500*	*0*	*0*
4147	***11.400,00***	***58.400,00***	***47.000,00***	***0***
4148	*5.000,00*	*5.000,00*	*0*	*0*
4149	*15.000,00*	*13.075,00*	*0*	*-1.925,00*
4172	*500*	*500*	*0*	*0*
4191	*7.000,00*	*9.500,00*	*2.500,00*	*0*
4192	*500*	*4.500,00*	*4.000,00*	*0*
4193	*5.000,00*	*7.500,00*	*2.500,00*	*0*
4194	*10.000,00*	*10.000,00*	*0*	*0*
4195	***90.000,00***	***63.000,00***	***0***	***-27.000,00***
4199	*60.000,00*	*54.200,00*	*0*	*-5.800,00*
4415	*50.000,00*	*45.000,00*	*0*	*-5.000,00*
4630	*1*	*1*	*0*	*0*
4147	***153.900,00***	***243.900,00***	***105.000,00***	***-15.000,00***
4149	*30.000,00*	*30.000,00*	*0*	*0*
4153	*15.000,00*	*15.000,00*	*0*	*0*
4199	***590.000,00***	***326.098,25***	***0***	***-263.901,75***
4319	*103.900,00*	*106.301,75*	*2.401,75*	*0*
4415	*50.000,00*	*50.000,00*	*0*	*0*
	2.087.882,48	***1.914.882,48***	***186.126,75***	***-359.126,75***

*U tabeli su evidentna ukupna povećanja po pozicijama po osnovu preusmjeravanja u iznosu od **186.126,75€,** ukupna smanjenja po pozicijama po osnovu preusmjeravanja bila su u iznosu od **359.126,75€** i od toga iznos sredstava od **208.000,00€**, na osnovu zaključaka Vlade preusmjeren je na druge potrošačke jedinice.*

***Na osnovu Zaključka Vlade broj: 08-1306 od 05.05.2016. godine** izvršeno je preusmjeravanje sredstava sa Ministarstva zdravlja, sa pozicije **4147-Konsultantske usluge, projekti i studije**, na potrošačku jedinicu **40110-Sredstva za rješavanje stambenih potreba,** na poziciju 4515-Ostale pozajmice i krediti**,** u iznosu od **110.000,00€** za Stambenu zadrugu prosvjetnih radnika **„Solidarno“** za završetak stambeno-poslovnog objekta prosvjetnih i zdravstvenih radnika **u Baru,** za radove potrebne za tehnički prijem i izdavanje upotrebne dozvole.*

Zaključkom Vlade broj: 08-2546 od 22.09.2016. godine i Rješenjem Ministarstva finansija broj: 01-03-14651/1 od 23.09.2016. godine, odobreno je Ministarstvu zdravlja** preusmjeravanje sredstava iz **Tekuće budžetske rezerve u** iznosu od **35.000,00€** na poziciju **4147-Konsultantske usluge, projekti i studije** za prenos u istom iznosu na račun **Kliničkog centra Crne Gore**, za projekat **„HLA tipizacija i HLA laboratorija u Crnoj Gori“.

Ministarstvo zdravlja je svojim *Zahtjevom broj: 370-16/2016 od 23.12.2016. godine, tražilo sredstva za plaćanje obaveza prema* ***Stambenoj zadruzi zdravstvenih radnika Crne Gore "Zdravstvo"****.* ***Zaključkom Vlade broj: 08-3447 od 30.12.2016. godine*** *izvršeno je preusmjeravanje sredstava sa Ministarstva zdravlja sa računa 4199-Ostalo, na potrošačku jedinicu* ***40502-Rezerve, na izdatak Tekuća budžetska rezerva,*** *u iznosu od* ***98.000,00€.*** *Ministarstvo zdravlja je na osnovu* ***Sporazuma o obezbjeđenju sredstava za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u zdravstvu broj: 370-24/2115 od 25.12.2015. godine,*** *bilo obavezno da uplati sredstva u iznosu* ***od 350.000,00€ i dug iz*** *2013. godine u iznosu* ***od 50.000,00€.***

Preusmjeravanja sredstava Ministarstva zdravlja vršena su formalno u skladu sa članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list Crne Gore", br. 20/14 i 56/14), ali Ministarstvo zdravlja je tražilo preusmjeravanja sredstava za namjene za koje u Ministarstvu nijesu planirana sredstva Zakonom o budžetu Crne Gore za 2016. godinu *("Službeni list Crne Gore", br. 079/15 od 31.12.2015 i 073/16 od 25.11.2016)* ***- za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u zdravstvu. Ministarstvo zdravlja je 31.07.2015. godine pod brojem 401-12/2015 podnijelo Ministarstvu finansija Zahtjev za dodjelu budžetskih sredstava za 2016. godinu, kojim je za izvršavanje svojih planiranih zadataka u 2016. godini, tražilo ukupno 8.114.636,24€. Tim zahtjevom nijesu tražena sredstva za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u zdravstvu.***

Revizijom je utvrđeno da budžetski zahtjev Ministarstva zdravlja za 2016. godinu *morao biti* ***utemeljen na analizama realnih i stvarnih potreba, po strukturi rashoda i utvrđenim namjenama, s obzirom da Ministarstvo finansija nije isti u potpunosti prihvatilo. Ističe se posebno da je na razdjelu Ministarstva zdravlja,*** *na računskoj poziciji* ***4199-Ostalo, planirano 650.000,00€,*** *a na računskoj poziciji* ***4149-Ostale usluge, planirano je 45.000,00€.*** *Ministarstvo zdravlja nema detaljno obrazloženje za koje namjene u 2016. godini su planirana sredstva u iznosu od* ***695.000,00€, što čini 31,13% budžeta Ministarstva zdravlja.***

Zakonom o budžetu za 2016. godinu planirani su izdaci u iznosu od 2.087.882,48€. Nakon preusmjeravanja sredstava tekući budžet je iznosio 1.914.882,48€, a realizovani su izdaci u iznosu od 1.552.888,35€, odnosno 81,1% planiranih sredstava.

Na pozicijama 4199-Ostalo i 4149-Ostale usluge, po prirodi naziva, ne bi smjeli da se planiraju veliki izdaci a da za njih u stručnim elaboratima i u budžetskom zahtjevu nema precizno i ubjedljivo pojašnjeno obrazloženje. Poređenja radi za neimenovane i neprecizirane namjene Ministarstva zdravlja u 2016. godini *na računskoj poziciji* ***4199-Ostalo „planirano" je 650.000,00€, ili dva i po puta više sredstava nego što iznosi budžet Zavoda za socijalnu i dječiju zaštitu u 2016. godini (258.492,39€), a izvršenje je bilo u iznosu od samo 55.661,03€. Ovo dovoljno govori o kvalitetu planiranja budžeta Ministarstva zdravlja.***

Ovakav način planiranja budžeta Ministarstva zdravlja, gdje se za neprecizno određene namjene „planiraju" velika sredstva, pa se omogućava *preusmjeravanje sredstava za druge namjene* ***preko potrošačke jedinice Budžetske rezerve i*** *potrošačke jedinice* ***Sredstva za rješavanje stambenih potreba, omogućava nekontrolisanu potrošnju i ne doprinosi racionalnoj i namjenskoj upotrebi javnih sredstava u zdravstvu.*** *Plan budžeta treba da ima pisano obrazloženje koje jasno opisuje programske aktivnosti, programske ciljeve i programske indikatore.*

Ministarstvo finansija *u procesu reforme Budžeta****, uz stranu stručnu pomoć već trinaest godina organizuje seminare i obuke službenika*** *za uvođenje programskih budžeta u potrošačkim jedinicama budžeta Republike* ***sa ciljem da se poveća transparentnost, efikasnost, efektivnost i odgovornost za potrošnju budžetskih sredstava. Formalno je kod potrošačkih jedinica uveden nepotpun programski budžet - određeni su programi, ali ti programi nemaju programske indikatore autputa-proizvoda ili učinka i indikatore kojima se mjeri efikasnost i efektivnost , tj. uspješnost programa****.*

Kod potrošačkih jedinica kojima je u početku reforme bio uveden programski budžet (Ministarstvo prosvjete, Ministarstvo turizma, Ministarstvo saobraćaja, Direkcija za saobraćaj, Državna revizorska institucija i dr.), svaki program je imao programske indikatore kojima se mjerila uspješnost njihovog sprovođenja*.*[1]

---

[1] ***Podsjećamo na zaključke o podržavanju nalaza, mjera i preporuka Državne revizorske institucije, koji se odnose na planiranje budžeta, preusmjeravanja sredstava i korišćenje budžetskih rezervi, koje je 2010., 2011. i 2012. godine donijela Skupština Crne Gore:***

1. Skupština Crne Gore 24. saziva, *na petoj sjednici drugog redovnog zasijedanja u 2010. godini,* ***9. decembra 2010. godine,*** *usvojila* ***je Zaključke o podržavanju nalaza, mjera i preporuka Državne revizorske institucije iskazanih u Godišnjem izještaju*** *("Službeni list Crne Gore", br. 074/10 od 17.12.2010). U* ***Zaključcima,*** *pored ostalog stoji, da u cilju unaprjeđenja sistema javne potrošnje,* ***proces planiranja treba zasnivati na načelu sveobuhvatnosti tako što:***

1) Korisnici javnih sredstava treba da dosljedno primjenjuju propise koji uređuju oblast evidencije poslovnih transakcija, prije svega Zakona o budžetu, kao i da obezbijede veći nivo analitike u iskazivanju primitaka i izdataka, sa ciljem realnijeg praćenja ostvarivanja budžetskog plana.

2) Ministarstvo finansija treba da nastavi aktivnosti na uvođenju indikatora za programske budžete i sveobuhvatno planiranje budžeta po programima i potprogramima sa izvorima njihovog finansiranja.

2. Skupština Crne Gore 24. saziva, *na šestoj sjednici drugog redovnog (****jesenjeg) zasijedanja u 2011.*** *godini****, 24. novembra 2011. godine, usvojila je Zaključke o nalazima i preporukama Državne revizorske institucije,*** *iskazanim u Godišnjem izvještaju o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije ("Službeni list Crne Gore", br. 001/13 od 03.01.2013), od kojih je jedan glasio:*

Neadekvatno planiranje dovelo je do visokog nivoa preusmjeravanja planiranih iznosa kod potrošačkih jedinica, kao i nedosljednog korišćenja preusmjeravanja preko tekuće budžetske rezerve. Veliki broj potrošačkih jedinica u prvoj iteraciji je preusmjeravao sredstva na tekuću budžetsku rezervu do iznosa od 10% i nakon toga odmah iz tekuće budžetske rezerve isti iznos vraćao u korist sopstvenog budžeta.

Prepruka po ovom zaključku je glasila:

Neophodno je izvršiti izmjene i dopune Zakona o budžetu u dijelu preusmjeravanja i onemogućiti da se jednom preusmjerena sredstva ponovo vraćaju potrošačkoj jedinici.

3. Skupština Crne Gore 25. saziva, *na trećoj sjednici drugog redovnog (jesenjeg) zasijedanja* ***u 2012. godini usvojila je Zaključke o nalazima i preporukama Državne revizorske institucije, iskazanim u Godišnjem izvještaju o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije*** *("Službeni list Crne Gore", br. 001/13 od 03.01.2013).* ***U Zaključcima, pored ostalog, stoji:***

> ***Revizijom je utvrđeno da planiranje budžeta i njegovo izvršenje, pokazuje da budžeti pojedinih potrošačkih jedinica nijesu u potpunosti utemeljeni na analizama stvarnih potreba po strukturi rashoda i utvrđenim namjenama. Potrošačke jedinice formalno imaju programe, ali programi nemaju programske indikatore kao sredstvo za praćenje rezultata u realizaciji programskih ciljeva, što je predmet posebnog projekta koji još uvijek nije završen i implementiran. Revizijom je utvrđeno, da se nedostaci u planiranju rješavaju na način što se u jednom broju slučajeva koriste preusmjerenja koja prevazilaze zakonom utvrđene limite i namjene.***

3.3. Nalazi revizije o primjeni preporuka o planiranju budžeta

Imajući u vidu gore navedene obavezujuće zaključke Skupštine Crne Gore *o podržavanju nalaza, mjera i preporuka Državne revizorske institucije, tokom ove revizije* ***izvršen je uvid*** *u važeće propise* ***o planiranju budžeta****.*

Revizijom je utvrđeno da navedeni zaključci Skupštine Crne Gore o podržavanju nalaza, mjera i preporuka Državne revizorske institucije nijesu ispoštovani od strane Vlade i Ministarstva finansija, jer ovi subjekti nijesu izvršili neophodne izmjene i dopune propisa kako bi se precizno uredilo planiranje i izvršenje budžeta. Konstatovano je sljedeće:

1) ***Nije poštovana preporuka o neophodnoj izmjeni i dopuni Zakona o budžetu (koji je prestao da važi*** *03.05.2014.)* ***u dijelu preusmjeravanja kojom bi se onemogućilo da se jednom preusmjerena sredstva ponovo vraćaju istoj potrošačkoj jedinici. U Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (koji je stupio na snagu*** *03.05.2014)* ***u članu 45, koji reguliše preusmjeravanja, nema propisanog ograničenja kojim bi se onemogućilo da se jednom preusmjerena sredstva ponovo vraćaju istoj potrošačkoj jedinici preko budžetske rezerve.***

U Zakonu o budžetu *("Sl. list CG", br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, 12/07, 73/08, 53/09,* ***46/10, 49/10 i 53/11****), koji je prestao da važi, članom 33 propisano je:*

> ***Za hitne i nepredviđene izdatke tokom fiskalne godine koriste se sredstva tekuće i stalne rezerve.***
> *Ministarstvo finansija odlučuje o korišćenju sredstava, uz prethodnu saglasnost Vlade.*
> ***Ministarstvo finansija utvrđuje bliže kriterijume*** *za korišćenje sredstava rezervi iz stava 2 ovog člana.*
> *Ministarstvo finansija može obezbijediti sredstva iz rezervi za pokriće obaveza preuzetih ugovorom o koncesiji u skladu sa zakonom.*

U Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti *("Službeni list Crne Gore", br. 020/14 od 25.04.2014, 056/14 od 24.12.2014.), u članu 43, dato je novo rješenje:*

> ***Za neplanirane i nedovoljno planirane izdatke tokom fiskalne godine koriste se sredstva tekuće rezerve.***
> *Za hitne i nepredviđene izdatke tokom fiskalne godine koriste se sredstva stalne rezerve.*
> *O korišćenju sredstava tekuće i stalne rezerve, uz prethodnu saglasnost Vlade, odlučuje Ministarstvo finansija.*

Preporuka na osnovu ovog zaključka je glasila:

> ***Preporučuje se Ministarstvu finansija da nastavi sa aktivnostima na realizaciji i implementaciji Programskog budžeta u skladu sa Odlukom o načinu i sadržini Programskog budžeta*** *("Sl. list CG", br. 38/08 od 20.06.2008).*

Zbog složenosti budžetskog sistema i specifičnosti poslova koje obavljaju budžetski korisnici, finansijsko poslovanje korisnika i računovodstvo koje se koristi u evidentiranju poslovnih promjena treba prilagoditi potrebama budžeta, ***te je iz tog razloga prepručeno****:*

> ***Preporučuje se Vladi da donese posebnu Uredbu o budžetskom računovodstvu kojom bi se unaprijedile procedure u postojećem budžetskom poslovanju.***

Revizijom je utvrđeno da su kriterijumi iz člana 2. Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve uopšteni i da ostavljaju prostor za šira tumačenja. Iz tog razloga ***je prepručeno:***

> ***Preporučuje se Ministarstvu finansija da kroz doradu člana 2. Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve izvrši preciziranje kriterijuma za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, kako bi se obezbjedila dosljedna primjena člana 33 Zakona o budžetu da se ista isključivo koriste za hitne i nepredviđene izdatke.***

Revizijom je utvrđeno da u novom zakonskom rješenju nije propisan limit koji bi onemogućavao da se jednom preusmjerena sredstva u tekuću rezervu ponovo vraćaju istoj potrošačkoj jedinici, da bi ih mogla trošiti za drugu namjenu. *Naprotiv sredstva tekuće rezerve sada se na osnovu novog zakonskog rješenja* ***više ne troše za hitne i nepredviđene izdatke već za neplanirane i nedovoljno planirane izdatke, a Ministarstvo finansija se ne obavezuje da utvrđuje bliže kriterijume za korišćenje sredstava budžetskih rezervi. Novo propisano zakonsko rješenje za korišćenje budžetske rezerve suprotno je od preporučenog, jer omogućava da se sredstva tekuće budžetske rezerve troše bez ograničenja i bez plana, kada su namjene u pitanju. Preporuke DRI ne bi smjele da služe kao povod da se umjesto preporukom predloženog poboljšanja, novim propisom ozakonjuje loša praksa neracionalnog ponašanja u trošenju javnih sredstava.***

2) U Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ni jednim članom nije izričito propisana obaveza da se budžet potrošačke jedinice mora planirati i izvršavati u vidu programskog budžeta sa programima i potprogramima koji imaju indikatore autputa-proizvoda ili učinka i indikatore efikasnosti i efektivnosti.

3) Vlada nije donijela posebnu uredbu o budžetskom računovodstvu kojom bi se unaprijedile procedure u postojećem budžetskom poslovanju.

4) Ministarstvo finansija nije izvršilo doradu člana 2. Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve ("Službeni list Crne Gore", br. 023/09 od 31.03.2009) u kojem je trebalo precizirati kriterijume za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, kako bi se obezbjedilo da se ista isključivo koriste za hitne i nepredviđene izdatke.

Preporučuje se da Ministarstvo zdravlja u skladu sa Odlukom Vlade o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica ("Sl. list CG", br. 75/17 od 09.11.2017) blagovremeno dopuni Interno pravilo za izradu predloga budžeta, u dijelu koji treba da precizira izradu programskog budžeta. Ministarstvo zdravlja, uz pomoć Ministarstva finansija, treba da formira programski budžet tako što će za svoje programe da odredi i primjenjuje programske indikatore.

Preporučuje se Vladi da predloži izmjenu i dopunu Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojom bi se precizno definisala obaveza budžetiranja kroz primjenu programskih budžeta sa programima i potprogramima, koji obavezno sadrže programske indikatore autputa-proizvoda ili učinka i indikatore kojima se mjeri efikasnost i efektivnost, tj. uspješnost programa.

Preporučuje se Ministarstvu finansija da obnovi i intenzivira aktivnosti na primjeni Programskog budžeta u potrošačkim jedinicama u skladu sa Odlukom Vlade o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica ("Sl. list CG", br. 75/17), sa naglaskom na uvođenje programskih indikatora.

Godišnji zakon o budžetu treba pripremati tako da planiranje sredstva za programske aktivnosti koje se finansiraju preko jedne potrošačke jedinice, bude iskazano pregledno na jednom zbirnom razdjelu i na podrazdjelima za svaki program posebno.

Istovremeno, treba izmjenom zakona onemogućiti da se jednom preusmjerena sredstva, preko tekuće rezerve, ponovo vraćaju istoj potrošačkoj jedinici, kako se ne bi koristila za neplanirane ili druge namjene.

4. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Saglasno članu 2 i 3 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Ministarstvo zdravlja je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu na obrascima:

- ***Obrazac 3 – Izvještaj o novčanim tokovima III***
- ***Obrazac 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama***
- ***Obrazac 8 – Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine***
- ***Obrazac 9 – Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve***

4.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

***Obrazac 3 – Izvještaj o novčanim tokovima III** za period od 01.01. do 31.12.2016. godine:*

Novčani tok - ekonomska klasifikacija	Plan	Izvršenje u 2015. godini	Izvršenje u 2016. godini	Index izvršeno/ planiran
2	3	4	5	6
PRIMICI	**1.914.882,48**	**1.032.301,20**	**1.552.888,35**	**81,10**
Opšti prihodi	1.914.882,48	994.136,93	1.478.360,53	**77,20**
Namjenski prihodi				
Sopstveni prihodi				
Donacije		35.099,20	74.527,82	
Pozajmice i krediti		3.065,07		
Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	**1.914.882,48**	**1.032.301,20**	**1.552.888,35**	**81,10**
IZDACI	**1.914.882,48**	**1.032.301,20**	**1.552.888,39**	**81,10**
Tekući izdaci (2.1.1+4.2..1.2+2.1.3+2.1.4+2.1.5+2.1.6+2.1.7+2.1.8+2.1.9)	**1.713.579,73**	**906.934,47**	**1.284.796,88**	**87,30**
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	701.941,48	510.046,79	640.494,28	**86,52**
Ostala lična primanja	41.390,00	39.621,51	36.329,50	**87,26**
Rashodi za materijal	55.650,00	48.483,50	39.686,84	**93,68**
Rashodi za usluge	424.300,00	176.287,55	417.702,43	**76,76**
Tekuće održavanje	15.000,00	8.986,49	12.061,69	**81,86**
Kamate				
Renta	500,00	477,00	47,60	**98,20**
Subvencije				
Ostali izdaci	474.798,25	123.031,63	138.474,54	**83,39**
Transferi za socijalnu zaštitu (2.2.1+2.2.2+2.2.3+2.2.4+2.2.5)	**106.301,75**	**72.500,00**	**106.301,75**	**100,00**
Prava iz oblasti socijalne zaštite				
Sredstva za tehnološke viškove				
Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja				
Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite				
Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja	**106.301,75**	**72.500,00**	**106.301,75**	**100,00**
Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru				
Kapitalni izdaci	**95.000,00**	**7.818,54**	**113.640,43**	**119,62**
Otplata garancija				
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	**1,00**	**45.048,19**	**48.149,33**	
Rezerve				
Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	**1.914.882,48**	**1.032.301,20**	**1.552.888,39**	**81,10**

Podaci prikazani u obrascu 3 INT III u skladu su sa podacima prikazanim u glavnoj knjizi trezora.

Sredstva su planirana Zakonom o budžetu za 2016. godinu u iznosu od 2.087.882,48€, i to za program Administracija (413012981) u iznosu od 1.145.082,48€ i program Razvoj, ekonomska

održivost i poboljšanje kvaliteta zdravstvene zaštite (413013451) u iznosu od 942.800,00€. Nakon uvećanja planiranih sredstava preusmjeravanjem u iznosu od 186.126,75€ i smanjenjem u iznosu od 359.126,75€, tekući budžet iznosio je 1.914.882,48€. Sredstva su realizovana u iznosu od 1.552.888,35€, od čega za program Administracija u iznosu od 1.119.058,06€, za program Razvoj, ekonomska održivost i poboljšanje kvaliteta zdravstvene zaštite, u iznosu od 433.830,29€.

Ministarstvo zdravlja ima od 2005. godine otvoren račun kod Societe Generale banke ad Podgorica, br: 550-5554-08, koji nema oznaku „državni". Račun nije otvoren u skladu sa tačkom 82 Uputstva o radu državnog trezora. Stanje sredstava na ovom računu na dan 31.12.2016. godine bilo je 1.066,32€. (Komisija za pologanje stručnih ispita zdravstvenih radnika i saradnika sa visokim i višim obrazovanjem). Ministarstvo obavještava ministarstvo finansija na godišnjem nivou o stanju sredstava na ovom računu.

Preporučuje se da Ministarstvo zdravlja, ukoliko ima realni potrebu za otvaranjem posebnog bankarskog računa, zatraži saglasnost Ministarstva finansija u skladu sa tačkom 82 Uputstva o radu državnog trezora.

4.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, u članu 2 pod 3), neizmirene obaveze iz prethodnog perioda su definisane kao budžetske obaveze koje nijesu plaćene na dan dospjeća plaćanja i koje su nastale na osnovu zakona i u skladu sa zakonom i ugovorom.

Ministarstvo zdravlja je Ministarstvu finansija u roku dostavilo Izvještaj o neizmirenim obavezama.

Ministarstvo zdravlja- Obrazac 5- Izvještaj o neizmirenim obavezama za 2016. godinu:

	IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA	*Godina*	***2016***
redni broj	*OPIS*	*Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine*	*Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda (u €)*
1	*2*	*3*	*4*
1	*Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)*	*229.466,47*	*6.114,87*
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*	*229.466,47*	*6.114,87*
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)***	***229.466,47***	***6.114,87***

U Izvještaju o neizmirenim obavezama Ministarstva zdravlja sa stanjem na dan 31.12.2016. godine prikazane su obaveze u iznosu od 6.114,87€. Iskazane obaveze odnose se na obaveze za ostale tekuće izdatke.
Revizijom je utvrđeno da popisni elaborat Ministarstva zdravlja ne sadrži popisnu listu neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda, sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Popisna komisija Ministarstva zdravlja, koja je imenovana Rješenjem broj: 011-432/2016 od 29.12.2016. godine, nije dobila zadatak da popiše neizmirene obaveze.
S obzirom da subjekt revizije nije izvršio popis neizmirenih obaveza u Izvještaju o popisu obaveza na dan 31.12.2016. godine, revizijom nije moglo da se provjeri usaglašenost podataka u Izvještaju o neizmirenim obavezama sa podacima iz Izvještaja o popisu i sa podacima u popisnoj listi, tj. da provjeri da li pojedine stavke u Izvještaju odražavaju tačno stanje ovih obaveza. Subjekt revizije je naknadno dostavio pregled neizmirenih obaveza, koje se isključivo odnose na komunalne obaveze iz decembra 2016 godine, a dostavljeni su januara naredne godine.

Ovlašćena lica Ministarstva zdravlja su izjavila da za iskazane neizmirene obaveze Ministarstva zdravlja nijesu podnošeni zahtjevi za plaćanje u toku godine, jer ove obaveze dospijevaju za plaćanje u januaru 2017 godine.

Preporučuje se da Ministarstvo zdravlja, poštujući dobru računovodstvenu praksu, pored cjelovitog vršenja godišnjih popisa imovine vrši i komisijski konstatuje neizmirene obaveze, s ciljem otklonjanja mogućih grešaka u evidencijama imovine i obaveza.

4.3. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine

Potrošačke jedinice za neutrošena sredstva na računima za plaćanja prema inostranstvu, koja su evidentirana u glavnoj knjizi trezora kao izdatak, dostavljaju uz godišnje izvještaje i Izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine.

U dokumentaciji dostavljenoj Državnoj revizorskoj instituciji, akt br. 401-5/2017-2 od 31.03.2017. godine, subjekt revizije je dostavio Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine – Obrazac 8, kojom se tvrdi da nije bilo trošenja budžetskih sredstava nakon isteka fiskalne godine.

4.4. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve

*Shodno članu 2 Pravilnika, potrošačke jedinice za utrošena sredstva tekuće budžetske rezerve dostavljaju **uz godišnje finansijske izvještaje** i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve- Obrazac 9.*

Subjekat revizije je u roku dostavio Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve – Obrazac 9 u kojem je prikazano da je *Ministarstva zdravlja u fiskalnoj godini **koristilo sredstva tekuće budžetske rezerve, u iznosu od 98.000,00€. Revizijom je konstatovano da je subjekt revizije prekoračio limit za korišćenje sredstava budžetske rezerve za iznos od 2.255, 88€.***

Preporučuje se da Ministarstvo zdravlja poštuje kriterijume i limit koji je određen Pravilnikom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve *("Službeni list Crne Gore", br. 023/09 od 31.03.2009).* ***Izvještaj o korišćenju budžetskih rezervi i druge svoje finansijske izvještaje Ministarstvo zdravlja treba da radi u skladu sa pozitivnim propisima i računovodstvenim standardima, prikazujući u njima potpuno, tačno i objektivno stanje.***

5. IZVORI FINANSIRANJA MINISTARSTVA

Finansiranje *budžeta Ministarstva zdravlja vrši se iz budžeta* ***Crne Gore. Ukupni izdaci*** *Ministarstva zdravlja u 2016. godini iznosili su* ***1.552.888,35€.*** *Iz opštih prihoda budžeta finansirani su izdaci u iznosu od* ***1.478.360,53****€, a dio izdataka u iznosilu od* ***74.527,82€*** *finansiran je iz sredstava donacija (IPA – Projekat Adriatik -210 iznos od 70.967,94€, donacija CAESAR iznos od 3.559,88€).*

6. IZDACI

Za izvršenje budžeta države odgovoran je ministar finansija. Shodno članu 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti potrošačke jedinice dužne su da sredstva koriste u granicama utvrđenim zakonom i po dinamici koju je odobrilo Ministarstvo finansija. Za zakonito korišćenje sredstava odobrenih potrošačkoj jedinici odgovoran je budžetski izvršilac. Ugovorene obaveze potrošačke jedinice moraju biti u skladu sa planiranim i odobrenim sredstvima u skladu sa zakonom o budžetu za fiskalnu godinu.

Potrošačka jedinica može preuzimati nove ugovorene obaveze, koje će se realizovati i u narednoj fiskalnoj godini, pod uslovom da je taj izdatak u tekućem budžetu definisan kao višegodišnji izdatak, uz prethodno dobijenu saglasnost Ministarstva finansija.

Shodno članu 6 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, izdaci obuhvataju:

1) *tekuće izdatke za: bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, ostala lična primanja, rashode za materijal i usluge, tekuće održavanje, kamate, rentu, subvencije i ostale izdatke;*
2) *transfere za socijalnu zaštitu;*
3) *transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru;*
4) *kapitalne izdatke za nabavku i investiciono održavanje finansijske i nefinansijske imovine;*
5) *date pozajmice i kredite;*
6) *otplate dugova, garancija i obaveza iz prethodnih godina;*
7) *ostale isplate, u skladu sa zakonom.*

Zakonom o budžetu za 2016. godinu planirani su izdaci u iznosu od 2.087.882,48€. Nakon preusmjeravanja sredstava tekući budžet je iznosio 1.914.882,48€, a realizovani su izdaci u iznosu od 1.552.888,35€, odnosno 81,1% planiranih sredstava.

Preporučuju se Ministarstvu zdravlja da planiranje budžeta vrši u skladu sa realnim potrebama poštujući Odluku o načinu izrade i sadržini programskog budžeta.

6.1. 411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Na računu bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i sva plaćanja koja se odnose na neto zarade, poreze, opštinske prireze i doprinose koji se plaćaju iz ličnih primanja.

Obračun zarada i poreza i doprinosa iz ličnih primanja u Ministarstvu zdravlja se vrši na bazi propisane zakonske regulative i to:

- Zakona o radu (Sl. list Crne Gore broj49/08...54/14),
- Zakon o zaradama u javnom sektoru (Sl. list Crne Gore broj 16/16...42/17),
- Opšteg kolektivnog ugovora (Sl. List Crne Gore broj 14/14),
- Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa (Sl. List CG broj 18/15 od 20.04.2015. godIne),
- Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica (Sl. list RCG broj 65/01....Sl. list Crne Gore broj 83/16),
- Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (Sl list Crne Gore broj 13/07...22/17),
- Sporazuma socijalnih partnera o utvrdjivanju obračunske jedinice koeficijenta i startnog dijela zarade u bruto iznosima,
- Uputstva za obračun bruto zarada (Sl. list Crne Gore broj 5/11).

411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca:

	OPIS	IZNOS
1	*Planirano budžetom za 2016. godinu*	*701.941,48*
2	*Izvršeno*	*640.494,28*
3	*RAZLIKA 1-2*	*61.447,20*
3	*Sopstveni prihodi*	*-*
4	*Sredstva budžeta (FZZO)*	*640.494,28*

Za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca Ministarstvu zdravlja planirano je 738.941,48€, umanjeno je preusmjeravanjem za 37.000,00€, a izvršeno je 640.494,28€.

Ministarstvo zdravlja je u toku 2016. godine isplaćivalo zarade za 43, odnosno 47 državnih službenika i namjestenika. Nakon izvršene provjere u Ministarstvu zdravlja, utvrđeno je da broj 48 zaposlenih iz obrazaca IOPPD ne odgovara stvarnom broju, već da se tokom godine kretao od 43 do 47 zaposlenih, i to: januar 44, februar 43, mart 43, april 43, maj 43, jun 43, jul 43, avgust 43, septembar 44, oktobar 45, novembar 44, i decembar 47 zaposlenih.

U Ministarstvu zdravlja je objašnjeno da takav podatak u IOPPD obrascima stoji jer "stavku-ukupan broj zaposlenih iz tehničkih razloga nije bilo moguće mijenjati, ali podaci u obrascima IOPPD su podudarni sa obračunskim listama".

***Revizijom je utvrđeno** da se zaposlenima u Ministarstvu zdravlja visina fiksnog dijela zarade utvrđuje množenjem koeficijenta predviđenog za platni razred sa obračunskom vrijednošću koeficijenta koju utvrđuje Vlada Crne Gore.*

Na poziciji 4111-neto zarade *kod Ministarstva zdravlja je planirano 411.327,05€, a izvršeno je 378.786,45€. Sa ove pozicije su isplaćivane naknade za redovan rad, naknade za produženi rad i dodaci na zaradu. Varjabila je iznosila 10.450,12€.*

Neto zarade isplaćene u 2016 godini iznosile su:

Redni broj	MJESEC	Broj zaposlenih koji su primili neto zaradu	Ukupan iznos neto zarade	Varijabilni dio neto zarade	Bruto zarada
1	Januar	44	23.252,47	1.505,39	34.892,84
2	Februar	43	23.551,17	2.093,53	35.343,64
3	Mart	43	26.902,49	2.026,57	40.485,93
4	April	43	30.762,10	3.218,39	46.410,85
5	Maj	43	27.497,21	1.606,24	41.430,99
6	Jun	43	29.211,60	0,00	44.054,53
7	Jul	43	29.411,90	0,00	44.361,58
8	Avgust	43	29.087,84	0,00	43.867,63
9	Septembar	44	29.566,21	0,00	44.582,11
10	Oktobar	45	29.911,22	0,00	45.094,24
11	Novembar	44	28.668,76	0,00	43.204,76
12	Decembar	47	32.960,01	0,00	49.739,55
UKUPNO:			**340.782,98**	**10.450,12**	**513.468,65**

Neto zarada za mart i april 2016. godine se uvećala jer je stupio na snagu Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru pri čemu se povećala neto plata svim zaposlenim.Razlika između ukupnog iznosa neto zarade za mjesec mart i mjesec april je što je u mjesecu martu (prvoj polovini marta) obračun po starim koeficijentima odnosno po Zakonu o zaradama državnih službenika i namještenika a u drugoj po navedenom zakonu. Neto zarada u mjesecu maju 2016. godine se smanjila iz razloga što je prestao mandat jednog generalnog direktora.

U mjesecu junu navedene godine neto zarada se uvećala zbog obračuna razlike u koeficijentima po novoj sistematizaciji a državni sekretar je obračunat od 09. juna 2016. godine.

U mjesecu julu državnom sekretaru je obračunata zarada od 01. jula 2016. godine a razlika u plati iz mjeseca maja je obračunata i isplaćena za generalnu direktoricu. Shodno sporazumu o izmirenju potraživanja po osnovu manje isplaćenog toplog obroka i regresa, usvojenog na sjednici Vlade Crne Gore od 28. aprila 2016. godine, obračun zarda zaposlenih u Ministarstvu zdravlja je izvršen sa iznosom naknade zaposlenima koji su za period od 01. septembra do 31. decembra 2008. godine ostvarili pravo na potraživanje po osnovu manje isplaćenog toplog obroka a koji su saglasni da pred Agencijim za mirno rješavanje radnih sporova ostvare potraživanje u iznosu od poo 10,00€ uz julsku zaradu uz pripadajuće iznose poreza i doprinosa.

Neto zarada za mjesec septembar i mjesec oktobar 2016. godine je uvećana zbog obračuna i isplate zarade za po jednog novozaposlenog službenika.

U mjesecu novembru 2016. godine prestao je mandat generalnoj direktorici, koja je je bila na funkciji od 02. juna 2016. godine, u skladu sa Zakonom o izboru obornika I poslanika.

U mjesecu decembru 2016. godine došlo je do promjene rukovodeće strukture Ministarstva zdravlja na čije čelo je stupio novi ministar, državni sekretar i generalni direktor, pri čemu je dosadašnji kadar zadržao pravo na zaradu za period propisan Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sector, pa je došlo do uvećanja neto zarada.

> *Revizijom je utvrđeno da su u mjesecu decembru 2016. godine (dana 28. decembra) isplaćena značajna sredstva na ime uvećanja zarada pojedinim službenicima, na koja su obračunati porez i doprinosi za socijalno osiguranje.*

Na osnovu Odluke Vlade Crne Gore o uvećanju zarade državnih službenika (za 30% u odnosu na zaradu koja im pripada) koji obavljaju normativno-pravne poslove (Sl. list Crne Gore broj 59/14...66/15), ministar donio je odluku o pravu na uvećanje zarade za osam državnih službenika (broj. 11-6/2015, 23.012015. god.). Novoimenovani ministar, juna 2015. godine, Odlukom br. 11-6/2015-7, stavio je van snage postojeću odluku.

Po odluci koja je stavljena van snage, imenovani službenici primali su uvećanu zaradu, pet mjeseci. Nakon ukidanja odluke, jedna službenica, preko Ministarstva zdravlja, obratila se Komisiji za žalbe zbog ćutanja administracije, po njenom zahtjevu. Komisija je, rješenjem broj 548/16, od 28. jula 2016. godine, koje je Ministarstvu dostavljeno 25. novembra 2016. godine, naložila Ministrstvu zdravlja da odluči o zahtjevu imenovane. Nakon toga, novoimenovani ministar, donio je dvije odluke kojima je za 14 službenika utvrdjeno pravo na uvećanu zaradu i to za 2015. i 2016. godinu. Odlukom za 2015. godinu povećan je broj službenika kojima se uvećava zarada sa 8 na 13, bez obrazloženja, a pravilnik o sistematizaciji nije mijenjan do 2016. godine. Isplata po ovim odlukama izvršena je 28. decembra, na osnovu rješenja ministra zdravlja o uvećanju zarade i isplaćeno ukupo 58.474,57€, odnosno neto 38.008,47€.

Državna revizorska institucija ukazuje subjektu revizije da je trebao u primjeni odluka o uvećanju zarada voditi računa, da isključivo lica koja su raspoređena i neposredno obavljaju normativno-pravne poslove, steknu pravo na uvećanje zarade po tom osnovu.

Na poziciji 4112-porez na zarade *je planirano 64.261,95€ a izvršeno je 55.885,32€.*

Na poziciji 4113-doprinosi na teret zaposlenih *je planirano 150.401,74€, a izvršeno je 137.388,71€.*

Na poziciji 4114-doprinosi na teret poslodavca *je planirano 65.855,93€ , a izvršeno je 60.115,43€.*

Na poziciji 4115-Opštinski prirez na porez *je planirano 10.094,81€ , a izvršeno je 8.318,37€.*

Revizijom je utvrđeno da se u *Ministarstvu zdravlja evidencija o prisutnosti na poslu vodila uredno za svaki radni dan za 33 (trideset i tri) zaposlena, dok se za ostalih 15 (petnaest) zaposlenih ne vodi evidencija prilikom dolaska i odlaska sa posla, pa nema dokaza o njihovom prisustvu na poslu, kao osnov za obračun i isplatu zarada. Na osnovu navedenih spiskova o prisustvu na poslu, Ministarstvo zdravlja dostavljalo je obračun za zaradu Ministarstvu finansija.*

Preporučuje se da se svi zaposleni, bez obzira na radno mjesto, uredno evidentiraju prilikom dolaska i odlaska sa posla. Na osnovu prisustva na radu i u skladu sa rezultatima rada svi, bez izuzetka, treba da opravdaju zarade i ostala primanja.

6.2. 412–Ostala lična primanja

Na računu ostala lična primanja evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na zimnicu, naknade za stanovanje i odvojeni život, prevoz, naknade skupštinskim poslanicima, akademijske dodatke, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade.

*Za izdatak **412–Ostala lična primanja** Ministarstvu zdravlja planirano je 41.390,00€, uvećano je preusmjeravanjem za 22.300,00€, a izvršeno je 36.329,50€.*

***Na poziciji 4122-Naknade za stanovanje i odvojeni** život planirano je 5.280,00€, a izvršeno je 4.182,00€.*

***Pravo na naknadu za odvojeni život od porodice** u iznosu od 110,00€ neto mjesečno propisano je Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima (Sl. list CG broj 26/12), odnosno Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (Sl. list CG broj 40/16). Pravo na ovu naknadu ostvaruju oni zaposleni koji su po nalogu rukovodioca raspoređeni da rade van mjesta prebivališta i odvojeni od porodice. Shodno Uredbi o naknadama troškova državnim službenicima i namještenicima u 2016. godini isplaćena je naknada za 2 (dva) zaposlena u ukupnom iznosu od 4.182,00€, na osnovu rješenja o isplati. U postupku revizije nijesu utvrđene nepravilnosti.*

***Na poziciji 4124-Juilarne nagrade** planiran je iznos od 1.000,00€. U 2016. godini u Ministarstvu zdravlja nije bilo isplata jubilarnih nagrada zaposlenima.*

***Na poziciji 4125-Otpremnine** planiran je iznos od 810,00€. Sa ove pozicije u 2016. godini nije bilo isplata.*

U 2016. godini nije bilo isplata naknada zaposlenima za neiskorišćeni godišnji odmor.

***Na poziciji 4127-Ostale naknade** planiran je iznos od 34.300,00€, a izvršeno je **32.147,50€.** Sa ove pozicije su plaćane radne grupe i komisije po ranije preuzetim međunarodnim ugovorima i obavezama i naknade pojedinim zaposlenima za rad na pojedinim poslovima (komisije za javnu nabavku i sl.), a što je učinjeno na osnovu rješenja o varijabilnom dijelu zarade na bazi posebno uloženog truda i rezultata rada.*
*Granski kolektivni ugovor u članu 23. definiše i jednokratnu pomoć u slučaju smrti člana uže porodice u visini od 9 obračunskih vrijednosti koeficijenta dok porodici zaposlenog u slučaju smrti zaposlenog pripada pomoć u visini od 15 obračunskih vrijednosti koeficijenta. U periodu za koji se vrši revizija u Ministarstvu zdravlja po ovom osnovu **su isplaćena sredstva za 2 (dva) zaposlena,** pri čemu se na ovu vrstu isplata ne obračunavaju porez i doprinosi za socijalno osiguranje jer su sve isplate pojedinačno ispod iznosa koji se oporezuje.*

Preporučuje se da se rad u radnim grupama, ako se obavlja u redovno radno vrijeme za koje zaposleni prima zaradu, ne plaća kroz kategoriju varijabilnog dijela zarade kao rad sa izuzetnim rezultatima.

6.3. 413 – Rashodi za materijal

Na računu rashodi za materijal evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na: materijal, energiju, gorivo i ostale vrste materijala. Na ovoj poziciji planiran je iznos od 55.650,00€, a izvršeno je 39.686,84€.

413-1 Administrativni material

*Na računu rashodi za administrativni materijal evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na: kancelarijski materijal, sitan inventar, **sredstva higijene**, rezervne dijelove, radnu odjeću i ostali administrativni materijal.*
*Na računu 413-1 Administrativni materijal, Izdaci su planirani u iznosu od 30.400,00€, nakon preusmjeravanja sredstava u iznosu od 1.200.00€, tekući budžet je iznosio 29.200,00€. Izdaci su realizovani u iznosu **od 25.003,08**€, od čega iz opštih prihoda u iznosu od 24.944,52€, a za realizaciju iz IPA programa u iznosu od 58,56€. Uzorkom je obuhvaćeno 3.757,40€, odnosno, 15,03% realizovanih izdataka.*

Revizijom je utvrđeno da** je sa ove pozicije za nabavku novogodišnjih paketića u iznosu od 680,00€, izvršena uplata "Voli trade" doo Podgorica po predračunu br. 7 od 27.12.2016. godine (Rješenje br. 403-1002/2016-3 od 27.12.2016. godine). Ova sredstva trebalo je **planirati na poziciji 431-8 Ostali transferi pojedincima.

413-3 Materijal za posebne namjene

Na računu materijal za posebne namjene evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: materijal za izvođenje nastave, materijal za poljoprivredu, materijal za javni red i bezbjednost, materijal za odbranu, publikacije, časopisi i glasila, materijal za proizvodnju i usluge kao i ostali materijal za posebne namjene.

Na računu 413-3 Materijal za posebne namjene, izdaci su planirani u iznosu od 5.000,00€, realizovani u iznosu od 2.204,44€, iz opštih prihoda. Uzorkom je obuhvaćeno 337,09€, odnosno 15,29% realizovanih izdataka.

*Revizijom je utvrđeno da je sa ove pozicije izvršena nabavka sredstava za higijenu u skladu sa Ugovorom o isporuci robe (sredstava za higijenu) br. 406-28/2016-11 od 26.09.2016. godine, u iznosu od 2.326,34€, uzorkom obuhvaćena vrijednost iznosi 33,70€. **Ovaj izdatak za** sredstva za higijenu **plaćen je sa pozicije 413-3 Materijal za posebne namjene, a trebalo ga je realizovati sa računa 413-1 Administrativni materijal.***

U skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština ("Službeni list Crne Gore", br. 072/16 od 18.11.2016), subjekt revizije je izdatke za sredstva za higijenu trebao planirati i realizovati sa računa 4131 - Administrativni materijal.

413-5 Rashodi za gorivo

Ministarstvo zdravlja donijelo je Interno pravilo o visini potrošnje goriva na teret Ministarstva zdravlja, *br. 011-404/2016 od 26.09.2016. godine, kojim je stavljen van snage Pravilnik br. 011-181/2015 od 26.06.2015. godine, kojim su definisani limiti mjesečne potrošnje za: vozača ministra, sekretara ministarstva, generalne direktore, vozače Ministarstva.*

Na računu 413-5 Rashodi za gorivo, Izdaci su planirani u iznosu od 23.750,00€, nakon preusmjeravanja sredstava u iznosu od 2.300.00€, tekući budžet iznosi 21.450,00€. Izdaci su realizovani u iznosu od 12.479,32€, iz opštih prihoda. Uzorkom je obuhvaćeno 2.050,48€, odnosno 16,43% realizovanih izdataka.

Iznos od 2.050,48€, odnosi se na nabavku goriva od "Jugopetrol" a.d. Kotor, u skladu sa Ugovorom br. 406-21/2016/9 od 19.09.2016. godine. Revizijom u uzorku nijesu utvrđene nepravilnosti.

6.4. 414 – Rashodi za usluge

Na računu rashodi za usluge evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge i negativne kursne razlike, usluge prevoza, advokatske, notarske i pravne usluge, konsultantske usluge, projekte i studije, usluge stručnog usavršavanja kao i ostale usluge.

Program 413012981– Rashodi za usluge:

OPIS		IZNOS
1) Utvrđeno godišnjim planom	za 2016. godinu	**104.900,00**
2)Umanjeno putem preusmjeravanja		**1.925,00**
3) Uvećano putem preusmjeravanja		**47.425,00**
4) Raspoloživo za potrošnju		**150.400,00**
5) Izvršeno		**142.791,63**
6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100		**94,94**

Program 413013451– Rashodi za usluge:

OPIS		IZNOS
1) Utvrđeno godišnjim planom	za 2016. godinu	**183.900,00**
2)Umanjeno putem preusmjeravanja		**15.000,00**
3) Uvećano putem preusmjeravanja		**105.000,00**
4) Raspoloživo za potrošnju		**273.900,00**
5) Izvršeno		**271.392,28**
6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100		**99,08**

414-1 Službena putovanja

Na računu rashodi za službena putovanja evidentiraju se izdaci koji se odnose na službena putovanja u zemlji i inostranstvu. Rashodi za službena putovanja uključuju sve račune koji su prihvaćeni kao izdatak i opravdani putnim nalogom: prevoz, smještaj, ishrana i dnevnice.

Na računu 414-1 ***Službena putovanja****, izdaci su planirani u iznosu od 45.000,00€, realizovani u iznosu od 61.978,98€, od čega iz opštih prihoda u iznosu od 38.964,31€, a za realizaciju IPA programa, u iznosu od 23.014,67€. Uzorkom je obuhvaćeno* ***9.597,39€, odnosno*** *15,48% realizovanih izdataka.*

Sa računa 414-1 Službena putovanja, uzorkom su obuhvaćeni izdaci na ime troškova i smještaja licima koja nisu zaposlena u Ministartvu: konsultanti, zaposleni u Kliničkom centru. Kao dio uzorka navedeni su sledeći izdaci licima koja nisu zaposlena u Ministarstvu:
- Uplata sredstava u iznosu od ***450,00€,*** *izvršena je po računu Montenegro "Premijer", br . 52579 od 04.06.2015. godine, za usluge smještaja* ***prof. dr. V.A.*** *za vrijeme stručne edukacije hirurga u Kliničkom centru. Račun se odnosi na 2015. godinu.*
- Uplata sredstava, po računu "Intours" doo Podgorica, br. 212-324/2015 od 03.06.2015. godine, za dvije avio karte na relaciji: PG-BG-PG i BG-PG-BG u iznosu od ***307,56€,*** *od čega jedna karta je za profesora socijalne medicine B. M., angažovanog kao konsultanta za organizaciju poslova u medicini.*
Revizijom je utvrđeno da su za lica koja nijesu zaposlena u ovom Ministarstvu, plaćani izdaci za službena putovanja u iznosu od ***603,78€.***

Preporučuje se Ministarstvu zdravlja da budžetska sredstva koristi za Zakonom predviđene namjene, uz poštovanje Zakonom propisanog limita. Pri angažovanju stručnih lica, neophodno je kroz ugovor obuhvatiti sve troškove njihovog angažovanja (putne karte, troškove smještaja i dr.) i platiti sa pozicije konsultantske usluge, odnosno sa računa 414-1 Službena putovanja, isključivo treba vršiti plaćanja po osnovu izdataka za službena putovanja zaposlenih u Ministarstvu.

414-2 Reprezentacija

Na računu 414-2 Reprezentacija, izdaci su planirani u iznosu od 2.000,00€, preusmjeravanjima sredstava uvećani su za 425,00€, nakon čega tekući budžet iznosi 2.425,00€. Izdaci su realizovani u iznosu od 2.360,10€, iz opštih prihoda. Uzorkom je obuhvaćeno 709,99€, odnosno 30,08% realizovanih izdataka. Izdaci se odnose na ugostiteljske usluge. U uzorku nijesu utvrđene nepravilnosti.

414-3 Komunikacione usluge

Na računu komunikacione usluge evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na korišćenje fiksnih i mobilnih telefona, interneta, poštanske usluge i ostale komunkacione usluge.
Na računu 414-3 Komunikacione usluge, izdaci su planirani u iznosu od 25.000,00€, realizovani su u iznosu od 20.972,68€, iz opštih prihoda. Sa ove pozicije realizovani su izdaci Pošti Crne Gore u iznosu od 5.500,85€, usluge DHL 58,88€, racuni M-tela za fiksnu i mobilnu telefoniju u iznosu

od 14.852,43€, od čega računi za mobilnu telefoniju iznose 11.700,55€. Takodje, plaćeni su i gotovinski računi u iznosu od 560,52€.

Izdaci za mobilnu telefoniju realizovani su u skladu sa Internim pravilom za korišćenje mobilnih telefona na teret Ministarstva zdravlja, br. 011-350/2015 od 29.12.2015. godine i br. 011-218/2016. godine od 30.06.2016. godine. U skladu sa pravilima, službenicima odnosno namještenicima, određen je limit za potrošnju telefonskih inpulsa, na teret Ministarstva, na sledeći način: 1) Bez limita: ministar, državni sekretar, sekretar Ministarstva, generalni direktori, šef kabineta; 2) Limit 100€: PR Ministarstva; 3) Limit 30€: načelnici/ce – Direkcije za harmonizaciju propisa i međunarodnu saradnju, - Direkcije za ekonomiku u zdravstvu i IT sistem, - Odjeljenje za kreiranje politika za sprječavanje zloupotrebe droga, - Služba za kadrovske, opšte poslove i finansije, službenici za javne nabavke, službenici za računovodstvene poslove; 4) ostali sližbenici 10€. Uzorkom je obuhvaćeno 3.495,44€, odnosno 16,67% realizovanih izdataka. U uzorku nijesu utvrđene nepravilnosti.

414 – 4 Bankarske usluge i negativne kursne razlike i provizija banke

Na računu 414-4 Izdaci za bankarske usluge i negativne kursne razlike, planirani su u iznosu od 1.000,00€, realizovani u iznosu od 808,15€. Uzorkom je obuhvaćen iznos od 123,72€. Odnosi se na plaćene provizije prilikom isplate zarada. U uzorku nijesu utvrđene nepravilnosti.

414- 6 Advokatske, notarske i pravne usluge

Na računu advokatske, notarske i pravne usluge evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na advokatske, notarske i pravne usluge. Izdaci su planirani u iznosu od 500,00€, realizovani u iznosu od 30,00€, uzorkom je obuhvaćen iznos od 10,00€. U uzorku nijesu utvrđene nepravilnosti.

414-7 Konsultantske usluge, projekti i studije

Na računu 414-7 Konsultanske usluge projekti i studije, izdaci su planirani u iznosu od 165.300,00€, nakon preusmjeravanja sredstava povećanjem u iznosu od 152.000,00€ i smanjenjem u iznosu od 15.000,00€, tako da je tekući budžet iznosio 302.300,00€. Izdaci su realizovani u iznosu od 276.762,73€. Uzorkom je obuhvaćen iznos od 63.319,90€, odnosno 22,88% realizovanih izdataka.

Povećanje plana u iznosu od 152.000,00€, odnosi se na:
1) iznos od 33.000,00€, preusmjeren je u okviru Programa: Razvoj, ekonomska održivost i poboljšanje kvaliteta zdravstvene zaštite, sa izdatka 4199 Ostalo na izdatak 4147 Konsultantske usluge, projekti i studije, za izmirenje obaveza prema licima angažovanim preko ugovora o privremenim i povremenim poslovima i prispjelih obaveza (Rješenje Ministarstva finansija, br. 03-12405/1 od 29.08.2016. godine);
2) iznos od 84.000,00€ (Rješenje Ministarstva finansija, br. 03-19698/1 od 22.12.2016. godine), za sredstva za izmirenje obaveza;
3) iznos od 35.000,00€, preusmjeren je sa izdatka 471 Tekuća budžetska rezerva, u skladu sa Zaključkom Vlade Crne Gore, br. 08-2546 od 22.09.2016. godine i Rješenjem Ministarstva finansija, br. 01-03-14651/1 od 23.09.2016. godina. Sredstva su odobrena za projekat "HLA tipizacija i HLA laboratorija u Crnoj Gori".

Smanjenje plana u iznosu od 15.000,00€, izvršeno je:
*1) prenosom na **potrošačku jedinicu Sredstva za rješavanje stambenih potreba** (Organizacioni kod 40110) Program: Stambena politika (programski kod: 2431), na izdatak: 4515 Ostale pozajmice i krediti, u skladu sa Zaključkom Vlade Crne Gore, br. 08-1306 od 05. maja 2016. godine i u skladu sa aktom Ministarstva finansija, br. 03-7049/1 od 27.04.2016. godine.*

***Uzorkom obuhvaćeni izdaci za konsulatntske usluge**: po Ugovoru o konsaltingu br. 100-79/2016 od 01.02.2016. godine zaključenim sa S. Lj., za pripremu i sprovođenje otvorenog postupka javne nabavke i tenderske procedure u Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore za nabavku dva linearna akceleratora za potrebe Kliničkog centra Crne Gore, sa pratećom opremom; Ugovor o konsaltingu br. 100-148/2014-7 od 20.11.2015. godine, zaključen sa Č. A., dipl. pravnikom Ministarstva javne uprave i Ministarstva evropskih poslova, za obavljanje konsultantskih usluga u oblasti inkorporiranja međunarodnih i EU standarda iz oblasti zdravstvene zaštite* u *nacionalno zakonodavstvo i nacionalni zdravstveni sistem; Ugovor o konsaltingu br. 100-52/2016 od 11.2.2016. godine zaključenim sa prof. dr S. A., za konsultantske usluge na definisanju normativnog okvira **za izradu Liste ljekova** i usklađivanje sa uporednim iskustvima iz oblasti farmaceutike U skladu sa članom 2 ugovora, navedene aktinosti će se realizovati u periodu od 15.02.2016. godine do 31.12.2016. godine. U skladu sa članom 3 ugovora, **naknada iznosi 850,00€ na mjesečnom nivou**, a po dostavljenim izvještajima u skladu sa članom 4 ugovora, korisnik konsaltinga je u obavezi da plaća i troškove smještaja nastale u toku vršenja aktivnosti iz predmeta ugovora; Ugovor o konsaltingu br. 100-51/2016 od 10.02.2016. godine, zaključenim sa prof. dr. Z. T., za obavljanje konsultantskih usluga na uređenju nacionalne politike iz oblasti ljekova i sprovođenju permanentne analize potrošnje ljekova u Crnoj Gori. U skladu sa članom 2 ugovora, navedene aktinosti će se realizovati u periodu od 15.02.2016. godine do 31.12.2016. godine. U skladu sa članom 3 ugovora, naknada iznosi 850,00€ na mjesečnom nivou, a po dostavljenim izvještajima. U skladu sa članom 4 ugovora, korisnik konsaltinga je u obavezi da plaća i troškove smještaja nastale u toku vršenja aktivnosti iz predmeta ugovora.; Ugovor o konsaltingu br. 100-402/2016 od 25.08.2016. godine, zaključen sa M. B., kliničkim farmakologom za obavljanje konsultanskih usluga-tabelarne i informatičke obrade za izradu predloga Liste ljekova, koja nije usvojena, već je formirana nova komisija za njenu izradu.*
*U reviziji su uzorkom obuhvaćeni **izdaci za projekte** sa Ministarstvom nauke, i konstatovano:*

a) Prenos sredstava Medicinskom fakultetu Podgorica:

*za **Projekat „Biološke karakteristike malignoma dojke** i njihovu povezanost sa matičnim kancerskim ćelijama“. Prvobitna obaveza Ministarstva iznosila je 15.957,92€, usled protoka vremena, postojali su uslovi za smanjenje potrebnih sredstava za realizaciju Projekta, umjesto 15.957,92€, potrebna sredstva su utvrđena u iznosu od 9.389,10€.*
*Uzorkom obuhvaćen Iznos od 31.489,00€ odnosi se na isplatu sredstava Medicinskom fakultetu Podgorica, **za realizaciju Nacionalnih naučno - istraživačkih projekta u periodu 2014.-2015. godine iz prioritetne oblasti istraživanja: Medicina i zdravlje ljudi,** u vezi sa aktom Ministarstva nauke br. 01-3408 od 20.12.2016. godine.*

b) Prenos sredstva Institutu za javno zdravlje Podgorica:

Uzorkom obuhvaćen iznos od od 3.200,00€ isplaćen Institutu za javno zdravlje Podgorica, u skladu sa Rješenjem Ministarstva zdravlja br. 404-521/2016 od 22.12.2016. godine.

c) Prenos sredstava Kliničkom centru Crne Gore:

Iznos od 10.659,00€ isplaćen je Kliničkom centru Crne Gore, u skladu sa Rješenjem br. 404-176/2015-6 od 03.03.2016. godine, za realizaciju ***Projekta "Prospektivna studija uticaja genetskih faktora*** *spoljašne sredine na pojavu multiple skleroze u Crnoj Gori uz upoređivanje rezultata sa rezultatima istih parametara dobijenih u Norveškoj". Sredstva su predviđena za treću godinu izrade ovog projekta, odnosno do kraja istraživanja iz budžeta Ministarstva zdravlja.*

Preporučuje se subjektu revizije da rashode za naučno istraživačke projekte, posebno ako je u pitanju druga potrošačka jedinica, treba planirati na poziciji 431 – 9 Ostali transferi institucijama*.*

414-8 Usluge stručnog usavršavanja

Na računu usluge stručnog usavršavanja evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na usluge koje pruža pravno ili fizičko lice radi usavršavanja i edukacije zaposlenih.

Na računu 414-8 Usluge stručnog usavršavanja, izdaci su planirani u iznosu od 5.000,00€, realizovani u iznosu od 1.159,25€, iz opštih prihoda. Uzorkom je obuhvaćen iznos od 257,50€, odnosno 22,21% realizovanih izdataka. Izdaci se odnose na plaćanja kotizacija za učešća na seminarima. Revizijom u uzorku nijesu utvrđene nepravilnosti.

414-9 Ostale usluge

Na računu ostale usluge evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na ostale usluge koje nisu pomenute u prethodnim klasifikacijama.

Na računu 414-9 Ostale usluge, izdaci su planirani u iznosu od 45.000,00€, nakon umanjenja u iznosu od 1.925,00€, tekući budžet iznosi 43.075,00€. Izdaci su realizovani u iznosu od 53.630,54€, od čega iz opštih prihoda iznos od 32.491,19€, iz sredstava IPA iznos od 21.139,35€. Uzorkom je obuhvaćen iznos od 12.709,64€, odnosno 23,70% realizovanih izdataka, odnosi se na sledeće izdatke: Za usluge prevođenja, za usluge fotokopiranja, Usluge skladištenja dokumentacije, za usluge organizacije seminara. Revizijom u uzorku nijesu utvrđene nepravilnosti.

6.5. 415 - Rashodi za tekuće održavanje

Na računu tekuće održavanje evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namijenjeni održavanju javne infrastrukture, građevinskih objekata i opreme u ispravnom stanju. Tekuće održavanje obuhvata: čišćenje, otklanjanje sitnijih nedostataka, rutinske preglede, podmazivanje, otklanjanje sitnijih kvarova i dr.

Izdaci za održavanje opreme planirani su u iznosu od 15.000,00€, realizovani u iznosu od 12.061,69€, iz opštih prihoda. Uzorkom je obuhvaćen iznos od 7.315,34€, koji je utrošen za popravku skenera, za usluge popravke i održavanja vozila i servisne intervencije na informatičkoj opremi. Revizijom u uzorku nijesu utvrđene nepravilnosti.

6.6. 417 - Renta

Na računu renta evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke za zakup objekata, opreme ili zemljišta.
***Zakonom o budžetu za 2016. godinu** planiran je iznos od **500,00€**, a izvršenje je bilo u iznosu od **47,60€** ovih izdataka**.** Ovi rashodi u 2016. godini iznose 47,60€.Izvršena je isplata na osnovu Ugovora o zakupu Garažnog mjesta. Nijesu utvrđene nepravilnosti.*

6.7. 419 – Ostali izdaci

*Na računu **419 – Ostali izdaci** evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu, troškove sudskih postupaka, izradu i održavanje softvera, osiguranje, kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, komunalne naknade, kazne, takse i ostale izdatke.*

*Zakonom o budžetu za 2016. godinu, **Ostali izdaci**-konto 419, su planirani u iznosu od 762.500,00€, koji je preusmjeravanjem **smanjeni za 296.701,75**€ dok je preusmjeravanjem izvršeno povećanje od 9.000,00€, tako da je tekući budžet za ove izdatke Ministarstva zdravlja iznosio **474.798,25.** Testom pozicije 419 obuhvaćen je iznos od **24.736,34€ što je 17,86%** ukupnog izvršenja **od 138.474,54€.***

Program 413012981-419-Ostali izdaci

OPIS	*IZNOS*
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2016. godinu	***172.500,00***
2) Umanjeno putem preusmjeravanja	***32.800,00***
3) Uvećano putem preusmjeravanja	***9.000,00***
4) Raspoloživo za potrošnju	***148.700,00***
5) Izvršeno	***115.471,91***
*6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100*	***75,70***

*Izdaci na programu 413012981 realizovani su u iznosu od **115.471,91€ odnosno 66,94%** planiranih sredstava, uključujući **i 2.900,00€ sredstava iz IPA programa.***

419-Ostali izdaci za Program 413013451-Razvoj,ekonomska održivost i poboljšanje kvaliteta zdravstva:

OPIS	*IZNOS*
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2016. godinu	***590.000,00***
2) Umanjeno putem preusmjeravanja	***263.901,75***
3) Uvećano putem preusmjeravanja	***0,00***
4) Raspoloživo za potrošnju	***326.098,25***
5) Izvršeno	***23.002,63***
*6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100*	***5,96***

Na programu 413013451 realizovani su ***419-Ostali izdaci*** *u iznosu od* ***23.002,63€,*** *uključujući* ***i 3.559,88€ sredstva iz IPA programa,*** *odnosno* ***3,90%*** *planiranih sredstava.*

4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Program 413012981-4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu:

OPIS	*IZNOS*
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2016. godinu	***7.000,00***
2) Umanjeno putem preusmjeravanja	***0,00***
3) Uvećano putem preusmjeravanja	***2.500,00***
4) Raspoloživo za potrošnju	***9.500,00***
5) Izvršeno	***7.061,75***
*6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100*	***74,33%***

Za ovu poziciju- ***Program 413012981*** *planiran je iznos od* ***7.000,00€*** *koji je preusmjeravanjem od* ***2.500,00€*** *povećan na iznos od* ***9.500,00€****, izvršenje je bilo u iznosu od* ***7.061,75€ kao i 2.900,00€ IPA projekta.*** *Na ovoj poziciji planirana su sredstva za privremene i povremene poslove koji su neophodni za rad Ministarstva a nijesu sistematizovani, pa je neophodno angažovati lica po osnovu ugovora o djelu. Isplate po osnovu angažovanja po ugovoru o djelu vršene su preko bankarskih računa tih lica****. Testirano je 1.718,47€ ili 17,25%*** *i odnosi se na: Ugovor br. 11-16/2016-16 od 27.07.2016. godine za angažovanje stručnog člana disciplinske komisije; Ugovor br. 11-70/2016 od 01.07.2016. godine i 30.09.2016. godine za angažovanje na poslove vozača i redovno servisiranje i održavanje vozila ministarstva i distribuiranje pošte; Ugovor br. 404-212/2016-16 od 25.07.2016. godine za angažovanje stručnog člana disciplinske komisije; Ugovor br. 011-338/2015-15 od 21.06.2016. godine za pružanje usluge procjene vrijednosti službenih automobila Ministarstva zdravlja i Ugovor br. 11-69/2016 od 01.04.2016. godine za angažovanje na poslove vozača i redovno servisiranje i održavanje vozila ministarstva i distribuiranje pošte u toku i nakon isteka radnog vremena. U kontrolisanim transakcijama iz uzorka nijesu nađene nepravilnosti.*

4192- Izdaci po osnovu troškova sudskih sporova

*Za ovu poziciju-****Program 413012981*** *planiran je iznos od* ***500,00€*** *koji je preusmjeravanjem od* ***4.000,00€*** *povećan na iznos od* ***4.500,00€****, izvršenje je bilo u iznosu od* ***4.180,45€*** *ili 92,90% ovih izdataka****. Testirano je 750,45€ ili 17,95%.*** *Kontrolom nijesu nađene nepravilnosti.*

4193-Izrada i održavanje softvera.

*Za ovu poziciju-****Program 413012981*** *planiran je iznos od* ***5.000,00€*** *koji je preusmjeravanjem od* ***2.500,00€*** *povećan na iznos od* ***7.500,00€****. Na ovoj poziciji nije bilo izdataka.*

4194-Izdaci za Osiguranje.

Za ovu poziciju- ***Program 413012981*** *planiran je iznos od* ***10.000,00€*** *izvršenje je bilo u iznosu od* ***4.180,45€. Testirano je 1.050,08€ ili 17,79****%. U kontrolisanim transakcijama iz uzorka nije bilo nepravilnosti. Kontrolisani Izdaci su realizovani na osnovu ugovora o javnim nabavkama.*

***4195-Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama*.**

*Za ovu poziciju- **Program 413012981** planiran je iznos od **90.000,00€** koji je preusmjeravanjem od **27.000,00€** smanjen na iznos od **63.000,00€,** izvršenje je bilo u iznosu od **62.768,93€,** ili 99,63% ovih izdataka**. Testirano je 11.096,43€ ili 17,68%** i odnosi se na plaćanja kontribucije po osnovu članstva Crne Gore u **Međunarodnoj agenciji za atomsku energiju**, obaveze po osnovu članstva u **Svjetskoj zdravstvenoj organizaciji**, djela obaveze za članstvo u **Zdravstvenoj mreži Jugoistočne Evrope** i sl.*

4199-Ostali izdaci-ostalo

Program 413012981-Ostali izdaci-ostalo (4199):

OPIS	*IZNOS*
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2016. godinu	***60.000,00***
2) Umanjeno putem preusmjeravanja	***5.800,00***
3) Uvećano putem preusmjeravanja	***0,00***
4) Raspoloživo za potrošnju	***54.200,00***
5) Izvršeno	***32.658,40***
*6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100*	***60,25***

***4199-Ostali izdaci-ostalo.** Za ovu poziciju, **Program 413012981,** planiran je iznos od **60.000,00€** koji je preusmjeravanjem od **5.800,00€** smanjen na iznos od **54.200,00€**, izvršenje je bilo u iznosu od **32.658,40€** ili **60,25%** ovih izdataka**. Testiran je iznos od 10.120,91€ ili 18,18% (za oba programa i IPA sredstva)** i odnosi se na: naknade za rad u **Drugostepenoj ljekarskoj komisiji** u iznosu od po 150,00€ za više članova, za rad članova **Komisije za eksternu provjeru kvaliteta stručne edukacije kadra** u iznosu od 150,00€; za rad članova **Komisije za odobravanje primjene lijeka koji nije na osnovnoj listi** u iznosu od po 150,00€ za rad **Nacionalnog tima za ocjenu bolničke njege za majke i novorođenčad u porodilištu** u iznosu od 200,00€; za rad članova **Odbora za sprovođenje Granskog kolektivnog ugovora** u iznosu od 100,00€ i 300,00€; za rad članova **Radne grupe za izradu Predloga Liste ljekova** u iznosu od 300,00€ i Rješenje potpisano od strane ministra prof. dr. Budimira Šegrta br. 403-166/2016 od 01.03.2016. godine, u ukupnom iznosu od 3.550,00€, poklon za 8. mart zaposlenim, kojim je obuhvaćen testirani iznos od 100,00€ i 300,00€.*

Program 413013451-4199- Ostali izdaci-ostalo:

OPIS	*IZNOS*
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2016. godinu	***590.000,00***
2) Umanjeno putem preusmjeravanja	***263.901,75***
3) Uvećano putem preusmjeravanja	***0,00***
4) Raspoloživo za potrošnju	***326.098,25***
5) Izvršeno	***19.442,75***
*6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100*	***5,96***

4199-Ostali izdaci-ostalo. *Za ovu poziciju,* ***Program 413013451,*** *planiran je iznos od* ***590.000,00€*** *koji je preusmjeravanjem od* ***263.901,75€*** *smanjen na iznos od* ***326.098,25€****, izvršenje je bilo u iznosu od* ***19.442,75€*** *ili* ***5,96%*** *ovih izdataka.* ***Testiran je iznos od 10.120,91€ ili 18,18% (za oba programa i IPA sredstva)*** *i odnosi se na: Rješenje potpisano od strane ministra dr Kenana Hrapovića br. 403-993/2016-1 od 26.12.2016. godine u ukupnom iznosu od 9.750,00€, za novogodišnje poklone zaposlenim kojim je obuhvaćen testirani iznos od 5.200,00€.*

Testirani *iznos od* ***1.401,00€, koji*** *je isplaćen po Rješenju br. 403-851/2015. iz sredstava* ***Donacije*** *"Nacionalni CESAR sastanak" na račun firme "Montenegro Premijer" hotela „Podgorica" sa komponente prekograničnog projekta* ***IPA (evidencija sredstava IPA programa-Donacija).***

Kontrolom transakcija iz zadatih uzoraka na pozicijama izdataka 419 - Ostali izdaci su utvrđene nepravilnosti:

Po Rješenju br. 403-166/2016 od 01.03.2016. godine, potpisanom od strane ministra u ukupnom iznosu od 3.550,00€, isplaćeni su pokloni za 8. mart službenicama_Ministarstva po 100,00€.

Po Rješenju br. 403-993/2016-1 od 26.12.2016. godine, potpisanom od strane ministra u ukupnom iznosu od 9.750,00€, isplaćeni su novogodišnji pokloni zaposlenima u Ministarstvu.

Za novogodišnje poklone i poklone za 8. mart Zakonom o budžetu Crne Gore za 2016. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 079/15 od 31.12.2015 i 073/16 od 25.11.2016) nijesu planirana sredstva. Ministarstvo zdravlja u svom budžetskom zahtjevu nije tražilo sredstva za novogodišnje poklone i poklone za 8. mart.

Preporucuje se da Ministrastvo, odnosno odgovorna lica, ubuduće vode računa o mjerama štednje Vlade.

6.8. 431 Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Na računu transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koja su vezana za učesnike u javnoj potrošnji, nosioce javne potrošnje, nevladin sektor i pojedince, pod uslovom da nemaju komercijalni karakter.

4319-Ostali transferi institucijama.

Za ovu poziciju, ***Program 413013451,*** *planiran je iznos od* ***103.900,00€*** *koji je preusmjeravanjem od* ***2.401,00€*** *smanjen na iznos od* ***106.301,75€,*** *izvršenje je bilo u iznosu od* ***106.301,75€,*** *ili* ***100,00%*** *ovih izdataka****. Testiran je iznos od 34.633,31€ ili 32,58%*** *i odnosi se na Rješenje br. 403-49/2016 od 04.07.2016. godine kojim je definisano da se vrši transfer sredstava Farmaceutskoj komori Crne Gore i Ljekarskoj komori Crne Gore u mjesečnim iznosima od* ***4.329,17€.*** *Kontrolom nijesu nađene nepravilnosti.*

6.9. 441 Kapitalni izdaci

Na računu kapitalni izdaci evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata za infrastrukturu opšteg značaja, lokalnu infrastrukturu, građevinske objekte, uredjenje zemljišta, opremu, investiciono održavanje kao i ulaganja u hartije od vrijednosti, zalhe i ostalo.

Zakonom o budžetu za 2016. godinu, kapitalni izdaci su planirani u iznosu od 100.000,00€, koji je preusmjeravanjem smanjen za 5.000,00€. Na programu 413012981 iznos od 50.000,00€ se preusmjeravanjem smanjuje na 45.000,00€, a na programu 413013451 planiran je iznos od 50.000,00€.

*Ukupni kapitalni izdaci u 2016. godinu iznose **113.640,43€** i to: na programu **413012981** realizovani su u iznosu od **39.785,07€ odnosno 88,41%** planiranih sredstava **i 23.855,36€ sredstava iz IPA programa**, dok su na programu **413013451** realizovani u iznosu od 50.000,00€, odnosno 100% planiranih sredstava.*

4415-Izdaci za opremu

Testom pozicije 4415 obuhvaćen je iznos od 41.336,35€ što je 36,37% ukupnog izvršenja od 113.640,43€.

Program413012981-4415-Izdaci za opremu

OPIS	*IZNOS*
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2016. godinu	***50.000,00***
2)Umanjeno putem preusmjeravanja	***5.000,00***
3) Uvećano putem preusmjeravanja	***0,00***
4) Raspoloživo za potrošnju	***45.000,00***
5) Izvršeno	***39.785,07***
*6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100*	***88,41%***

*Izvršenje od **39.785,07€** odnosi se na kupovinu **opreme** u iznosu od **35.245,66€** (odnosi na nabavku kompjuterske opreme, klima uređaja, isporuku i montažu opreme za video konferencije, kao i za kupovinu **perifernog materijala za opremu** u iznosu od **4.539,41€** kao što su: tastature; zvučnici; bežični telefon; sitan instalacioni material i drugi sitni inventar.*

Program413012981- 4415-Izdaci za opremu-IPA projekat (donacija)

OPIS	*IZNOS*
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2016. godinu	***0,00***
2)Umanjeno putem preusmjeravanja	***0,00***
3) Uvećano putem preusmjeravanja	***0,00***
*4) Raspoloživo za potrošnju **IPA projekat** (donacija) 14.11.2016.godine*	***23.855,36***
5) Izvršeno	***23.855,36***
*6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100*	***100%***

Testirani *iznos od 23.855,36€ je isplaćen, iz sredstava Ministarstva zdravlja koja su prenešena od strane Ministarstva finansija dana 14.11.2016. godine sa komponente prekograničnog projekta* ***IPA Adri Health Mob*** *a odnosi se na* ***nabavku medicinskog uređaja-defibrilatora*** *za potrebe ambulante aerodroma Podgorica, firmi Farmont MP d.o.o. po Ugovoru br. 403-106/2015-417* ***(sredstva IPA programa).***

Program 413013451- 4415-Izdaci za opremu

OPIS	*IZNOS*
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2016. godinu	***50.000,00***
2)Umanjeno putem preusmjeravanja	***0,00***
3) Uvećano putem preusmjeravanja	***0,00***
4) Raspoloživo za potrošnju	***50.000,00***
5) Izvršeno	***50.000,00***
*6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100*	***100%***

Sa ove pozicije vršen je ***prenos sredstava*** *u skladu sa Ugovorom broj: 404-144/2015 od 05.10.2015. godine potpisanog između Ministarstva nauke, Ministarstva zdravlja i Kliničkog Centra Crne Gore kao nosioca projekta istraživanja i razvoja "****HLA tipizacija I HLA labaratorija u Crnoj Gori (HLA-MNE)"*** *koji se finansira u okviru projekta "Visoko obrazovanje i istraživanje za inovacije i konkurentnost" (****INVO****), iz sredstava kredita Međunarodne banke. Grant se dodjeljuje za period od 01. oktobra 2015. godine do 30. septembra 2017. godine. Opredijeljena sredstva je obavezno da obezbijedi Ministarstvo nauke u ukupnom iznosu od 315.000,00€ iz sredstava "INVO" projekta i Ministarstvo zdravlja u ukupnom iznosu od 150.000,00€ iz sredstava budžeta Ministarstva zdravlja. U kontrolisanim transakcijama iz uzorka nijesu nađene nepravilnosti.*

6.10. 4630 Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Na računu ***4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda*** *evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata kojima se izmiruju obaveze iz prethodnog perioda.*

Zakonom o budžetu Crne Gore ***za 2016. godinu****, planirana su sredstva za isplatu obaveza iz prethodnog perioda* ***na razdjelu Ministarstva zdravlja,*** *na poziciji* ***4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda,*** *u iznosu od* ***1,00€****.*
U Predlogu Zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2016. godinu na razdjelu Ministarstva zdravlja, na poziciji 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda, prikazana su izvršena plaćanja u iznosu od ***48.149,33€.***

Revizijom je utvrđeno, na osnovu uvida u bazu podataka i analitički pregled plaćanja obaveza iz prethodnog perioda, da su korišćena sredstva u iznosu od ***48.149,33€*** *u svrhu finansiranja obaveza za tekuće izdatke* ***Ministarstva zdravlja*** *koji nijesu plaćeni u* ***prethodnom periodu****.*

Ovlašćena lica Ministarstva zdravlja su izjavila da su ovo plaćanja koja su vršena po osnovu sudskih presuda protiv Ministarstva zdravlja, a koja su izvršena ***prinudnim putem.***

Ministarstvo zdravlja nije podnosilo zahtjeve za plaćanja, jer se radilo o prinudnim naplatama.

7. SUDSKI SPOROVI

Ministarstvo zdravlja u drugom stepenu donosi rešenja po žalbi izjavljenoj na rešenja Fonda za zdravstveno osiguranje, koji odlučuje u prvom stepenu o pravima na refundaciju troškova i drugim pravima pacijenata a koja su propisana Pravilnikom o bližim uslovima i načinu ostvarivanja određenih prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

Revizijom je utvrđeno da je** Ministarstvo zdravlja izgubilo **12 sudskih sporova, od toga 10 kod Upravnog suda.

Pregledani sudski sporovi:

-Presuda Osnovnog suda** broj P. br. 1432/15 od 14.03.2016. godine, da se tužiocima na ime naknade za rad u Odboru za sprovođenje, praćenje i primjenu Granskog kolektivnog ugovora za zdravstvenu djelatnost za period od 01.04.2012. do 30.03.2015. godine isplate naknade članovima **ukupno 33.162,14€ (radni spor).

Privredni sud:

*-Rješenje o izvršenju Privrednog suda - uplaćen iznos **3.665,23€.***

Upravni sud:

***- Presuda Upravnog suda U. broj 2171/16 od 22.02.2017. godine** kojom je poništeno rješenje Ministarstva zdravlja, broj 52-2/2014 0d 13.06.2016. godine. Upravni spor po tužbi dr V. N. protiv Odluke Komisije za zvanje primarijus, kojom tužiocu, specijalisti urgentne medicine, **nije dodijeljeno zvanje primarijus** (troskovi spora 400 €).*

***- Presuda Upravnog suda U. br. 2469/2015 od 31.03 2016.** - poništeno rješenje Ministarstva zdravlja, po tužbi B. M. iz Podgorice (troskovi spora 400 eura).*

***- Presuda Upravnog suda U. br. 1949/2015 od 03.03 2016.** Poništeno rješenje Ministarstva zdravlja po tužbi M. L., zbog refundiranja troškova za lijek. Rješenje Ministarstva zdravlja je drugostepeno (troskovi spora 430 eura).*

***-Presuda Upravnog suda U. br. 1452/15 od 29.12.2015.** Poništeno rješenje Ministarstva zdravlja, troškovi spora 400,00, po tužbi M. D., zbog refundiranja troškova za bolničko liječenje. Rješenje Ministarstva zdravlja je drugostepeno.*

***-Presuda Upravnog suda U. br. 804/15 od 25.11.2015.** Poništeno rješenje Ministarstva zdravlja po tužbi "Ital-Dent" DOO Podgorica (troskovi spora 400 €). Rješenje Ministarstva zdravlja je drugostepeno.*

***-Presuda Upravnog suda U. br. 1990/14 od 26.03.2015.** Poništeno rješenje Ministarstva zdravljapo tužbi S. Č., zbog refundiranja troškova za bolničko liječenje. Rješenje Ministarstva zdravlja je drugostepeno (troskovi spora 430 €).*

***-Presuda Upravnog suda U. br. 1586/13 od 27.02.2014.** Poništeno rješenje Ministarstva zdravlja po tužbi M. Đ. i B. Đ., zbog refundiranja troškova za bolničko liječenje. Rješenje Ministarstva zdravlja je drugostepeno (troskovi spora 280 €).*

***-Presuda Upravnog suda U.br. 1025/15 od 11.12.2015.** Poništeno rješenje Ministarstva zdravlja, troškovi spora 430,00€, po tužbi S. K. I., zbog refundiranja troškova za medicinsko tehničko pomagalo. Rješenje Ministarstva zdravlja je drugostepeno.*

-Presuda Upravnog suda U. br. 1768/15 od 29.03.2016. *Poništeno rješenje Ministarstva zdravlja, troškovispora 430,00€, po tužbi Z. J., zbog refundiranja troškova za bolničko liječenje. Rješenje Ministarstva zdravlja je drugostepeno.*

-Presuda Upravnog suda U. br. 2469/15 od 31.03.2016. *Poništeno rešenje Ministarstva zdravlja, troškovi spora 400,00€, po tužbi B. M., zbog refundiranja troškova za laboratorijske analize. Rješenje Ministarstva zdravlja je drugostepeno.*

Revizijom su konstatovane činjenice da je Ministarstvu zdravlja Upravni sud poništio svih deset rješenja na koja su tužbu podnijela oštećena lica koja su tražila refundiranja troškova (za bolničko liječenje, za lijekove, za laboratorijske analize, za medicinsko tehničko pomagalo i sl.).

Preporučuje se subjektu revizije da prilikom odlučivanja u upravnim postupcima, postupa u skladu sa zakonom, kako bi se izbjeglo odbijanje žalbi i time povećanje sudskih troškova na teret budžeta, zbog nepotrebnog suđenja i izgubljenih sporova.

8. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA I UNUTRAŠNJA REVIZIJA

8.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Članom 1, 2 i 9 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru *(„Sl.list CG“ broj 73/08, 20/11 i 30/12, 34/14) odredjeno je da korisnici sredstava budžeta Crne Gore, budžeta opština, državni fondovi, nezavisna regulatorna tijela, akcionarska društva i druga pravna lica u kojima država ili opštine imaju većinski vlasnički udio,* ***uspostavljaju kontrolne aktivnosti*** *radi ostvarivanja ciljeva subjekta svođenjem rizika na prihvatljiv nivo, primjenom pisanih pravila, principa i postupaka.*

Unutrašnju reviziju u Ministarstvu zdravlja obavlja Jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija na osnovu Sporazuma o povjeravanju poslova unutrašnje revizije Ministarstva zdravlja broj 01-1978/2012 od 21.06.2012. godine i Ministarstva finansija broj 05-6593 od 22.06.2012. godine.

Na osnovu člana 14 stav 2 i 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl.list CG“, broj 73/08, 20/11,....i 34/14), Ministar zdravlja je donio ***Odluku br. 404-383/2016-2 od 09.09.2016. godine, o usvajanju internih pravila i procedura za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole*** *u Ministarstvu zdravlja i određivanju lica za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu zdravlja. Ministarstvo ima* ***Akcioni plan*** *za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, broj: 404-383/2016-3 od 09.09.2016-3 i* ***Registar rizika*** *Ministarstva zdravlja, broj: 404-383/2016-4 od 12.09.2016. godine.*

Rješenjem o određivanju lica zaduženog za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskih upravljanja i kontrola u Ministarstvu zdravlja, broj 404-185/2016 od 05.04.2016. godine, određena je Ljiljana Vujisić, načelnica službe za opšte poslove i finansije u Ministarstvu zdravlja.

Ministarstvo zdravlja je uradilo ***Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2016. godinu*** *(obrasci GI-FMC za 2016. godinu), broj: 403-86/2017 od 01.02.2017. godine i dostavilo Direkciji za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole Ministarstva finansija.*

Revizijom je utvrđeno da je ***izvršeno razdvajanje dužnosti kojom se sprječava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu. Postoji 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****.* *Rješenjem broj: 403-78/2017-1 od 13.02.2017. godine* ***raspoređen je službenik za finansije za postupke ovlašćivanja i odobravanja.***

Revizijom je utvrđeno da ***postoji dugoročni plan upravljanja ljudskim resursima koji uključuje prognoze: penzionisanje, izmjene strukture institucije, smanjenje ili povećanje broja zaposlenih i drugo.*** *Na osnovu člana 149 Zakona o državnim službenicima i namještenicima Ministarstvo zdravlja je* ***izradilo Kadrovski plan*** *br. 11-30/2015-6 od 11.12.2015. godine na koji je Ministarstvo finansija dalo saglasnost broj 03-16369/ od 09.12.2015. godine*

Ministarstvo zdravlja je ***donijelo interna akta kojima se regulišu prava, ograničenja i pravdanje pojedinih rashoda kao što su: službena putovanja, reprezentacija, potrošnja goriva, upotreba telefona, rad u radnim grupama ili drugim oblicima timskog rada i drugo****.*

Ministarstvo zdravlja ima sljedeća Interna pravila, koja regulišu interne procedure:

1. *Etički kodeks,*
2. *Uputstvo o kućnom redu,*
3. *Uputstvo o prijemu stranaka u Ministarstvu zdravlja,*
4. *Interno pravilo za izradu predloga budžeta Ministarstva zdravlja,*
5. *Interna procedura za obračun i isplatu zarada,*
6. *Interno pravilo o načinu plaćanja faktura,*
7. *Inteno pravilo o visini potrošnje goriva na teret Ministarstva zdravlja,*
8. *Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret sredstava Ministarstva zdravlja,*
9. *Procedura za odobravanje službenog putovanja,*
10. *Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja,*
11. *Interno pravilo o evidenciji državne imovine,*
12. *Interno pravilo o blagajničkom poslovanju,*
13. *Interno pravilo o neizmirenim obavezama,*
14. *Interno pravilo o dostavljanju stanja neizmirenih obaveza ministru/kolegijumu,*
15. *Interno pravilo o načinu trebovanja i evidenciji kancelarijskog i potrošnog materijala,*
16. *Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju,*
17. *Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Ministarstvu zdravlja,*
18. *Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki šopingom u Ministarstvu zdravlja,*
19. *Pravilnik o postupanju Ministarstva zdravlja prilikom sprovođenja postupka javne nabavke neposrednim sporazumom,*
20. *Evidencija o prisutnosti na radu,*
21. *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva zdravlja.*

8.2. Uspostavljanje i nalazi unutrašnje revizije

Ministarstvo zdravlja je uredilo ***unutrašnju reviziju tako što je obavljanje unutrašnje revizije povjerilo jedinici unutrašnje revizije drugog subjekta, na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.***

Revizijom je utvrđeno da unutrašnju reviziju u Ministarstvu zdravlja obavlja Jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija *na osnovu Sporazuma o povjeravanju poslova unutrašnje revizije Ministarstva zdravlja broj: 01-1978/2012 od 21.06.2012. godine i Ministarstva finansija broj: 05-6593 od 22.06.2012. godine.*

Urađen je Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije za 2016. godinu*, broj: 401-1/2017-1 od 08.02.2017. godine i* ***Izvještaj unutrašnje revizije raspolaganja sredstvima donacije UNICEF-a****.*

9. IMOVINA

Imovinu *Ministarstva Zdravlja Crne Gore čine transportna sredstava, kancelarijska oprema, kancelarijski namještaj, kao i novčana sredstva u blagajni.*

Na osnovu člana 55 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl. list Crne Gore", br. 5/12, 25/12, 44/12, 61/12, 20/13, 17/14, 06/15, 80/15, 35/16, 41/16, 61/16, 73/16, 03/17, 19/17 i 68/17), člana 44 Zakona o državnoj imovini ("Sl. list Crne Gore", br. 21/09 i 40/11) a u vezi sa članom 4 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl. list Crne Gore", br. 34/09) Ministar zdravlja je Rješenjem br. 011-432/2016 od 29.12.2016. godine imenovao Komisiju za popis pokretne imovine sa kojom raspolaže Ministarstvo zdravlja kao i popis gotovog novca u blagajni na dan 31.12.2016. godine. Komisija za popis je izvršila popis ***imovine*** *kako slijedi:*

1. *Konstatovala je da je na dan 30.12.2016. godine (zadnji radni dan) stanje gotovine u blagajni nula (0) eura.*
2. *Sačinila popisne liste i posebnu evidenciju pokretne imovine (na PL obrascu) koju koristi i sa kojom raspolaže Ministarstvo zdravlja .*
3. *Komisija za popis je dala predlog za otpis osnovnih sredstava koja su usled dotrajalosti van upotrebe.*

Ministar je donio Odluku o rashodovanju dijela osnovnih sredstava broj: 011-432/2016-5.
Poslat je dopis Upravi za imovinu broj: 011-432/2016-8 uz propisane obrasce PLPS-1 i tabelarni prikaz osnovnih sredstava za 2016. godinu.

Rekapitulacija stanja imovine data je u narednoj tabeli:

R.B	***VRSTA OSNOVNIH SREDSTAVA***	***NABAVNA VRIJEDNOST***	***OTPISANA VRIJEDNOST***	***SADAŠNJA VRIJEDNOST***	***NAPOMENA***
1.	*STANOVI*	⁄	⁄	⁄	
2.	*GRAĐEVINSKI OBJEKTI*	⁄	⁄	⁄	
3.	*GRAĐEVINSKO ZEMLJIŠTE*	⁄	⁄	⁄	
4	*KANC.NAMJEŠTAJ I OPREMA*	***150.862,02***	***81.806,06***	***69.055,96***	
5.	*TRANSPORTNA SREDSTVA*	***94.903,46***	*Procijenjena vrijednost na dan 28.06.2016.* ***27.500,00*** ***Ispravka vrijed.*** ***2.750,00*** *(10% od procijenjene vrijednosti za šest mjeseci) Otpisana amortizacija do 28.06.2016. 67.403,46*	***24.750,00***	*Ministarstvo je u junu 2016.godine angažovalo ovlašćenog procjenjivača za vozla čija je knjigovodstvena vrijednost nula(0) a ista imaju upotrebnu vrijednost.*
	UKUPNO:	***245.765,48***	***151.959,52***	***93.805,96***	

Sadašnja vrijednost osnovnih sredstva na dan 31.12.2016. godine iznosi ***93.805,96€,*** *a za 2015. godinu iznosila je* ***45.733,84€****, što čini* ***povećanje od 48.072,12€*** *ili* ***105,11%.*** *Osnovna sredstva sastoje se od: kancelarijskog namještaja i opreme sadašnje vrijednosti* ***69.055,96€*** *i transportnih sredstava sadašnje vrijednosti* ***24.750,00€****.*

Revizijom je utvrđeno *da u 2016. godini nije vršena nabavka službenih vozila. Na dan 31.12.2016. godine Ministarstvo zdravlja je imalo 4 službena vozila koja su starija od 5 godina za koja je knjigovodstvena vrijednost u junu bila 0,00€ a* ***novom procjenom*** *vrijednosti vozila u junu 2016. godine od strane ovlašćenog procjenjivača, njihova procijenjena vrijednost je utvrđena na iznos od 27.500,00€.*

Osnovna sredstva su iskazana po nabavnoj, odnosno revalorizovanoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu (uključen je i porez na dodatu vrijednost).

Amortizacija osnovnih sredstava izvršena je u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika razvrstavajući sredstva po grupama osnovnih sredstava i koristeći propisane stope amortizacije.

***Nabavna vrijednost** opreme na dan 31.12.2016. godine iznosila je **245.765,48€**. Primjenom **amortizacione** stope od **10% i 20%,**u zavisnosti od vrste opreme, nabavna vrijednost je umanjena za iznos amortizacije od **151.959,52€** i svedena na **sadašnju vrijednost** od **93.805,96€**.*

***Povećanje** tokom 2016. godine odnosilo se na: nabavku klima uređaja, kompjuterske opreme i opreme za videokonferenciju u iznosilu od 35.245,66€. Nabavke su izvršene krajem godine i za njih se nije obračunavala amortizacija.*

Nabavke su izvršene na osnovu odluka i dostavljene su fakture od dobavljača a iste su razvrstane na odgovarajuća konta. Amortzacija se obračunavala od sledećeg mjeseca od dana aktiviranjna nabavke.

*Nabavna vrijednost opreme, koja je Odlukom Ministra zdravlja br. 011-432/2016-5 **rashodovana,** iznosi **8.424,16€**, otpisana vrijednost **6.548,54€,** a neotpisana vrijednost iznosi **1.875,62€,** za koju se smanjuje kapital.*

10. JAVNE NABAVKE

***Revizijom je utvrđeno** da je Ministarstvo zdravlja Rješenjem broj: 11-75/2016-32 od 31.05.2016. godine imenovalo službenika za javne nabavke. Imenovani službenik za javne nabavke ispunjava uslove za rad predviđene članom 58 Zakona o javnim nabavkama što se vidi iz Uvjerenja o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki br. 01-3282 od 09.05.2013. godine.*

Ministarstvo zdravlja je, shodno odredbama člana 38 Zakona o javnim nabavkama, u propisanom roku sačinilo Plan javnih nabavki, koje je Odlukom br. 406-4/2016 od 22.01.2016. godine usvojilo i dostavilo Ministarstvu finansija za davanje saglasnosti.

***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.*

***Plan javnih nabavki za 2016. godinu** iznosio je 290.850,00€ na koji je Ministarstvo finansija dalo saglasnost aktom broj 03-807/1 od 25. januara 2016. godine. Planirana je nabavka robe u iznosu od 156.750,00€ i izvršenja usluga u iznosu od 134.100,00€. Aktom broj 406-4/2016-9 od 14. novembra 2016. godine Ministarstvo zdravlja je od Ministarstva finansija zatražilo saglasnost na izmjene i dopune plana javnih nabavki za 2016. godinu gdje su definisani predmeti ukupne vrijednosti javnih nabavki u iznosu od 271.850,00€ što predstavlja smanjenje u iznosu od 19.000,00€. Ministarstvo finansija je aktom broj 03-16646/1 od 08.11.2016. godine dalo saglasnost na izmjene i dopune plana javnih nabavki po kojem vrijednost robe iznosi 131.750,00€, a vrijednost usluga iznosi 140.100,00€.*

Plan javnih nabavki je objavljen na portalu javnih nabavki.

Ministarstvo zdravlja je uz akt broj: 406-6/2017-1 od 28.02.2017. godine blagovremeno pripremilo i dostavilo Upravi za javne nabavke Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2016. godinu.
U Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama u 2016. godini ugovorena vrijednost javnih nabavki ***u otvorenom postupku (dvadeset postupaka=šest za robe u vrijednosti od 93.257,33€ + četrnaest za usluge u vrijednosti od 99.967,83€) sa porezom iznosi 193.225,16€,*** *nabavke* ***male vrijednosti (šoping-dva postupka=jedan za robe u vrijednosti od 1.000,00€ + jedan za usluge u vrijednosti od 6.000,00€)*** *iznose* ***7.000,00€*** *sa porezom. Dodijeljene javne nabavke putem* ***neposrednog sporazuma (sedamdesetčetiri postupka)*** *iznose* ***18.488,84€.*** *Ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke sa PDV-om u 2016. godini iznosio je* ***218.714,00€.***

Neposrednim sporazumom izvršene su 74 javne nabavke u iznosu 18.488,84€, *ili 8%* ***ukupnog izvršenog godišnjeg budžeta za javne nabavke****, što je u skladu sa članom 30 stav 2 Zakona o javnim nabavkama****. Neposrednim sporazumom vršene su sitne nabavke kao što su: usluge štampanja; ugostiteljske usluge;* ***DHL*** *poštanske usluge; nabavka banera; sredstva za higijenu; nabavka klima uređaja; pranje i servisiranje auta; servisiranje kompjutera; službeni list; štampanje i kopiranje i sl****.*

Revizijom je izvršena provjera tačnosti Izvještaja pregledom sprovedenih procedura. Izvršen je dvostruki uvid u dokumentaciju o *javnim nabavkama (prvi put prilikom kontrole izdataka po pozicijama, koje su obuhvaćene testovima i drugi put kontrolom dokumetacije o javnim nabavkama u kancelariji službenika za javne nabavke).*
Konstatuje se da su, *saglasno Zakonu o javnim nabavkama, za svaki pregledani pojedinačni postupak javnih nabavki obuhvaćen testom po pozicijama izdataka, sprovedene propisane procedure na osnovu kojih su donešena rješenja o izboru najpovoljnijeg ponuđača sa kojim je sačinjen ugovor uz priloženu činidbenu garanciju banke. Rješenja sadrže obrazloženja u kojma su detaljno opisane odrađene procedure.*

U ***tri*** *postupka javne nabavke blagovremeno je* ***izjavljena žalba,*** *i to:*

1) *Otvoreni postupak javne nabavke* ***usluge arhiviranja*** *i izlučivanja arhivske građe, procijenjene vrijednosti od 3.200,00€ od strane preduzeća „Knjaz“ DOO Podgorica (Podnosilac žalbe) na izbor najpovoljnije ponude broj 406-41/2016-11 od 27.03.2017. godine, preduzeća „Gint-M“ DOO Podgorica. Ministarstvo zdravlja je rješenjem br.406-41/2016-16 od 13.04.2017. godine obustavilo predmetni postupak javne nabavke iz razloga što* ***nije dostavljena ni jedna ispravna ponuda****.*

2) *Otvoreni postupak javne nabavke usluge elektronskog paketa propisa procijenjene vrijednosti od 2.300,00€ od strane preduzeća „NESPA COMPUTERS“ DOO Podgorica (podnosilac žalbe) na izbor najpovoljnije ponude broj 406-41/2016-9 od 23.02.2016. godine, ponuđača JU„Službeni list CG“ Podgorica dajući primjedbu na tehničke karakteristike ili specifikacije predmeta javne nabavke.Ministarstvo zdravlja je Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javnih nabavki, dostavilo Odgovor na žalbu dopisom br. 406-42/2016-12 od 17.03.2017. godine sa predlogom da se žalba odbije kao neosnovana.* ***Procedura odlučivanja po žalbi je još u toku.***

3) *Otvoreni postupak javne nabavke usluge mobilne i fiksne telefonije za Partiju 2-Usluga fiksne telefonije od strane preduzeća „Telenor“ DOO Podgorica (Podnosilac žalbe) na izbor najpovoljnije ponude broj 406-40/2016-12 od 03.02.2017. godine, Ponuđača „MTEL“doo Podgorica. Ministarstvo zdravlja je Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javnih nabavki,dostavilo Odgovor na žalbu dopisom br. 406-40/2016-16 od 02.02.2017. godine sa predlogom da se žalba odbije kao neosnovana.* ***Procedura odlučivanja po žalbi je još u toku.***

11. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U postupku revizije prilikom kontrole blagajne utvrđeno je da je podizanje gotovine i da su isplate vršene na osnovu ovjerene dokumentacije od strane rukovodioca i rješenja ministra prof. dr. Budimira Šegrta i od 28.11.2016. godine ministra dr. Kenana Hrapovića.

Odobren je bio stalni avans od strane Ministarstva finansija-Državni Trezor na iznos od 2.500,00€ po zahtjevu za stalni avans br. 403-9/2016-1 i zahtjevom za plaćanje Centralnoj Banci br. 40000125 od 12.01.2016. godine. Gotovina je podizana na osnovu zahtjeva za budžetsku potrošnju i isplatu u Ministarstvu finansija-Državni trezor.

- *Stanje blagajne na dan 31.12.2016.godine.....0,00€*
- *Ukupno podignuta gotovina za potrebe blagajne.....20.076,52€*
- *Utrošeno u toku 2016. godine.....18.754,21€*
- *Povraćaj novca u Trezor.....1.322,31€*

Shodno odredbama tačke 94 Uputstva o radu Državnog trezora (”Sl.CG”,br.53/14 I 72/15) Ministar zdravlja donio je Rješenje br. 403-9/2016-15 od 29.12.2016. godine da se neiskorišćena gotovina u blagajni uplati na račun Državnog trezora u iznosu od 1.322,31€ o čemu svjedoči kopija uplate koja je dostavljena u radnom materijalu.

Gotovinska sredstva u iznosu od ***18.754,21€*** *podignuta su preko blagajne Državnog trezora sa sledećih pozicija:*

Konto 4131-Administrativni materijal.....399,19€
Konto 4141-Službena putovanja.....17.584,89€
Konto 4143-Komunikacione usluge.....560,52€
Konto 4149-Ostale usluge.....209,61€
UKUPNO**.....*****18.754,21€***

Revizijom je utvrđeno da su sa pozicija 4131-Administrativni *materijal,* ***4143-Komunikacione usluge i 4149-Ostale usluge*** *isplate vršene na osnovu rješenja potpisanih od strane ministra, kojim se odobrava trošak i ovjerenih računa o kupovini i prijemu robe/usluge sa priloženim fiskalnim blokom/priznanicom.*

Sve uplate su kontrolisane kroz dnevnik blagajne i iste su evidentirane u Izvještaju o javnim nabavkama kao nabavke male vrijednosti po neposrednom sporazumu.

Za pravdanje pozicije 4141-Službena putovanja, u iznosu od 17.584,89€ što čini 93,77% prometa Blagajne, uz Putne naloge za službeno putovanje na kojima se obračunavaju dnevnice, prevoz, smještaj, ishrana priložena su i pozivna pisma, avio karte, fakture sa specifikacijom usluga plaćene biznis karticom, ovjereni fiskalni računi kao i pisani izvještaj o obavljenom službenom putovanju.

Revizijom je utvrđeno da su poslovne promjene u dnevniku blagajne evidentirane dnevno i hronološki.

Rukovodilac Kolegijuma
Radule Žurić-član Senata