CRNA GORA

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113/20-032-258/18
Podgorica, 30. septembar 2020. godine

KONAČNI IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI ZAVRŠNOG RAČUNA STOMATOLOŠKE KOMORE CRNE GORE ZA 2019. GODINU

Podgorica, septembar 2020. godine

SADRŽAJ

OPŠTI DIO 7
POSEBNI DIO 8
1. Pravni osnov i djelatnost subjekta revizije 8
2. Unutrašnja organizacija Stomatološke komore Crne Gore 9
2.1. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta 13
3. Finansiranje Komore 14
4. Finansijski izvještaji 16
4.1. Bilans stanja 16
4.2. Bilans uspjeha 19
5. Blagajna 29
6. Javne nabavke 30
7. Sudski sporovi 31

Državna revizorska institucija, na osnovu Odluke Kolegijuma o vršenju revizije DRI broj: 40113/20-032-258/2, od 18. februara 2020. godine, u sastavu Radule Žurić, član Senata DRI i rukovodilac Kolegijuma i Nikola Kovačević, član Senata i član Kolegijuma, izvršila je finansijsku reviziju Završnog računa Stomatološke komore Crne Gore za 2019. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim relevantnim propisima.
Shodno članu 25 Poslovnika DRI, rukovodilac Kolegijuma obavijestio je Senat o nesaglasnosti članova Kolegijuma po predmetnoj reviziji, a Senat na sjednici održanoj 30 jula t.g odlučio da se preliminarni izvještaj dostavi subjektu revizije na izjašnjenje, bez izražavanja mišljenja.
Nakon izjašnjenja subjekta revizije, Senat na sjednici održanoj 24. septembra 2020. godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Završnog računa Stomatološke komore Crne Gore za 2019. godinu

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

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Stomatološke komore Crne Gore za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI i EUROSAI).

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Završnog računa Stomatološke komore Crne Gore za 2019. godinu, utvrđeno je da su finansijski izvještaji u materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja i po svim značajnim pitanjima brojčanog iskaza, ne sadrže materijalne greške, osim u pogledu pojedinih knjiženja i ispunjavanja finansijskih obrazaca, te u skladu sa tim izražava se **uslovno mišljenje:**

1. Početno stanje na 1. 01. 2019. godine, evidentirano na kontu 4950 - Odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija, u iznosu od 92.024,49€ je prikazano u Bilansu stanja na poziciji - Ostale kratkoročne obaveze i PVR, iako predstavlja višak prihoda nad rashodima, odnosno neraspoređenu dobit iz ranijih godina. Isto tako, Komora je u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu od 33.474,02€, odnosno neto dobit, koju je evidentirala na kontu 64036 – Prenos prihoda nad rashodima.

   U postupku revizije utvrđeno je da je u Glavnoj knjizi Komore, na kontu 4950 - Odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija, evidentiran iznos od 125.498,51€ (92.024,49€ +33.474,02€) koji je u Bilansu stanja prikazan na poziciji - Ostale kratkoročne obaveze i PVR.

   Međutim, u skladu čl 122 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i čl 58 Statuta Stomatološke komore, sredstva za rad Komore obezbjeđuju se iz:

   1. budžeta Crne Gore za pokriće materijalnih rashoda;
   2. članarine, izdavanja i obnavljanja licence;
   3. donacija i drugih izvora, u skladu sa zakonom.

Za vršenje poslova iz člana 8 tačaka 3, 4, 6 i 8 Statuta Komore, shodno zakonu, sredstva se obezbjeđuju iz budžeta Crne Gore.

Naime, prihodi iz budžeta Crne Gore, u skladu sa čl 122 stav 1 tačka 2, a u vezi sa čl 123 stav 1 tačka 3, 4, 6, i 8, Zakona o zdravstvenoj zaštiti, opredijeljena su Komori za zarade zaposlenih i na ime materijalnih troškova, kao naknada za obavljanje prenešenih poslova (izdavanje, obnavljanje i oduzimanje licence za rad i privremene licence za rad, vođenje registra licenci i privremenih licence za rad i dr).

Shodno tome, revizijom je konstatovano da su sredstva iz budžeta mjesečno, u istim iznosima – 12 x 3.415,25€, prenošena Komori i da su ista namjenski utrošena. Međutim, konstatovano je, takođe, da u Bilansu uspjeha nijesu prikazani svi prihodi Komore, te da nije iskazan višak prihoda nad rashodima, već su višak prihoda nad rashodima, u Glavnoj knjizi, prenijeli na kraju godine na kontu 64036 – Prenos prihoda nad rashodima, odnosno prikazali u Bilansu stanja na poziciji - Ostale kratkoročne obaveze i PVR.

Isto tako, revizijom je konstatovano da Komora nije knjižila transfere iz budžeta u skladu sa MRS br. 20, te da je iste transvere, u skladu sa MRS br 37, neophodno bilo proknjižavati na PVR i izvršiti preknjižavanje sa PVR na prihode u momentu nastanka rashoda. Neadekvatna evidencija odnosi se na transfere iz budžeta u iznosu od 40.983,00€.

Subjekt revizije, a u skladu sa usmenom preporukom DRI, u toku revizije izvršio je izmjene knjiženja u Glavnoj knjizi, a shodno tome i korekciju finansijskih iskaza i istovremeno obavijestio, pisanim putem DRI, da je izmijenjene finansijske iskaze podnio Poreskoj upravi.

- **Preporučuje se subjektu revizije da se evidencija transfera uskladi sa MRS br 20 i br 37.**
- **Preporučuje se subjektu da sve prihode koje ostvaruje Komora knjiži shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, s obzirom da su u pitanju zakonski i redovni prihodi iz budžeta i prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti i iste prikazuje u Bilansu uspjeha.**
- **Preporučuje se subjektu da ubuduće visak prihoda nad rashodima u Bilansu stanja knjiži na poziciji klasa 3 – Kapital, kao i da subjekt njihovu potrošnju planira Finansijskim planom a realizuje u skladu sa odlukama nadležnih organa komore.**

2. Komora nije donijela finansijski plan za 2019 godinu, koji je obavezan po Statutu Komore.

- **Preporučuje se Komori da redovno donosi finansijski plan i realno planira prihode i rashode.**

REVIZIJOM PRAVILNOSTI utvrđeno je da su poslovne aktivnosti, koji se prije svega odnose na donošenja odluka, usklađene sa zakonskim, opštim i podzakonskim propisima, koji regulišu donošenje pravnih akata i javnu potrošnju, te u skladu sa tim izražava se **pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje:**

Revizijom pravilnosti utvrđeno je:

1. Stomatološka komora Crne Gore sa sjedištem u Podgorici **registrovana** je kod CPRS-a[1], registarski broj – 80027152, PIB: 03132595, pretežna djelatnost **-9499-Djelatnost**

[1] Br. 8-0027152/001 od 25.04.2017. godine

ostalih organizacija na bazi učlanjenja, ukupni kapital – 0€, osnivač- država Crna Gora i dr.

Na osnovu čl 119 Zakona o zdravstvenoj zaštiti, čl 1 Statuta Stomatološke komore i Odlukom o osnivanju Stomatološke komore, Stomatološka komora Crne Gore je profesionalna organizacija, koju osnivaju doktori stomatologije radi unaprijeđenja uslova za obavljanje svoje profesije, zaštite profesionalnih interesa, unaprijeđenja profesionalne zdravstvene etike i učešća na unaprijeđenju kvaliteta stomatološke zdravstvene djelatnosti.

- **Preporučuje se Komori da pokrene postupak izmjene podataka u CRPS.**

2. Skupština komore je, za **predsjednika Skupštine Komore** izabrala dr Gorana Radulovića[2]; imenovala **Izvršni odbor** u sastavu dr Goran Mandić, predsjednik; dr Borislav Ćalović, potpredsjednik; članovi: dr Nikola Barović, dr Aleksandra Šćepanović-Đurović, dr Dženan Ganjole, dr Dejan Mušure, dr Bratislav Jašović, dr Nikola Gaćina i dr Mithat Idrizović; imenovala **Nadzorni odbor za finansijsko poslovanje** u sastavu dr Božidar Tasić, predsjednik; dr Božidar Ražnatović, potpredsjednik; članovi: dr Danilo Perošević, dr Ahmet Šutković i dr Biljana Šinik[3]; **Sud Komore** u sastavu Željko Aprcović, dipl.pravnik i dr Dražen Nikčević (nisu imenovana još tri člana); **Branioci Komore** u sastavu dr Božidar Vujičić i dr Ljiljana Šuković (nije imenovan još jedan branioc). **Tužilac Komore** i zamjenik tužioca nijesu izabrani.

   Komora je u međuvremenu izabrala Tužioca i njegovog zamjenika, a pokrenut je postupak i za izbor tri člana suda i jednog branioca za septembar mjesec. U osnovi razlog neizbora je pitanje kandidovanja i prihvatanja kandidature članova Stomatološke komore za pojedine funkcije.

   - **Shodno čl 31, 36 i 38 Statuta, Komora treba da izvrši izbor i preostala tri člana suda i jednog branioca.**

3. Revizijom je konstatovano da je po osnovu ugovora o djelu Komora angažovala: fizičko lice za poslove tehničkog sekretara Komore, fizičko lice na poslovima sekretara Komore, fizičko lice za poslove pripreme i organizovanja sjednica Skupštine i drugih organa Komore (u Pravilniku o sistematizaciji u opisu poslova tehničkog sekretama između ostalog stoji da vrši i poslove koji se odnose na pripremu materijala za potrebe održavanja sjednica Skupštine, Izvršnog i Nadzornog odbora i sjednica komisija i drugih sastanaka), iako se na sistematizovana radna mjesta ne mogu zapošljavati lica po osnovu ugovora o djelu.

   Trenutno jedino radi sekretar Komore, dok je ostalima prestalo angažovanje u avgustu 2019. godine.

   - **Subjekt revizije treba da raspiše oglase i popuni radna mjesta utvrđena Pravilnikom o sistematizaciji.**

4. U skladu sa zakonom, Komora nije objavila Pravilnike o postupku nabavke male vrijednosti i o postupku hitnih nabavki Stomatološke komore Crne Gore na svojoj web stranici. U toku je izrada nove web stranice.

[2] Br.177-13 od 1. decembra 2017. godine
[3] Br 177-7 od 1.decembra 2017. godine,

- **Stomatološka komora treba da objavi pravilnike na svojoj web stranici.**

Komora, shodno čl.38. Zakona o javnim nabavkama nije u propisanom roku sačinila Plan javnih nabavki za 2019. godinu i dostavila nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki, već je Plan javnih nabavki za 2019. godinu donešen u martu 2019. godine. Istovremeno je konstatovano da je Komora blagovremeno sačinila Plan javnih nabavki za 2020. godinu i dostavila nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki.

- **Preporučuje se Komori da nastavi da blagovremeno, shodno zakonu, sačini Plan javnih nabavki i dostavi nadležnom organu, na objavljivanje.**

PREDSJEDNIK SENATA
dr Milan Dabović

OPŠTI DIO

Naziv subjekta revizije: Stomatološka komora Crne Gore

Sjedište subjekta revizije: Podgorica, ul. Jovana Tomaševića 13/1.

Odgovorno lice kod subjekta revizije: predsjednik Komore **dr Goran Mandić**

Pravni osnov za vršenje revizije: Stomatološke komore Crne Gore (Komora ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata (Interno br. 06-357/19 od 30. decembra 2019. godine);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: Radule Žurić, član Senata (rukovodilac Kolegijuma) i Nikola Kovačević, član Senata (član Kolegijuma), broj 40113/20-032-258/2 od 18. februara 2020. godine.

Revizija Završnog računa Stomatološke komore Crne Gore za 2019. godinu vršena je u skladu sa:

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

Predmet revizije: Revizija Završnog računa Stomatološke komore Crne Gore za 2019. godinu

Cilj revizije: Izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti Završnog računa i pravilnosti (zakonitosti) poslovanja subjekta revizije

Vrsta revizije: Državna revizorska institucija vršila je finansijsku reviziju, odnosno sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje subjekta revizije i reviziju pravilnosti, što podrazumijeva usklađenost poslovnih transakcija sa zakonskom i podzakonskom regulativom.

Obim provjere, odnosno veličina uzorka: Populacija koja predstavlja ukupne rashode subjekta revizije **(104.239,79€),** za potrebe uzorkovanja podijeljena je na dvije podpopulacije: Troškove zarada, naknada zarada i ostali rashodi (52- Grupa) u iznosu od **55.027,07€** i ostale rashode u iznosu od **49.212,72€.** Uzorkovanje za reviziju pravilnosti troškova zarada, naknada zarada i ostalih rashoda (52- Grupa) u iznosu od **55.027,07€**, nije vršeno već se provjere obavila na cjelokupnoj podpopulaciji. Nakon unošenja potrebnih parametara IDEA (podpopulacija - ostali rashodi u iznosu od **49.212,72€),** je selektovala uzorak vrijednosti **46.131,68€** ili **93,74%** vrijednosti uzorkovane podpopulacije. Veličina uzorka je 72 transakcije, odnosno 21,76% uzorkovane podpopulacije.

Prag materijalnosti: Materijalnost na nivou ukupnih rashoda utvrđena je u iznosu od **2.084,80€** (ukupni rashodi Komore su za 2019. godinu iznosili su **104.239,79€).**

Segmenti revizije: Organizacija, zapošljavanje i kadrovska evidencija, sistem unutrašnjih kontrola; planiranje, izvještavanje i računovodstvene evidencije; prihodi, rashodi i troškovi, stalna imovina, blagajničko poslovanje i depoziti na žiro računima; javne nabavke i sudski sporovi.

Period vršenja revizije: maj i jun 2020. godine.

POSEBNI DIO

1. Pravni osnov i djelatnost subjekta revizije

Shodno čl. 1 Statuta Stomatološke komore, Komora je **profesionalna organizacija**, koju **osnivaju doktori stomatologije** radi unapriјeđenja uslova za obavljanje svoje profesije, zaštite profesionalnih interesa, unapriјeđenja profesionalne zdravstvene etike i učešća na unapriјeđenju kvaliteta stomatološke zdravstvene djelatnosti.

Na osnivačkoj Skupštini Stomatološke komore Crne Gore, održanoj **16. decembra 2016**. godine, izvršen je izbor predsjednika Skupštine Komore, predsjednika Komore, Izvršni odbor Komore i donešen je Statut Komore. Do tad su stomatolozi Crne Gore dobijali licence za rad i ostvarivali svoja prava i obaveze preko Ljekarske komore Crne Gore. Specifičnosti stomatološke zdravstvene zaštite, porast broja doktora stomatologije i razvoj stomatologije u Crnoj Gori iziskivali su potrebu formiranja Stomatološke komore. (Na predlog Izvršnog odbora još uvijek postojeće zajedničke Ljekarske Komore Crne Gore, 8.septembra 2016. godine donijeta je Odluka o formiranju Inicijalne komisije doktora stomatologije sa zadatkom da obave pripreme za održavanje Osnivačke skuptine Stomatološke komore Crne Gore. Inicijalna komisija je bila u obavezi da pripremi i normativna akta: Statut, Pravilnik o izdavanju, obnovi i oduzimanju licenci, Pravilnik o kontinuiranoj edukaciji i načinu vrednovanja svih oblika stručnog usavršavanja i Poslovnik o radu Skupštine.

Na osnovu čl 119 Zakona o zdravstvenoj zaštiti, čl 1 Statuta Stomatološke komore i Odlukom o osnivanju Stomatološke komore, Stomatološka komora Crne Gore je profesionalna organizacija, koju osnivaju doktori stomatologije radi unapriјeđenja uslova za obavljanje svoje profesije, zaštite profesionalnih interesa, unapriјeđenja profesionalne zdravstvene etike i učešća na unapriјeđenju kvaliteta stomatološke zdravstvene djelatnosti.

Revizijom je konstatovano da je Stomatološka komora Crne Gore sa sjedištem u Podgorici **registrovana** je kod CPRS-a[4], registarski broj – 80027152, PIB: 03132595, pretežna djelatnost **-9499-Djelatnost ostalih organizacija na bazi učlanjenja**, ukupni kapital – 0€, osnivač- država Crna Gora, udio- 100%, predsjednik Komore – **Borisav Ćalović.** Rješenjem CRPS[5] **registrovana je promjena podataka** i to: briše se ime ovlašćenog zastupnika – Borisav Ćalović, registruje se predsjednik Stomatološke komore – **Goran Mandić**, ovlašćenja u prometru –neograničeno.

Preporučuje se Komori da pokrene postupak izmjene podataka u CRPS.

Komora je profesionalna organizacija sa svojstvom **pravnog lica** sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim zakonom i Statutom Komore.

Komoru predstavlja i zastupa predsjednik Komore **dr Goran Mandić**. Finansijsko poslovanje Komore obavlja se preko žiro računa otvorenog kod Podgoričke banke. Komora ima pečat i štambilj. Rad Komore i njenih organa je javan.

Sjedište Komore je u Podgorici, ul. Jovana Tomaševića 13/1. e-mail: kontakt@stomkomcg.me; tel: +382 (0) 20- 220-833, 067/345-392

Komora ima internet stranicu http://stomkomcg.me/pocetna i izdaje svoje glasilo.

[4] Br. 8-0027152/001 od 25.04.2017. godine
[5] Br: 8-0027152/002 od 03. juna 2019. godine

Izmjenama Zakona o zdravstvenoj zaštiti[6], Skupština Stomatološke komore, na sjednici održanoj 7. aprila 2017. godine, uz saglasnost Ministarstva zdravlja[7] donijela je **novi Statut Stomatološke komore[8]**.

U skladu sa čl 123. Zakona o zdravstvenoj zaštiti a shodno čl. 8 Statuta Stomatološke komore Crne Gore, Komora obavlja sljedeće poslove:

1. donosi plan i program rada Komore;
2. donosi kodeks stomatološke zdravstvene etike i obezbjeđuje njegovu primjenu;
3. izdaje, obnavlja i oduzima licence za rad i privremene licence za rad;
4. vodi registar licenci za rad;
5. dodjeljuje broj faksimila zdravstvenom radniku;
6. izdaje uvjerenje o činjenicama o kojima vodi evidenciju;
7. prati i analizira rad i uslove rada svojih članova u obavljanju zdravstvene djelatnosti;
8. donosi pravila o vrednovanju, u smislu člana 108 Zakona i vrednuje stručne i naučne referate;
9. utvrđuje visinu članarine;
10. preduzima potrebne mjere radi podizanja kvaliteta stručnog rada svojih članova;
11. daje mišljenja i učestvuje u postupku pripreme i primjene zakona, planskih dokumenata i drugih propisa iz oblasti zdravstva, u skladu sa Zakonom;
12. predlaže zdravstvene radnike za dodjelu zvanja primarijus;
13. obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i ovim statutom.

Poslove iz stava 1 tač. 3, 4, 6 i 8 ovog člana, Komora vrši kao **prenesene** poslove, **koji se finansiraju iz budžeta Crne Gore.**

Nadzor nad zakonitošću rada Komore i kontrolu rada u vršenju prenesenih poslova vrši Ministarstvo zdravlja, u skladu sa zakonom.

Akta Komore su: Statut Stomatološke komore Crne Gore, Pravilnik o uslovima, načinu postupka upisa i brisanja iz registra doktora stomatologije, Pravilnik o vođenju evidencije članova Stomatološke komore, Pravilnik o kontinuiranoj edukaciji i načinu vrednovanja svih oblika stručnog usavršavanja, Poslovnik o radu Skupštine Komore, Kodeks stomatološke zdravstvene etike, Pravilnik o organizaciji, postupku i načina rada Suda Komore, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji stručne službe Komore i drugi akti u skladu sa Zakonom.

2. Unutrašnja organizacija Stomatološke komore Crne Gore

Unutrašnja organizacija, način rada i upravljanja, kao i druga pitanja značajna za rad Komore, uređena su **Statutom i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta**.

Organi Komore su **Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik Komore, Sud Komore, Tužilac, Nadzorni odbor i komisije**.

Organi Komore biraju se na period od **četiri godine** uz mogućnost ponovnog izbora. U organe Komore član Komore može da bude biran u najviše **dva** mandata uzastopno.

Organizaciju i način rada organi Komore bliže uređuju poslovnikom o svom radu.

Skupština Komore ima **31 člana**. Članovi Skupštine biraju se proporcionalno, po područjima opština, srazmjerno broju doktora stomatologije. Radom Skupštine predsjedava predsjednik

[6] „Sl. list CG“br.3/16, 39/16 i 2/17
[7] Br. 011-9/2017 od 10. marta 2017. godine
[8] „Sl. list CG“br.29/17 I 22/18

Skupštine koji se bira javnim glasanjem Skupštinu saziva predsjednik Skupštine po sopstvenoj inicijativi, inicijativi predsjednika Komore, na predlog Izvršnog odbora ili jedne trećine članova Skupštine. Skupština Komore zasijeda po potrebi, a najmanje jedanput godišnje.

Skupština: donosi Statut, odluku o izmjenama i dopunama Statuta Komore i druga akta; Kodeks stomatološke zdravstvene etike; propisuje način i postupak upisa u Registar i način i postupak brisanja iz Registra licenci; donosi Poslovnik o radu, finansijski plan i usvaja završni račun Komore; donosi Plan i program aktivnosti Komore, Pravilnik o organizaciji, postupku i načinu rada Suda Komore; bira i razrješava predsjednika Skupštine Komore, predsjednika Komore i zamjenika predsjednika Komore, na predlog Izvršnog odbora, članove Izvršnog odbora Komore, tužioca i članove Suda Komore, predsjednika, zamjenika predsjednika i članove Nadzornog odbora za finansijsko poslovanje, branioce Komore, članove stalnih i povremenih komisija Komore i njihove zamjenike; utvrđuje visinu članarine; razmatra izvještaje organa i radnih tijela Komore; donosi odluku o raspuštanju Skupštine i prijevremenim izborima; razmatra, donosi zaključke, utvrđuje stavove i daje mišljenje u vezi pitanja značajnih za rad Komore i zdravstva; bira počasne članove Komore; vrši i druge poslove u skladu sa Zakonom i Statutom.

Izvršni odbor odbor ima **devet članova**, koje bira Skupština iz redova članova Komore. Po jednog člana predlaže Medicinski fakultet - odsjek stomatologija, Klinički centar Crne Gore - Stomatološka poliklinika. Predsjednik i zamjenik predsjednika Izvršnog odbora Komore su istovremeno predsjednik i zamjenik predsjednika Komore.

Izvršni odbor: priprema akta koje razmatra i usvaja Skupština Komore; predlaže Skupštini formiranje stalnih i povremenih komisija i drugih radnih tijela; predlaže Skupštini izbor i razrješenje predsjednika Komore i zamjenika predsjednika Komore, tužioca, predsjednika i članova Suda Komore, predsjednika i članova komisija i drugih radnih tijela Komore; u drugom stepenu odlučuje po žalbama protiv odluke predsjednika Komore i komisija Komore, osim ako nije drugačije utvrđeno Statutom i drugim aktima Komore; rješava po žalbama u vezi sa ostvarivanjem prava iz radnog odnosa sekretara i zaposlenih u Stručnoj službi Komore; izvršava odluke i druga akta Skupštine Komore; prati i usaglašava rad komisija Komore i razmatra druga pitanja iz oblasti zdravstva i Komore; prati stručno usavršavanje članova Komore; donosi stavove o pojedinim pitanjima iz djelatnosti Komore; organizuje saradnju sa Ministarstvom zdravlja, Fondom zdravstvenog osiguranja i drugim institucijama; donosi akt o sistematizaciji Stručne službe Komore; upravlja sredstvima Komore u skladu sa finansijskim planom; donosi cjenovnik usluga Komore; podnosi Skupštini izvještaj o radu; predlaže Skupštini počasne članove Komore; vrši druge poslove u skladu sa Zakonom i ovim statutom.

Predsjednik Komore predstavlja i zastupa Komoru i rukovodi njenim radom; saziva i vodi sjednice Izvršnog odbora; koordinira rad organa i tijela Komore i Izvršnog odbora; potpisuje dokumente u vezi materijalnog i finansijskog rada Komore; donosi rješenja o upisu u Registar Komore; donosi odluku kojom se utvrđuje prestanak članstva u Komori članu Komore zbog neplaćanja članarine duže od šest mjeseci; obavlja i druge poslove utvrđene aktima Komore. U slučaju spriječenosti predsjednika Komore, zamjenjuje ga zamjenik predsjednika Komore.

Funkcija predsjednika komore je profesionalna a mandat traje četiri godine i može biti biran najviše u dva mandata. Za svoj rad odgovoran je Skupštini Komore.

Sud Komore je nezavistan u vršenju funkcije i sudi na osnovu Zakona, Statuta, Kodeksa stomatološke zdravstvene etike i Pravilnika o organizaciji, postupku i načinu rada Suda Komore. Sud Komore čine **predsjednik i četiri člana i njihovi zamjenici**. Za članove Suda Komore ne mogu biti izabrani članovi organa Komore i lica koja vrše administrativno-stručne poslove za potrebe Komore. Za svoj rad odgovoran je Skupštini Komore. Sud Komore: na

zahtjev tužioca pokreće postupak o utvrđivanju odgovornosti doktora - člana Komore, zbog povrede Zakona, Statuta i Kodeksa stomatološke zdravstvene etike, i donosi odgovarajuću odluku; vodi evidenciju o izrečenim mjerama. Protiv odluke Suda Komore može se pokrenuti upravni spor.

Komora ima **3 branioca**, koji za svoj rad odgovaraju Skupštini Komore. U postupku pred Sudom Komore optuženi ima pravo da uzme branioca. Izuzetno, Sud Komore može optuženom koji nema branioca iz reda članova Komore, odrediti branioca po službenoj dužnosti i to zbog djela koje predstavlja kršenje Kodeksa stomatološke zdravstvene etike.

Tužilac Komore je samostalan i nezavistan u svom radu. Tužilac Komore pokreće postupak protiv člana Komore za koga postoji osnovana sumnja da je povrijedio Zakon, Statut ili Kodeks stomatološke zdravstvene etike. Tužioca Komore bira Skupština Komore iz reda članova Komore i za svoj rad odgovoran Skupštini Komore. Tužilac ima zamjenika.

Nadzorni odbor za finansijsko poslovanje čine: **predsjednik odbora, zamjenik predsjednika i tri člana.** Nadzorni odbor vrši kontrolu korišćenja sredstava Komore, materijalnog i finansijskog poslovanja Komore, ostvarivanje prava i izvršavanje obaveza članova Komore, korišćenje sredstava za rad stručne službe Komore i druge poslove u skladu sa Zakonom i Statutom Komore. Nadzorni odbor za finansijsko poslovanje za svoj rad odgovoran je Skupštini.

Komora ima stalne i povremene **komisije**.

Stalne Komisije Komore su:

- Komisija za stručna pitanja;
- Komisija za etička pitanja;
- Komisija za kontinuiranu medicinsku edukaciju;
- Komisija za ekonomska pitanja;
- Komisija za saradnju sa inostranstvom;
- Komisija za izdavačku djelatnost;
- Komisija za uništavanje faksimila.

Komisije bira Skupština na predlog Izvršnog odbora Komore iz reda članova Komore i za svoj rad su odgovorne Izvršnom odboru Komore. Komisije imaju **pet članova**: predsjednika komisije, zamjenika predsjednika i tri člana. Komisije pojedinačno donose poslovnik o radu u skladu sa Statutom. Prema potrebi Skupština Komore može formirati i druge stalne Komisije.

Povremene komisije se formiraju po potrebi, sa zadatkom da utvrde činjenično stanje, daju preporuke i predlože zaključke vezano za posebna pitanja iz domena rada Komore.

Stručna služba Komore vrši administrativno-tehničke poslove za potrebe Komore. Stručnom službom rukovodi sekretar Komore, koji je za svoj rad odgovoran predsjedniku Komore. Stručna služba Komore obavlja poslove u vezi sprovođenja Statuta, odluka, zaključaka i drugih akata koje donosi Skupština i organi Komore, prati primjenu zakonskih i podzakonskih akata koji se odnose na rad Komore i ostvarivanje njenih ciljeva i zadataka. Vrši i druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Komore.

U postupku revizije utvrđeno je da je Skupština komore, za **predsjednika Skupštine Komore** izabrala dr Gorana Radulovića[9]; imenovala **Izvršni odbor** u sastavu dr Goran Mandić, predsjednik; dr Borislav Ćalović, potpredsjednik; članovi: dr Nikola Barović, dr Aleksandra Šćepanović-Đurović, dr Dženan Ganjole, dr Dejan Mušure, dr Bratislav Jašović, dr Nikola Gaćina i dr Mithat Idrizović; imenovala **Nadzorni odbor za finansijsko poslovanje**

[9] Br.177-13 od 1. decembra 2017. godine

u sastavu dr Božidar Tasić, predsjednik; dr Božidar Ražnatović, potpredsjednik; članovi: dr Danilo Perošević, dr Ahmet Šutković i dr Biljana Šinik[10]; **Sud Komore** u sastavu Željko Aprcović, dipl.pravnik i dr Dražen Nikčević (nisu imenovana još tri člana); **Branioci Komore** u sastavu dr Božidar Vujičić i dr Ljiljana Šuković (nije imenovan još jedan branioc). **Tužilac Komore** i zamjenik tužioca nijesu izabrani.

Komora je u medjuvremenu izabrala Tužioca i njegovog zamjenika, a pokrenut je postupak i za izbor tri člana suda i jednog branioca za septembar mjesec. U osnovi razlog neizbora je pitanje kandidovanja i prihvatanja kandidature članova Stomatološke komore za pojedine funkcije.

Shodno čl 31, 36 i 38 Statuta, Komora treba da izvrši izbor i preostala tri člana suda i jednog branioca.

Shodno čl. 45 i 46 Statuta Stomatološke Komore, Skupština Komore je na predlog Izvršnog odbora Komore formirala stalne komisije:

- Komisiju za stručna pitanja[11], u sastavu: dr Nadica Mugoša, predsjednica; dr Petar Mićunović potpredsjednik; članovi: dr Slobodan Vukanić, dr Ognjen Kovačević i dr Mahmut Madžgalj;
- Komisiju za etička pitanja[12] u sastavu: dr Duško Bojanić, predsjednik; dr Nikola Bogdanović, potpredsjednik; članovi: dr Danijela Subotić, dr Željko Vlaović i dr Milosav Boričić;
- Komisiju za kontinuiranu edukaciju[13], u sastavu: dr Zoran Vlahović, predsjednik; dr Mirjana Đuričković, potpredsjednik; članovi: dr Biljana Milošević, Anđelka Duborija-Šćepanović, i dr Anđela Vuković; zamjenici članova Prof. dr Snežana Matijević, dr Ljiljana Milušković, dr Erna Dizdarević-Šehović, dr rasim Halilović i dr Zorica Popović;
- Komisija za ekonomska pitanja[14] u sastavu: dr Dejan Nikčević, predsjednik, dr Biljana Bulatović potpredsjednica; članovi: dr Arsenije Burić, drAleksandar Vlahović i dr Berin Buntić;
- Komisija za saradnju sa inostranstvom[15] u sastavu dr Milija Šuković predsjednik, dr Mirko Mikić potpredsjednik; članovi: dr Dragana Bjelica, dr Miško Radonjić i dr Tamara Brkanović;
- Komisija za izdavačku djelatnost[16] u sastavu dr Zorica Popović predsjednica, dr Iva Petrović potpredsjednica; članovi: dr Milan Martinović, dr Uroš Labudović i dr Jasmin Honsić i
- Komisiju za uništavanje faksimila [17], u sastavu: dr Jelena Radunović, predsjednica; dr Lidija perunović, potpredsjednica; članovi: dr Bojana Bulatović, dr Valdet Suzha, i Goran Radenović.

U postupku revizije utvrđeno je da se za rad u organima i komisijama Komore, ne isplaćuju nadoknade sem, shodno Odluci Skupštine Komore[18] naknada troškova prevoza prilikom

[10] Br 177-7 od 1.decembra 2017. godine,
[11] Br.477-3 od 25.decembra 2018. godine
[12] Br 177-9 od 1.decembra 2017. godine
[13] Br.35-2 od 28.jul 2017. godine
[14] Br. 177-6 od 1. decembra 2017. godine
[15] Br 177-11 od 1.decembra 2017. godine
[16] Br. 177-10 od 1.decembra 2017. godine
[17] Br 177-12 od 1.decembra 2017. godine
[18] Br. 177-5 od 1. decembra 2017. godine

dolaska na sjednice organa Komore. Visina naknade troškova prevoza utvrđuje se u visini stvarnih troškova prevoznim sredstvima javnog prevoza a ukoliko na određenoj relaciji ne postoji organizovan javni prevoz, naknada se utvrđuje u visini **25 % cijene** litra goriva po pređenom kilometru od mjesta stanovanja do mjesta održavanja sjednice.

2.1. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Unutrašnja organizacija i sistematizacija Komore uređena je **Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta**[19] koji je donio Izvršni odbor Komore na sjednici održanoj **19. maja 2017. godine.** Sistematizovana su radna mjesta za ukupno **tri izvršioca** uključujući i predsjednika Komore.

Za izvršenje poslova u Stručnoj službi Komore sistematizovana su **dva** radna mjesta: sekretar Komore (VII_1 nivo KO) i tehnički sekretar (IV nivo KO).

Prema dokumentaciji koju je Komora dostavila, **na dan 31.12.2019**. godine, u Komori po osnovu ugovora o radu bio je **zaposlen jedan** izvršilac i to predsjednik Komore. Shodno Odluci Skupštine Stomatološke komore[20], a na osnovu saglasnosti Ministarstva zdravlja, Stomatološka komora je zaključila Ugovora o radu[21], sa dr stomatologije specijalistom oralne hirurgije**, Goranom Mandićem**, na radno mjesto **predsjednika Stomatološke komore Crne Gore**, počev od **1. juna 2019. godine**. Prije imenovanja dr Gorana Mandića, za predsjednika Komore bio je imenovan dr Borislav Ćalović, doktor stomatologije, penzioner, po osnovu Ugovora o radu[22]. Inspekcijskim nadzorom Uprave za inspekcijske poslove inspekcije rada izvršenim 15. marta 2019. godine u Zapisniku[23], konstatovano je da je predsjednik Komore dr Borislav Ćalović ispunio uslov za starosnu penziju. Ukazivanjem inspektora rada ostavljen je rok od 30 dana za otklanjanje utvrđene nepravilnosti.

Komora je po osnovu Ugovora o djelu[24] na određeno vrijeme angažovala sekretara Komore, diplomiranog politikologa, počev od **1. septembra 2019. godine.** Ugovorom je utvrđena osnovna zarada u neto iznosu od **560,00€** za septembar mjesec a za naredne mjesece u neto iznosu od **700,00€.** Naknada se uplaćivala na žiro račun poslenika.

Shodno Ugovoru o djelu[25], zaključenom **15. maja 2017. godine**, Komora je angažovala tehničkog sekretara. Ugovorom je bila utvrđena osnovna zarada u neto iznosu od **560,00€** na mjesečnom nivou. Od 1. septembra 2019. godine, tehnički sekretar je penzionisan.

Izvršni odbor Komori donio je Odluku o utvrđivanju koeficijenta za radna mjesta u Komori[26], na osnovu koje se vrši obračun zarada. Naknada za rad predsjednika Komore iznosi **3,0 prosječnih zarada u zdravstvu** Crne Gore za predhodnu godinu. Prema predhodnoj Odluci[27] naknada za rad predsjednika Komore obračunavala se **2,5 prosječnih zarada u zdravstvu** Crne Gore za predhodnu godinu. Zarada sekretara Komore utvrđena je u iznosu od **1,8** a tehničkog sekretara **1,1 prosječne zaradom u zdravstvu** u predhodnoj godini.

Shodno Ugovoru o knjigovodstvenim uslugama[28], zaključenim **1. jula 2017. godine**, poslove kljigovodstvene obrade finansijske dokumentacije za potrebe Komoru vršilo je fizičko lice,

[19] Br. 18-2 od 25.05.2017. godine
[20] Br. 52-2 od 25. aprila 2019. godine
[21] Br. 73-1 od 31. maja 2019. godine
[22] Br. 14/1 od 24. maja 2017. godine
[23] Br. 0204/1-22
[24] B.j 107 od 4. 09.2019, broj 141 od 1.10.2019, broj 157 od 25.10.2019, broj 171 od 29.11.2019 i broj 185 od 25.12.2019. godine
[25] Br. 17/1 od 25. maja 2017. godine
[26] Br.19-2/2017 od 31. maja 2019. godine
[27] Br. 19-1 od 25.05.2017. godine
[28] Br 37-1 od 2. avgusta 2017. godine

penzionerka iz Podgorice. Naknada u neto iznosu od **80,00€** mjesečno isplaćivana je na žiro račun poslenika. Sa poslenikom Komora je **16. maja 2019. godine** zaključila novi Ugovor o knjigovodstvenim uslugama[29], po kojem je naknada za knjigovodstvene usluge iznosila **100,00€** na mjesečnom nivou.

Nakon raskidanja ugovora sa poslenikom, od **09. septembra 2019**. godine, Komora je angažovala **D.O.O. Finalis Podgorica – društvo za računovodstvene i pravne poslove**. Po osnovu Ugovoru o pružanju usluga[30], za obavljanje računovodstveno-finansijskih poslova isplaćivala je mjesečnu naknada u neto iznosu od **100,00€** a za pravno-administrativne poslove mjesečna naknada u neto iznosu od **150,00€.** Naknade su uplaćivane na žiro račun **D.O.O. Finalis**. Ugovor je zaključen na period od godinu dana. Aneksom I Ugovora o pružanju usluga[31], Komora isplaćuje mjesečnu naknadu za obavljanje računovodstveno-finansijskih poslova u iznosu od **100,00€,** a za pravno-administrativne poslove iznos od **250,00€.**

Po osnovu Ugovora o konsultantskim uslugama[32], od 1. jula 2019. godine angažovano je fizičko lice, načelnica Odjeljenja za praćenje postupaka javnih nabavki i upravljanje elektronskim javnim nabavkama u Upravi za javne nabavke, za pružanje usluga stručne podrške u oblasti javnih nabavki za 2019. godinu za potrebe Stomatološke komore. Mjesećna naknada, neto iznos **100,00€** isplaćuje se na žiro račun poslenika. Poslove javnih nabavki u period od 22. februara 2019. godine do 1. jula 2019. godine, shodno Rješenju o imenovanju službenika za javne nabavke[33], vršio je zaposleni tehnički sekretar, dipl.inženjer mašinstva, s tim da je bio dužan da položi stručni ispit, u skladu za Zakonom o javnim nabavkama, najkasnije do 31. decembra 2019. godine.

Napomena: opširnije u dijelu konto 520- Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) i konto 522- Neto naknade po ugovoru o djelu.

3. Finansiranje Komore

U skladu čl 122 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i čl 58 Statuta Stomatološke komore, sredstva za rad Komore obezbjeđuju se iz:

1. budžeta Crne Gore za pokriće materijalnih rashoda;
2. članarine, izdavanja i obnavljanja licence;
3. donacija i drugih izvora, u skladu sa zakonom.

Za vršenje poslova iz člana 8 tačaka 3, 4, 6 i 8 Statuta Komore sredstva se obezbjeđuju iz budžeta Crne Gore.

Izvršni odbor Komore upravlja sredstvima Komore u skladu sa finansijskim planom koji donosi Skupština Komora. Skupština Komora usvaja završni račun na predlog Izvršnog odbora.

U postupku revizije utvrđeno je da Skupština Komore nije donijela Finansijski plan za 2019. godinu već da su sredstva planirana za 2019. godinu prikazana u Zahtjevu za budžetskim sredstvima za pokriće zarada i materijalnih troškova za 2019. godini,[34] koji je upućen Ministarstvu zdravlja.

Finansijsko poslovanje Komore obavlja se preko žiro računa:

[29] Br. 68-1 od 16 maja 2019. godine
[30] Br.106 od 04. septembra 2019. godine
[31] Br.170 od 29. novembra 2019. godine
[32] Br. 84-1 od 1. jula 2019
[33] Br. 23-1 od 22. februara 2019. godine
[34] Br.383-2 od 06.09.2018. godine

- Tekući račun Podgorička banka OTP Group 550-17744-07
- Tekući račun Podgorička banka OTP Group – podračun 550-19422-17 i
- Devizni račun 01-503-0000050.0

Uvidom u karton deponovanih potpisa, novčanim sredstvima, u toku 2019. godine raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata: do juna 2019. godine predhodni predsjednik Komorew **dr Borislav Ćalović** a nekon izbora novig predsjednika Komore **dr Goran Mandić.**

U Zahtjevu za budžetskim sredstvima za pokriće materijalnih troškova u 2019. godini, upućenom Ministarstvu zdravlja Komora je navela da očekuje prihode od članarina i licenci u ukupnom iznosu od **40.000,00€** a da su joj potrebna sredstva iz budžeta za 2019. godinu u iznosu od **55.470,72€** dok su rashodi planirani u ukupnom iznosu od **95.4705,72€.**

Vrste rashoda	***Očekivani iznosi u €***	***%***
Bruto lična primanja zaposlenih (predsjednik, sekretar i tehnički sekretar)	*60.763,68*	*63,65*
Zakup poslovnog prostora	*5.171,04*	*5,42*
Knjigovodstvene usluge agencije	*1.200,00*	*1,26*
Struja	*600,00*	*0,63*
Telefon	*720,00*	*0,75*
Voda	*120,00*	*0,13*
Čistoća i deponija	*96,00*	*0,10*
Kancelarijski potrošni materijal	*1.500,00*	*1,57*
Sredstva za higijenu	*400,00*	*0,42*
Štamparske usluge (bilten, licence, članske karte idr.)	*5.000,00*	*5,24*
Troškovi objavljivanja u Službenom listu	*200,00*	*0,21*
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi za članove Skupštine, Izvršnog odbora, komisija)	*4.500,00*	*4,71*
Dnevnice i putni troškovi eminentnim predavačima iz zemlje i inostranstva	*6.000,00*	*6,28*
Organizacija tri kongresa stomatologa CG sa međunarodnim učešćem	*5.000,00*	*5,24*
Organizacija dva stručna simpozijuma	*3.000,00*	*3,14*
Iznajmljivanje sela za događaje	*600,00*	*0,63*
Održavanje računarske opreme i uređaja za grijanje i hlađenje	*500,00*	*0,52*
Provizije bankarskih usluga	*100,00*	*0,10*
Ukupno	***95.470,72***	***100,00***

Poslovni rashodi Komore za 2019. godinu iznosili su **104.239,79€**. Realizovani su za 9,19% više od planiranih.

Ostvareni prihodi u iznosu od **137.713,81€** prikazani su u narednoj tabeli:

Konto	***Naziv***	***Iznos***	***Učešće u %***
6403	*Prihodi iz budžeta- Ministarstvo zdravlja*	*40.983,00*	*29,76*
64030	*Prihodi od izdavanja licenci*	*14.500,00*	*10,53*
64031	*Prihodi od članarina*	*59.987,61*	*43,56*
64032	*Prihodi od izdavanja štandova*	*9.900,00*	*7,19*
64033	*Prihodi od donacija*	*1.300,00*	*0,94*
64034	*Prihodi od kotizacija*	*8.230,00*	*5,98*
64035	*Prihod od zakupa reklamnog prostora - Bilten*	*275,00*	*0,20*
64130	*Prihod od refundacije avio karata*	*315,20*	*0,23*
64131	*Prihod od prefakturisanih troškova smještaja*	*1.653,00*	*1,20*
64132	*prihod od ostalih prefakturisanih troškova*	*570,00*	*0,41*
UKUPNO		***137.713,81***	***100,00***

Očekivani prihodi od članarine i uplata za licence za 2019. godinu iznosili su **40.000,00€,** a ostvareni su u iznosu od **74.487,61€** što je za 86**%** više od planiranog.

Preporučuje se Komori da redovno donosi finansijski plan i realno planira prihode i rashode.

4. Finansijski izvještaji

U skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica[35] a u skladu sa čl. 10 Zakona o računovodstvu[36] Komora je sastavila:

- **Iskaz o finansijskim pozicijama - Bilans stanja[37] i**
- **Iskaz o ukupnom rezultatu - Bilans uspjeha[38]**

Evidentiranje poslovnih transakcija Komora vrši shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica[39].

Poslove računovodstva za potrebe Komoru, po osnovu Ugovora o pružanju usluga vodi **D.O.O. Finalis - društvo za računovodstvene i pravne poslove Podgorica.**

U postupku revizije utvrđeno je da Komora vodi računovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva te zakonom propisane evidencij: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne evidencije.

Skupština Komore usvojila je iskaze o finansijskom poslovanju Stomatološke komore Crne Gore za 2019. godinu kao i Izvještaj o radu Stomatološke komore Crne Gore za 2019. godinu.

4.1. Bilans stanja

Podaci iz Bilansa stanja za period 01.01.-31.12.2019. godine.

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
na dan 01.01.2019 do 31.12.2019. godine

Grupa računa,	POZICIJA	Redni broj	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002		380,00	1.057,00
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		380,00	1.057,00
020, 022, 023, 026 027 (dio), 028 (dio) 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		380,00	1.057,00
	E. OBRTNA SREDSTVA (016+017)	015		**125.321,00**	**91.177,00**
10 do 13, 15	I ZALIHE	016			
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		**125.321,00**	**91.177,00**
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019		190,00	
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021		125.131,00	91.177,00
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		**125.701,00**	**92.234,00**
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101			
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		**125.701,00**	**92.234,00**
	I KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		125.701,00	92.234,00
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120		202,00	210,00
45, 46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121		125.499,00	92.024,00
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		**125.701,00**	**92.234,00**

[35] "Sl. list CG", br. 05/11"
[36] "Sl. list CG", br. 052/16"
[37] Br.36 od 11. marta 2020. godine
[38] Br.36 od 11. marta 2020. godine
[39] Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. List CG" br 5/11).

U postupku revizije utvrđeno je da je u Glavnoj knjizi Komore, na **kontu 4950- Odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija,** evidentiran iznos od **125.498,51€** koji je u Bilansu stanja prikazan na poziciji - **Ostale kretkoročne obaveze i PVR.** Komora je u periodu od 01.01. do 31.12. 2019. godine ostvarila neto dobit, odnosno visak prihoda nad rashodima u poslovanju u iznosu od **33.474,02€** koju je evidentirala na kontu **64036 – Prenos prihoda nad rashodima.** Početno stanje na 1. 01. 2019. godine, evidentirano na **kontu 4950- Odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija** u iznosu od **92.024,49€** takođe je prikazan u Bilansu stanja na poziciji - **Ostale kretkoročne obaveze i PVR** i predstavlja neraspoređenu dobit iz ranijih godina.

Preporučuje se subjektu da ubuduće visak prihoda nad rashodima u Bilansu stanja knjiži na poziciji klasa 3 – Kapital, kao i da subjekt njihovu potrošnju planira Finansijskim planom a realizuje u skladu sa odlukama nadležnih organa komore.

4.1.1. Aktiva

Aktiva Komore na dan 31.12.2019. godine znosila je **125.701.39€.** U sktrukturi Aktive, preovladavaju obrtna sredstva (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina) u vrijednosti **125.321,40€,** (99,70%) dok vrijednost stalne imovine iznosi **379,99€** što je 0,30% ukupne Aktive. Strukturu stalne imovine čini materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) 100%.

1. Imovina

Komora je u Bilansu stanja iskazana knjigovodstvenu vrijednost Stalne imovine kojom ona raspolaže u iznosu od **379,99€,** a sastoji se od kancelarijskog namještaja. Nabavna vrijednost opreme iznosila je 2.539,65€ a ispravka vrijednosti računarske opreme 2.159,65€.

Troškovi amortizacije za 2019. godinu iznosili su **676,61€**

Komora svoju djelatnost obavlja u iznajmljenom poslovnom prostoru u ulici Jovana Tomaševića 13/1 u Podgorici (površina 60 $m^{2)}$. Shodno Ugovoru o zakupu[40] sklopljenom između Komore i Nikolić Nataše, iznos zakupnine iznosi **400,00€** na mjesečnom nivou,, počev od 1. maja 2017. do 1. maja 2021. godine. Sredstva se uplaćuju na žiro račun zakupodavca.. Aneksom I ugovora o zakupu nepokretnosti mjesečna zakupnina počev od 1. februara 2020. godine iznosi **380,00€.**

U postupku revizije utvrđeno je da je Komora formirala Komisiju za popis imovine i obaveza[41] u skladu sa članom 21 stav 1 i članom 25 Zakona o računovodstvu, koja je izvršila popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine. Revizor je konstatovao da je popis izvršen u skladu sa propisima i da odgovara stvarnom stanju.

2. Obrtna sredstva

Obrtna sredstva su u Bilansu stanja prikazana u ukupnom iznosu od **125.321,40€** a odnose se na Kratkoročna potraživanja, plasmane i gotovinu i to:

- gotovinski ekvivalenti i gotovina ……..…125.131,40€ i
- potraživanja po osnovu prodaje (kupci u zemlji)…..…190,00€

[40] UZZ 648/2017 od 14. juna 2017. godine
[41] Br. 190-1 od 30. decembra 2019. godine

Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31.12.2019. godine iznosili su **125.131,40€,** i čine ih sredstva na žiro i deviznom računu kod Podgoričke banke OTP Group:

- Tekući račun …….124.929,78€
- Tekući račun– podračun ……..……29,30€
- Devizni račun ……..……0,00€
- Biznis kartica VISA …….. 172,32€

Pregled stanja na žiro računima koje koristi Stomatološka komora

Naziv banke	*Žiro račun*	*Stanje na početku godine*	*Stanje na kraju godine*
Tekući račun Podgorička banka	*550-17744-07*	*90.856,76*	*124.929,78*
Tekući račun Podgorička banka - podračun	*550-19422-17*	*0,00*	*29,30*
Devizni račun kod Podgoričke banke	*01-503-0000050.0*	*0,00*	*0,00*
Biznis kartica VISA Podgoričke banke		*0,00*	*172,32*
Ukupno		***90.856,76***	***125.131,40***

Na **transakcionom računu 550-17744-07**, u periodu od 1. januara do 31. decembra 2019. godine, evidentiran je priliv u ukupnom iznosu od **127.635,62€** a odliv u ukupnom iznosu od **93.565,60€** što čini ukupan promet u iznosi od **193.053,69€.**

U periodu od 1. januara do 31. decembra 2018. godine, na pomenutom računu evidentiran je priliv u ukupnom iznosu od **123.869,96€** a odliv u ukupnom iznosu od **69.183,73€** što čini ukupan promet u iznosi od **221.204,22€.**

Na **Tekući račun-podračun 550-19422-17** evidentiran je priliv u ukupnom iznosu od **11.919,87€** a odliv u ukupnom iznosu od **11.890,57€** što čini ukupan promet u iznosi od **23.810,44€.**

Sa **deviznog računa isplaćen** je ukupan iznos od **253,13€** i to dobavljaču FDI World Denta **233,13€** za godišnju članarinu i 20,00€ Podgoričkoj banci za proviziju.

Na devizni račun **uplaćen** je ukupan iznos od **1.814,50€** za **Kongres** od strane**:**

- Dentamax Beograd **500,00**€
- Novodex Beograd **744,50**€
- Janevska Sevdalinka **70,00**€ i
- Epsilon Beograd **500,00**€.

Sa deviznog računa na redovni račun izvršen je **prenos** sredstava u ukupnom iznosu od **1.881,37€.**

Korisnik Biznis kartice VISA je dr Goran Mandić. Ukupna vrijednost plaćenih računa (ostali troškovi) Biznis karticom iznosila je **1.942,70€.** Gotovina nije podizana.

U Bilansu stanja na poziciji **Potraživanja za više plaćen porez na dobiz** prikazan je iznos od **190,00€,** koji je u Glavnoj knjizi Komore evidentiran na **kontu 2022- Kupci u zemlji za usluge,** a odnosi se na sredstva koja su klijente na kraju 2019 godine ostali dužni uplatiti za Kongres koji se održao u oktobru mjesecu 2019. godine.

3. Kapital

U Bilansu stanja je prikazan kapital u iznosu od **0,00€**.

4. Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od **125.701,39€** i odnose se na:

- obaveze iz poslovanja ……**202,88€** i
- ostale kratkoročne obaveze i PVR……**125.498,51€**

Obaveze iz poslovanja u iznosu od **202,88€** odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji za obrtna sredstva i to:

Biotehnicki fakultet - Podgorica	*15,43*
Cistoca d.o.o. - Podgorica	*3,86*
Crnogorski Telekom AD - Podgorica	*50,97*
Elektroprivreda Crne Gore - Niksic	*63,14*
Faximile d.o.o. - Podgorica	*139,76*
Miross d.o.o. - Podgorica	*39,40*
Mouse studio d.o.o. - Podgorica	*0,02*
Ukupno	***202,88***

Ostale kratkoročne obaveze i PVRa u iznosu od **125.498,51€** odnose se na Odložene prihode po osnovu primljenih donacija (**konto-4950**).

4.2. Bilans uspjeha

Podaci iz Bilansa uspjeha za period 01.01.2019-31.12.2019. godine.

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu 01.01.2019 do 31.12.2019 godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		**104.240,00**	**69.347,00**
64 i 65	5. Ostsli poslovni prihodi	206		104.240,00	69.347,00
	II POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		**-104.240,00**	**-69.347,00**
51	2. Troškovi materijala	209		-2.513,00	-648,00
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		-55.027,00	-41.504,00
54	4. Troškovi amortizacije i rezarvisamja	211		-677,00	-890,00
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		-46.023,00	-26.305,00
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213			

Komora je u Bilansu uspjeha za 2019. godinu, prikazala ukupne prihode u iznosu od **104.240,00€,** U istom iznosu su prikazani i poslovni rashodi.

U postupku revizije utvrđeno je da Komora je u 2019. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 137.713,81€, odnosno ukupne rashode u iznosu od 104.239,79€. Poslovne aktivnosti koje je Komora sprovodila u 2019. godini, dale su pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 33.474,02€. Na kontu 64036- Prenos prihoda nad rashodima evidentiran je iznos 33.474,02€, koji predstavlja razliku prihoda i rashoda a prenijet je na kontu 4950-Odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija.

Revizijom je konstatovano da su sredstva iz budžeta mjesečno, u istim iznosima – 12x3.415,25€, prenošena Komori i da su ista namjenski utrošena. Medjutim, konstatovano je, takodje, da u Bilansu uspjeha nijesu prikazani svi prihodi Komore, te da nije iskazan višak prihoda nad rashodima, već su višak prihoda nad rashodima, u Glavnoj knjizi, prenijeli na kraju godine na kontu 64036 – Prenos prihoda nad rashodima, odnosno prikazali u Bilansu stanja na poziciji - Ostale kretkoročne obaveze i PVR.

Isto tako, revizijom je konstatovano da Komora nije knjižila transvere iz budžeta u skladu sa MRS br 20, te da je iste transvere, u skladu sa MRS br 37, neophodno bilo proknjižavati na PVR i izvršiti preknjižavanje sa PVR na prihode u momentu nastanka rashoda.
Neadekvatna evidencija odnosi se na transvere iz budžeta u iznosu od 40.983,00€.

Preporučuje se subjektu revizije da se evidencija transfera uskladi sa MRS br 20 i br 37.

Preporučuje se subjektu da sve prihode koje ostvaruje Komora knjiži shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, s obzirom da su u pitanju zakonski i redovni prihodi iz budžeta i prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti i iste prikazuje u Bilansu uspjeha.

4.2.1. Poslovni prihodi

U skladu sa čl 123. Zakona o zdravstvenoj zaštiti a shodno čl. 58 Statuta Stomatološke komore Crne Gore, poslove iz stava 1 tač. 3, 4, 6 i 8 ovog člana, Komora vrši kao **prenešene** poslove, koji se finansiraju iz budžeta Crne Gore. Kada su u pitanju preneseni poslovi, Komora je donijela Pravilnik o postupku izdavanja, obnavljanja odnosno oduzimanja licence za rad doktora stomatologije[42], Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja Registra licenci i obrascu licenci za rad doktora stomatologije[43] i Pravilnik o kontinuiranoj edukaciji i načinu vrednovanja svih oblika stručnog usavršavanja doktora stomatologije[44].

Ukupni poslovni prihodi Komore u 2019. godini iznosili su **137.713,81€**, (što uključuje i sredstva iz budžeta u iznosu od **40,983.00€**). Ukupno ostvareni prihodi u 2019. godini veći su za **44,25%** od ukupno planiranih prihoda Komore (u Zahtjevu upućenom Ministarstvu zdravlja planirano je 95.470,72€). Struktura prihoda iz glavne knjige prikazana je u tabeli:

Konto	Naziv	Iznos	Učešće u %
6403	Prihodi iz budžeta- Ministarstvo zdravlja	40.983,00	29,76
64030	Prihodi od izdavanja licenci	14.500,00	10,53
64031	Prihodi od članarina	59.987,61	43,56
64032	Prihodi od izdavanja štandova	9.900,00	7,19
64033	Prihodi od donacija	1.300,00	0,94
64034	Prihodi od kotizacija	8.230,00	5,98
64035	Prihod od zakupa reklamnog prostora - Bilten	275,00	0,20
64130	Prihod od refundacije avio karata	315,20	0,23
64131	Prihod od prefakturisanih troškova smještaja	1.653,00	1,20
64132	prihod od ostalih prefakturisanih troškova	570,00	0,41
UKUPNO		**137.713,81**	**100,00**

4.2.1.1. Prihodi od članarina

Prihodi od članarina u ukupnom iznosu od **59.987,61€** što čini **43,56%** učešća u ukupnim prihodima Komore u 2019. godini.

Članovi Komore su zdravstveni radnici koji su završili stomatološki fakultet i koji neposredno obavljaju zdravstvenu djelatnost iz oblasti stomatologije na teritoriji Crne Gore. Članstvo u Komori je obavezno za sve doktore stomatologije koji neposredno pružaju zdravstvenu zaštitu

[42] "Sl. list CG" br.42/2017
[43] „Sl. list CG", br. 59/17
[44] Br.35-3 od 12. septembra 2017. godine

na teritoriji Crne Gore. Redovan član Komore postaje se upisom u Registar doktora stomatologije i uplatom članarine, nakon čega dobija člansku kartu. Članarina je uplaćivana shodno Odluki o izmjeni odluke o visini **mjesečne članarine koju plaćaju članovi Komore doktora stomatologije**[45], a koja iznosi **10,00€** mjesečno.

Članarine se uplaćuju na žiro-račun Komore koji se vodi kod **Podgoričke banke OTP Group.**

4.2.1.2. Prihodi iz budžeta

Prihodi iz budžeta Crne Gore, u skladu sa čl 122 stav 1 tačka 2, a u vezi sa čl 123 stav 1 tačka 3, 4, 6, I 8, Zakona o zdravstvenoj zaštiti opredijeljena su za zarade zaposlenih u Komori, radi obavljanja prenešenih poslova (izdavanje, obnavljanje i oduzimanje licence za rad i privremene licence za rad, vođenje registra licenci i privremenih licence za rad, izdavanje uvjerenja o činjenicama o kojima Komora vodi evidenciju i donošenje pravila u vezi sa kontinuiranom edukacijom) i na ime materijalnih troškova. U 2019. godini prihodi iz budžeta iznosili su **40,983.00€** što čini **29.76%** od ukupno ostvarenih poslovnih prihoda Komore.

Komora se na osnovu Finansijskog plana za 2019. godinu Zahtjevom[46] obratila Ministarstvu zdravlja za obezbjeđivanje sredstava iz budžeta Crne Gore, radi funkcionisanja Komore.

Ministarstvo zdravlja je u **2019. godini,** sa pozicije 4319- Ostali transferi institucijama, na račun Komore uplatilo iznos od po **40,983.00€** (12 x 3,415.25€)**.**

4.2.1.3. Prihodi od licence

Na osnovu odredbe člana 111 i 123 tačka 3 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o postupku izdavanja, obnavljanja, odnosno oduzimanja licence za rad doktora stomatologije (na koji je saglasnost dalo Ministarstvo zdravlja[47]), Komora je po ovom osnovu u 2019. godini ostvarila prihod u iznosio **14.500,00€** ili 10,53% učešća u ukupnim prihodima. Shodno Odluci o visini naknade za **izdavanje licence za rad doktora stomatologije**[48], a koja iznosi **150,00€** jednokratno za period važenje licence, naknada za izdavanje Licence za rad, uplaćivana je na žiro-račun Komore koji se vodi kod **kod Podgoričke banke OTP Group.**

Do januara 2020. godine Komora je ukupno izdala 614 redovnih i privremenih licenci i isto toliko faksimila. Prihod od licenci u 2018. godini iznosio je 49.950,00€ (izdato 333 licence) a u 2017. godini 27.750,00€ (izdato 185 licenci)**.**

4.2.1.4. Prihodi od kotizacije i izdavanja štandova

Prihodi od kotizacije i izdavanja štandova u 2019. godini iznosili su **18.130,00€** ili 13,17% učešća u ukupnim prihodima Komore. Shodno čl 26 i 63 Statuta Komore predsjednik Komore donio je Odluku[49] kojom se utvrđije visina kotizacije koja se naplaćuje za učešće i visina naknada za korišćenje izloženog prostora na Trećem Kongresu stomatologa Crne Gore sa međunarodnim učešćem po kojoj kotizacija iznosi za: članove Komore **50,00€,** a učesnike **80,00€ i 100,00€.** Naknade za štandove iznose **500,00€, 700,00€ i 1.000,00€** a zakup sale za radionice i predavanja **200,00€**.

[45] Br. 177-14 od 1. decembra 2017. godine
[46] Br.383-2 od 6. septembra 2018. godine
[47] Br. 011-262/2017 od 28.06.2017. godine
[48] Br. 30-3 od 6. jula 2017. godine
[49] Br. 91-2 od 19. avgusta 2019. godine

4.2.1.5. Prihodi od zakupa reklamnog prostora u Biltenu

Prihodi po osnovu zakupa reklamnog prostora u Biltenu, shodno Odluci[50] kojom se utvrđuje visina naknada za korišćenje reklamnog prostora u Biltenu a koje iznose za jednu stranu **50,00€,** jednu središnju stranu **100,00€** i jednu naslovnu stranu **150,00€**, u glavnoj knjizi evidentirani su u ukupnom iznosu od **275,00€** što čini **0,20%** ukupnih prihoda.

4.2.1.6. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija u 2019. godini na kontu 6403- Prihodi od donacija, prikazani su u ukupnom iznosu od **1.300,00€** što čini **0,94%** od ukupno ostvarenih poslovnih prihoda Komore. Donatori su:

- Tehno dental, iznos od 200,00€
- RSV Farmacia grupa, iznos od 100,00€
- DOO NTC, iznos od 300,00€
- DOO VICTORIA INVEST, iznos od 200,00€
- ELEKTROPRIVREDE CRNE GORE AD NIKŠIĆ, iznos od 500,00€

Donacije su utrošene za organizovanje Trećeg Kongresa stomatologa sa međunarodnim učešćem (hotel Mediteran od 17 do 19 oktobra 2019. godine), Simpozijum (Nikšić 8. juna 2019. godine).

4.2.1.7. Ostali prihodi

U ostale prihode u ukupnom iznosu od **2.538,20**€, što je **1,84%** učešća u ukupno ostvarenim prihodima, spadaju prihodi od refundacije avio karata (315,20€), troškova smještaja (1.653,00€) i ostali prefakturisani troškovi (570,00€).

4.2.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi Komore za 2019. godinu iznosili su **104.239,79**€. Realizovani su **109,19%** od ukupno planiranih. Struktura rashoda iz glavne knjige prikazana je u narednim tabelama:

Struktura rashoda iz Glavne knjige Stomatološke komore

Grupa	*Sadržina grupe*	*Izvršeno*	*% izvršenja*
51	*Troškovi materijala*	*2.513,51*	*2,41*
52	*Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashori*	*55.027,07*	*52,79*
53	*Troškovi proizvodnih usluga*	*41.466,21*	*39,78*
54	*Troškovi amorizacije i rezervisanja*	*676,61*	*0,65*
55	*Nematerijalni troškovi*	*4.556,39*	*4,37*
UKUPNO		***104.239,79***	***100,00***

[50] Br. 164-2 od 11. novembra 2019. godine

Konto	Naziv	Izvršeno	% izvršenja
512	*Troškovi ostalog materijala*	*2.119,58*	*2,03*
513	*Troškovi goriva i energije*	*393,93*	*0,38*
520	*Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)*	*28.709,15*	*27,54*
521	*Troškovi poreza na zarade i naknade zarada na teret poslodavca*	*2.177,45*	*2,09*
522	*Troškovi naknada po ugovoru o djelu*	*19.536,53*	*18,74*
529	*ostali lični rashodi (putni traškovi, troš.prev. Na sl.putu, smrt čl.p.,*	*4.603,94*	*4,42*
531	*Troškovi transportnih usluga - PTT usluga*	*687,99*	*0,66*
532	*Troškovi usluga održavanja*	*129,47*	*0,12*
533	*Troškovi zakupa poslovnog prostora*	*5.171,03*	*4,96*
535	*Troškovi reklama i propagande*	*2.329,53*	*2,23*
539	*Troškovi ostalih usluga*	*33.148,19*	*31,80*
540	*Troškovi amortizacije*	*676,61*	*0,65*
550	*Troškovi neproizvodnih usluga*	*1.708,50*	*1,64*
551	*Troškovi reprezentacije*	*1.285,18*	*1,23*
552	*Troškovi premija osiguranaj*	*530,00*	*0,51*
553	*Troškovi platnog prometa*	*266,44*	*0,26*
554	*Troškovi članarina*	*233,13*	*0,22*
556	*Troškovi ostalih doprinosa (prirez, fond rada, ss)*	*471,14*	*0,45*
559	*Ostali nematerijalni troškovi*	*62,00*	*0,06*
UKUPNO		***104.239,79***	***100,00***

52 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Na grupi - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi, u Glavnoj knjizi Komore, iskazan je iznos od **55.027,07€,** što čini **52,79%** učešća u ukupnim troškovima Komore.

520 – Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) i 521-Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da Troškovi bruto zarade evidentirani na kontima 520 i Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca evidentirani na kontu 521, iznose **30.886,60€** što čini **29,63%** od ukupnih troškova Ovi troškovi se odnose na bruto zarade, poreze i doprinose na zarade i naknade na teret poslodavca po osnovu Ugovoru o radu predsjednika Komore. Troškovi ostalih doprinosa (Fond rada, Savez sindikata CG i prirez) evidentirani su na kontu **5569-Troškovi i doprinosi** u ukupnom iznosu od **471,14€** tako da ukupni troškovi zarada iznose **31.357,74€.**

Redni broj	Mjesec	Broj zaposlenih	Ukupno neto zarade	Neto zarada po osnovu dodatka za odvojeni život	Porez na neto zarade	Doprinosi na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	Doprinosi na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	Troškovi ostalih doprinosa (Fond rada, savez sindikata CG i prirez na porez	Ukupni trošak zarada
1	*Januar*	*1*	*1.332,24*		*180,46*	*266,95*	*97,88*	*27,07*	*1.877,53*
2	*Februar*	*1*	*1.332,26*		*180,44*	*266,95*	*97,88*	*27,07*	*1.877,53*
3	*Mart*	*1*	*1.332,26*		*180,44*	*266,95*	*97,88*	*27,07*	*1.877,53*
4	*April*	*1*	*1.332,26*		*180,44*	*266,95*	*97,88*	*27,07*	*1.877,53*
5	*Maj*	*1*	*1.342,05*		*181,90*	*268,93*	*98,61*	*27,28*	*1.891,49*
6	*Jun*	*1*	*1.754,08*	*110,00*	*274,47*	*640,60*	*274,93*	*41,36*	*3.054,08*
7	*Jul*	*1*	*1.787,48*	*110,00*	*284,59*	*654,35*	*280,84*	*42,46*	*3.117,26*
8	*Avgust*	*1*	*1.787,48*	*110,00*	*284,59*	*654,35*	*226,31*	*42,46*	*3.062,73*
9	*Septembar*	*1*	*1.787,48*	*110,00*	*284,61*	*654,36*	*226,31*	*48,47*	*3.062,76*
10	*Oktobar*	*1*	*1.787,47*	*110,00*	*284,59*	*654,35*	*226,31*	*53,61*	*3.062,72*
11	*Novembar*	*1*	*1.787,47*	*110,00*	*284,59*	*654,35*	*226,31*	*53,61*	*3.062,72*
12	*Decembar*	*1*	*1.787,47*	*110,00*	*284,59*	*654,35*	*226,31*	*53,61*	*3.062,72*
UKUPNO			***19.150,00***	***770,00***	***2.885,71***	***5.903,44***	***2.177,45***	***471,14***	***31.357,74***

522 - Neto naknade po ugovoru o djelu

Troškovi naknada po ugovoru o djelu u iznosu od **19,536.53€,** što iznosi **18.74%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda, odnose se na angažovane za vršenje poslova sekretara Komore, tehničkog sekretara Komore, pripremanje i organizovanje sjednica Skupštine i drugih organa Komore, knjigovodstvenih usluga, pružanje usluga stručne podrške u oblasti javnih nabavki za 2019. godinu za potrebe Komore, izrade web sajta i kopiranje podataka sa starog sajta odnosno servera na novi, uslugu grafičkog dizajna, angažovanje muzičkih grupa za potrebe svečanog otvaranja Trećeg Kongresa stomatologa i obavljanje poslova fotografa u okviru Trećeg Kongresa stomatologa.

Za neto zarade je isplaćen ukupan iznos od **17.640,00€,** dok je za porez, doprinose i prirez isplaćeno **1.896,53€.**

Redni broj	*Mjesec*	*Broj angažovanih po UOD*	*Ukupno neto po UOD*	*Porez, doprinosi, prirez*	*Ukupni trošak*
1	*Januar*	*4*	*1.520,00*	*117,53*	*1.637,53*
2	*Februar*	*3*	*1.140,00*	*88,15*	*1.228,15*
3	*Mart*	*3*	*1.140,00*	*88,15*	*1.228,15*
4	*April*	*3*	*1.140,00*	*88,15*	*1.228,15*
5	*Maj*	*3*	*2.160,00*	*167,01*	*2.327,01*
6	*Jun*	*3*	*1.160,00*	*89,69*	*1.249,69*
7	*Jul*	*4*	*1.460,00*	*112,88*	*1.572,88*
8	*Avgust*	*3*	*1.160,00*	*89,69*	*1.249,69*
9	*Septembar*	*2*	*2.060,00*	*254,93*	*2.314,93*
10	*Oktobar*	*6*	*2.700,00*	*372,93*	*3.072,93*
11	*Novembar*	*2*	*1.200,00*	*229,17*	*1.429,17*
12	*Decembar*	*2*	*800,00*	*198,24*	*998,24*
UKUPNO			***17.640,00***	***1896,52***	***19.536,52***

Po osnovu ugovora o djelu Komora je angažovala: tehničkog sekretara Komore, sekretara Komore, fizičko lice za poslove pripreme i organizovanja sjednica Skupštine i drugih organa Komore (u Pravilniku o sistematizaciji u opisu poslova tehničkog sekretama između ostalo stoji da vrši i poslove koji se odnose na pripremu materijala za potrebe održavanja sjednica Skupštine, Izvršnog i Nadzornog odbora i sjednica komisija i drugih sastanaka), fizičko lice za poslovie knjigovodstvene obrade finansijske dokumentacije, fizičko lice za pružanje usluga stručne podrške u oblasti javnih nabavki za 2019. godinu za potrebe Komore, fizičko lice, dr stomatologije Ugovor o djelu[51], za uređenje Biltena, fizičko lice, Ugovor o djelu[52], za poslove izrade web sajta i shodno Ugovoru o djelu[53] za migraciju podataka sa starog servera na novi; fizičko lice, Ugovor o djelu[54], za usluge grafičkog dizajna i kompletnog vizuelnog identiteta Trećeg Kongresa stomatologa; fizičko lice, Ugovor o djelu[55], za angažovanje muzičke grupe "Crveno i Crno" za potrebe svečanog otvaranja Trećeg Kongresa stomatologa; fizičko lice, Ugovor o djelu[56], za angažovanje muzičke grupe "Bojana i Ivan" radi svečanog otvaranje Trećeg Kongresa stomatologa i fizičko lice, Ugovoru o djelu[57], za usluge obavljanje poslova fotografa u okviru Trećeg Kongresa stomatologa.

U postupku revizije utvrđeno je da u Pravilniku o sistematizaciji, u opisu poslova tehničkog sekretama između ostalo stoji da vrši i poslove koji se odnose na pripremu materijala za potrebe održavanja sjednica Skupštine, Izvršnog i Nadzornog odbora i sjednica komisija i drugih

[51] Br. 2-1 od 4. januara 2019. godine
[52] Br. 101 od 28. avgusta 2019. godine
[53] Br. 148 od 10. Oktobra 2019. godine
[54] Br. 146 od 8. oktobra 2019. godine
[55] Br. 149 od 11. oktobra 2019. godine
[56] 150 od 11. oktobra 2019. godine
[57] 153-1 od 14. Oktobra 2019. godine

sastanaka a da je Komora, po osnovu Ugovora o djelu za pomenute poslove angažovala fizičko lice.

Sa tehničkim sekretarom Komore, Komora je **16. maja 2019. godine** zaključila novi Ugovor o djelu[58], kojim je utvrđena osnovna zarada za **ma**j mjesec u neto iznosu od **1.560,00€** zbog povećanja obima posla oko organizacije stručnih skupova, 3 Kongresa Stomatologa i svakodnevnog ažuriranja sajta Komore.

Revizijom je konstatovano da je po osnovu ugovora o djelu Komora angažovala: fizičko lice za poslove tehničkog sekretara Komore, fizičko lice na poslovima sekretara Komore, fizičko lice za poslove pripreme i organizovanja sjednica Skupštine i drugih organa Komore (u Pravilniku o sistematizaciji u opisu poslova tehničkog sekretama između ostalo stoji da vrši i poslove koji se odnose na pripremu materijala za potrebe održavanja sjednica Skupštine, Izvršnog i Nadzornog odbora i sjednica komisija i drugih sastanaka), iako se na sistematizovana radna mjesta ne mogu zapošljavati lica po osnovu ugovora o djelu.

Trenutno jedino radi sekretar Komore, dok je ostalima prestalo angažovanje u avgustu 2019. godine.

Subjekt revizije treba da raspiše oglase i popuni radna mjesta utvrdjena Pravilnikom o sistematizaciji.

529-Ostali lični rashodi i naknade

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od **4.603,94€,** što iznosi **4,42%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda Komore, odnose se na:

5292 - Naknade troškova smještaja na službenom putu iskazanih u iznosu od **558,29€,** odnose se na troškove smještaja za dva doktora u ukupnom iznosu od **430,00€** (2 x 215,00€, učešće na Balkanski kongres u Tirani) isplaćivani su preko blagajne dok su Biznis karticom u iznosu od **128,29€** plaćeni troškovi u hotelu Sheraton u Zagrebu.

U postupku revizije utvrđeno je da sve putne naloge (za članove Komore i za predsjednika Komore) potpisuje predsjednik Komore. Sve pregledane transakcije su uredno dokumentovane.

5293 - Naknade troškova prevoza na službenom putu iskazani su u ukupnom iznosu od **3.453,75,** od čega je za naknade troškova prevoza na služb. putu – avio karte isplaćeno **358,20**€, troškovi putarine **36,69€,** ostali troškovi **147,00€,** a za naknade za troškove prevoza sopstvenim automobilom isplaćen je ukupan iznos od **2.911,86**€ (uglavnom delegatima Skupštine, Izvrčnog odbora i članovima drugih organa Komore, shodno Odluci o naknadama za prisustvovanje sjednicama organa Komore). Svi troškovi su pravdani validnom finansijskom dokumentacijom ((putni nalozi, fakture i sl.).

Preko blagajne je isplaćen iznos od **2.916,86** za naknade za troškove prevoza za članove organa Komore. U 2019. godini su održane dvije sjednice Skupštine Komore. Biznis karticom za troškove putarine plaćen je iznos od **31,69€,** dok je ukupna vrijednost plaćenih računa iznosila **505,20**€ (MIROSS i Perla hotel).

Napomena: Komora nema potpisan ugovor o poslovnoj saradnji sa MIROSS niti sa drugom turističkom agencijom.

[58] Br. 67-1 od 16. maja 2019. godine

Sve pregledane transakcije su uredno dokumentovane.

5296 - Troškovi dnevnica na službenom putu iskazani su u ukupnom iznosu od **426,90€,** Dnevnice su obračunavane u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru[59]. Isplata izvršena iz blagajne na osnovu putnog naloga.

5299 – Ostale naknade – troškovi kotizacije iskazani su u ukupnom iznosu od **165,00€,** odnose se na uplatu kotizacije za Balkanski kongres u Tirani za dva doktora člana Komore. Isplata je vršena iz blagajne.

512 – Troškovi ostalog materijala

Troškovi ostalog (režijskog) materijala iskazani su u ukupnom iznosu od **2.119,58€,** što iznosi **2,03%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda Komore, a odnose se na:

5120 - Troškove materijala za održavanje higijene prostorija u iznosu od **82,77€**.

U ukupnom iznosu od **50,57€** plaćeni su raćuni, Čistoća DOO Podgorica a iznos od **32,20€** za nabavku sredstava za higijenu (KASTEX DOO). Sve pregledane transakcije su uredno dokumentovane.

5121 - Troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od **331,76€**. Plaćanja vršena na osnovu ispostavljenih faktura. Sve pregledane transakcije su uredno dokumentovane.

5124 - Troškovi ostalog materijala-štampa oglasi iznose **1.705,05€** a odnose se na:

- Voli trade DOO Podgorica - **417,98€** troškovi sredstva za higijenu i održavanje kancelarije.
- Stavek Company -**127,05€** troškovi sredstava za potrebe kancelarije.
- DM Kristal d.o.o. – Podgorica - **122,69€** troškovi štampanja priznanja za predsjednike stomatoloških komora u region za doprinos u realizaciji trećeg Kongresa stomatologa sa međunarodnim učešćem.
- Biotehnicki fakultet – Podgoric - **93,07€** troškovi koktela nakon održanog Trećeg Kongresa stomatologa sa međunarodnim učešćem
- Habitat d.o.o. – Podgoric- **118,00€** troškovi opremanja kancelarije.
- Petex d.o.o. – Podgorica - **490,05€** troškovi nabavke zastave, stalaka i grba Crne Gore za prostorije Komore.
- Agromont d.o.o. – Nikšiæ - **175,45€** troškovi koktela nakon održanog Trećeg Kongresa stomatologa sa međunarodnim učešćem
- Enter d.o.o. – Podgorica - **94,38€** troškovi sredstava za potrebe kancelarije.
- Okov d.o.o. – Podgorica - **66,38€** troškovi opremanja kancelarije

Sve pregledane transakcije su uredno dokumentovane.

513-Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije iskazani su u ukupnom iznosu od **393,93€,** što iznosi **0.38%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda Komore, a odnose se na troškove električne energije. Isplaćivani su po prispjelim računima za električnu energiju.

[59] Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, (Sl. list CG" br. 040/16 i 028/18)

54 Troškovi amortizacije i rezervisanja

540 - Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme iznosili su **676,61€** što čini **0,65%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda Komore, a odnose se na amortizaciju za opremu koja se nalazi u Komori, kancelarijski namještaj i kompjutersku opremu.

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u Bilansu uspjeha iskazani na grupama računa **53 i 55**, iznosili su **46.022,60€** što je **44,15%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda Komore.

53 Troškovi proizvodnih usluga

Na grupi - Troškovi proizvodnih usluga, u Glavnoj knjizi Komore, iskazani su u ukupnom iznosu od **41.466,21€,** što čini **39,78%** učešća u ukupnim troškova Komore.

5312-Troškovi PTT usluga u zemlji iskazani u iznosu od **607,99€** odnose se na troškove PTT usluga, (Crnogorski Telekom AD). Na **kontu 53121- Troškovi tokena, Pošta CG**, knjiženi su troškovi dostave Biltena, plaćanih mjesečno na osnovu ispostavljenih faktura a iznos od **80,00€** na izradu digitalnih sertifikata (Rhea express).

5320 – Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava u zemlji iznosili su **129,47€** odnose se na troškove povezivanja telefonskih linija i internet, i dr. (Čikom I Telemont DOO)

5334 - Troškovi zakupa poslovnog inventara i opreme, iskazani su u iznosu od **5.171,03€**, odnose se na zakup poslovnog prostora, shodno Ugovoru o zakupu nepokretnosti, u kom se nalaze službene prostorije Komore u ulici Jovana Tomaševića 13/1. Sve pregledane transakcije su uredno dokumentovane.

5350 - Troškovi reklama i propagande u zemlji iskazani u ukupnom iznosu od **2.329,53€,** odnose se na:

- **726,00€** troškovi prevoza za predavače na Trećem Kongresu stomatologa
- **1.573,53€** troškovi radnog i reklamnoga materijal za održavanje Trećeg Kongresa stomatologa
- **30,00€** usluge fotografisanja članova Izvršnog odbora za potrebe zvaničnog sajta Stomatološke komore

Revizijom je konstatovano da je subjekt revizije, odnosno agencija za računovodstvao troškove prevoza u iznosu od 726,00€ knjižila na konto 5350, umjesto na kontu 5293.

Preporučuje se Komori da knjiženja vrše u skladu sa Kontnim planom.

5392 – Troškovi simpozijuma iskazani su u iznosu od **587,22€**, odnose se na troškove učešća dva doktora na simpozijum u Hrvatskoj, troškovi goriva 223,00€, troškovi smještaja 300,22€ i troškovi putarine 64,00€. Sredstva su isplaćena preko Blagajne a putni nalozi uredno popunjeni.

5395 – Troškovi donacija iskazani su u iznosu od **100,00€**, a odnose se na troškove donacija Komore za humanitarnu organizaciju Rotarakt Klub Podgorica za djecu oboljelu od dječjeg kancera.

5399 – Troškovi drugih proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od **32.460,97€**, što čini **31,14%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda Komore. Troškovi se odnose na:

- **Troškove tehničke pripreme i štampanja Biltena** u ukopnom iznosu od **3.173,00€** od čega za usluge tehničke pripreme Biltena (Medical DOO) iznos od 1.089,00€,

štampanje Biltena (AP Print DOO) iznos od 2.057,00€ i Nacionalnoj biblioteci iznos od 27,00€,

- **Troškove Kongresa** u ukopnom iznosu od **16.820,72€** od čega po prispjelim računima Spence&Hill Team – hotel ukupan iznos od **16.228,80€**, dok su Biznis karticom plaćeni računi u ukupnom iznosu od **591,92€** (France market, Montenegrino caffe i Opera BD)
- **Troškovi štampanja licence** u ukopnom iznosu od **4.649,42€** od čega po prispjelim, fakturama, ukupni iznos od **2.901,67€** a za štampanje radnog i promotivnog materijala za simpozijum, po ispostavljenoj fakturi, iznos od **1.747,75€**,
- **Troškovi zakupa sale i konzumacije hrane i pica** (Tehnopolis, Nikšić) ukupan iznos od **746,25€ i** Farma GRAND **522,10€, usluge smještaja** za tri osobe Apartman**i** Dragović Nikšić iznos od **105,00€** i COMP-Comerc, Nikšić iznos od **180,00€,**
- **Troškovi izrade pečata** u ukupnom iznosu od **974,19€,** Faximile DOO Podgorica,
- **Troškovi održavanja sjednice** u ukupnom iznosu od **358,36**€, od čega je **93,00€** plaćen prispjeli račun od strane Biotehničkog fakulteta iz Podgorice, za nabavku vina dok je iz blagajne isplaćeno **265,36€** shodno Odluci o naknadama za prisustvo sjednicama organa komore[60] članovima Izvršnog odbora,
- **Troškovi avio karata** u ukupnom iznosu od **4.818,79€**, od čega je **4.153,93€** avio prevoz predavača za Treći Kongres stomatologa sa međunarodnim učešćem i predsjednika Borislava Ćalovića na Stomatološki kongres u Beogradu **(**Montenegro Airlines AD) a iznos od **664,86€** avio prevoz predavača na simpozijum (MIROSS – Podgorica) i
- **Troškovi poštanskih usluga** u ukupnom iznosu od **113,14€**.

55 – Nematerijalni troškovi

Na grupi – Nematerijalni troškovi, u Glavnoj knjizi Komore, iskazan je ukupan iznos od **4.556,39€**, što čini **4,37%** učešća u ukupnim troškova Komore.

550 – Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani su u ukupnom iznosu od **1.708,50€** što čini **1,64%** učešća u ukupnim troškova Komore, a odnose se na:

5503-Troškovi usluga računovodstva i revizije, iskazani u iznosu od **1.633,50** nastali su shodno Ugovoru o pružanju usluga, (od 09. septembra 2019. godine), kada je Komora angažovala **D.O.O. Finalis Podgorica – društvo za računovodstvene i pravne poslove.** Shodno Ugovoru, za obavljanje računovodstveno-finansijskih poslova Komora isplaćuje ovom subjektu mjesečnu naknadu u neto iznosu od **100,00€,** dok za obavljanje pravno-administrativnih poslova mjesečna naknada iznosi **150,00€.** Naknade su uplaćivane na žiro račun poslenika. Ugovor je zaključen na period od godinu dana. Aneksom I Ugovora o pružanju usluga (od 29. novembra 2019. godine), korisnik usluga se obavezuje da će za računovodstveno-finansijske usluge plaćati mjesečnu naknadu u iznosu od **100,00€,** a za pravno-administrativne usluge iznos od **250,00€.**

5509-Troškovi drugih neproizvodnih usluga, iskazani su u iznosu od **75,00€.** Trošak se odnosi na e-banking (elektronsko plaćanje) koji je Komora uzela kod Podgoričke banke.

551 - Troškovi reprezentacije u zemlji

[60] Br. 177-5 od 1. decembra 2017. godine

Troškovi reprezantacije u zemlji u Glavnoj knjizi iskazani su u iznosu od **1.285,18€,** što čini **1,23%** učešća u ukupnim troškova Komore, a odnose se na troškove reprezentacije povodom održanih sastanaka.

552 – Troškovi premije osiguranja

Troškovi premije osiguranja iskazani su u iznosu od **530,00€,** što čini **0,51%** učešća u ukupnim troškova Komore, a odnose se na troškove osiguranja lica od nezgoda kod Lovćen AD Podgorica.

553 - Troškovi platnog prometa u zemlji

Troškovi platnog prometa u zemlji iskazani su u iznosu od **266,44€,** što čini **0,26%** učešća u ukupnim troškova Komore, a odnose se na bankarske provizije.

554 – Troškovi članarina poslovnih udruženja

Troškovi članarina poslovnih udruženja iskazani su u iznosu od **233,13€,** što čini **0,22%** učešća u ukupnim troškova Komore, a odnose se na troškove članarine FDI čiji je član Komora.

556 – Troškovi ostalih doprinosa (prirez, Fond rada, Savez sindikata

Troškovi ostalih doprinosa (prirez, Fond rada, Savez sindikata) iskazani su u iznosu od **471,14€,** što čini **0,45%** učešća u ukupnim troškova Komore, a odnose se na doprinose na bruto zarade zaposlenih u Komori.

559 – Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od **62,00€** čine **0,06%** učešća u troškovima Komore a odnose se na troškove popravke tv uređaja (40,00€), promjenu podataka u CRPS (12,00€) i objavljivanju u Sl listu CG (10,00€) prilikom izbora novog predsjednika Komore.

5. Blagajna

Uvidom u izvode sa žiro-računa Komore,revizijom je utvrđeno da je za potrebe blagajne u period od 01.01.-31.08.2019. godine podignuta gotovina u iznosu od **3.477,22€** (2419-prelazni račun blag.ček)., kako bi se isplatili svi troškovi za koje postoji pravdajuća dokumentacija.

U periodu od 01.09.-31.12.2019. godine, iznos od **1.314,12€** za nastale troškove se nije isplaćivao gotovinski već direktnom uplatom na žiro račune lica na koje su se odnosili troškovi te stoga nije bila podizanja gotovine sa žiro računa Komore. Iznos od **722.40€** predstavljao je prolaznu stavku za knjiženje.

Poslove blagajnika obavljao je Minevski Orce, tehnički sekretar Komore..

- Stanje blagajne na dan 01.01.2019. godine …...**0.00€**
- Stanje gotovine na dan 31.12.2019. godin……..**0,00€**

Ukupan promet blagajne u toku 2019. godine iznosio je **5.513,74€.**

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne vršene isplate po osnovu sledećih troškova:

Konto 5292 troškovi smještaja za službeno putovanje……..430,00€
Konto 5293 naknade za troškove prevoza članova organa Komore...2.916,86€
Konto 5296 troškovi dnevnica za službena putovanja …….....426,90€
Konto 5299 troškovi ostalih naknada-kotizacija:……165,00€
Konto 5392 troškovi simpozijum Rijeka Hrvatska.....586,22€
Konto 53997 troškovi održavanja sjednica ……..…..265,36€
Konto 2210 potraživanja po osnovu akontacija:……..… ..722,40€
UKUPNO ……..……..…**5.513,74€**

Svi iznosi za nastale troškove praćeni su odgovarajućom dokumentacijom (računima i putnim nalozima).

U postupku revizije utvrđeno je da sve putne naloge (za članove Komore i za predsjednika Komore) potpisuje predsjednik Komore.

6. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da do 22. februara 2019. godine Komora nije imenovala službenika za javne nabavke nakon čega Rješenjem o imenovanju službenika za javne nabavke[61], imenuje zaposlenog **Minevski Orcea**, tehničkog sekretara Stomatološke Komore, dipl.inženjera mašinstva, s tim da je imenovani bio dužan da položi stručni ispit, u skladu za Zakonom o javnim nabavkama, najkasnije do 31. decembra 2019. godine.

Po osnovu Ugovora o konsultantskim uslugama[62], od 1. jula 2019. godine Komora je angažovana Mrvaljević Goranu, načelnicu Odjeljenja za praćenje postupaka javnih nabavki i upravljanje elektronskim javnim nabavkama u Upravi za javne nabavke, za pružanje usluga stručne podrške u oblasti javnih nabavki za 2019. godinu za potrebe Komore.

Komora je u skladu s odredbama čl 29 i 30 Zakona o javnim nabavkama donijela Pravilnik o postupku hitnih nabavki Stomatološke komore Crne Gore[63] i Pravilnik o postupku nabavke male vrijednosti Stomatološke komore Crne Gore [64.]

Plan javnih nabavki za 2019. godinu[65] donešen je u martu 2019. godine na koji je data Saglasnost Ministarstva zdravlja i isti je dostavljen nadležnom organu radi objavljivanja na Portalu javnih nabavki. Javne nabavke planirane su u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti od **16.198,00€** i to za: nabavku roba **1.900,00€** i nabavku usluga **14.298,00€.**

Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2019. godinu [66], dostavljen je Upravi za javne nabavke u predviđenom roku i na utvrđenim formularima. Ukupna realizacija javnih nabavki iznosila je **24.153,35€.**

Obrazac A / otvoreni postupak / : **0,00€**

Obrazac B / nabavke male vrijednosti / : **24.153,35€**

Obrazac C / hitne nabavke / : **0,00€**

Shodno čl 13 Pravilnika o postupku nabavke male vrijednosti Stomatološke komore Crne Gore, nabavka roba i usluga bila je manja od 5.000,00€ te je realizovana direktnim prihvatanjem predračuna/profakture, ugovora ili drugog odgovarajućeg dokumenta u zavisnosti od predmeta nabavke, nakon saglasnosti Ovlašćenog lica naručioca.

U skladu sa zakonom, Komora nije objavila Pravilnike o postupku nabavke male vrijednosti i o postupku hitnih nabavki Stomatološke komore Crne Gore na svojoj web stranici. U toku je izrada nove web stranice.

Stomatološka komora treba da objavi pravilnike na svojoj web stranici.

Komora, shodno čl.38. Zakona o javnim nabavkama nije u propisanom roku sačinila Plan javnih nabavki za 2019. godinu i dostavila nadležnom organu radi objavljivanja na portalu

[61] Br. 23-1 od 22. februara 2019. godine
[62] Br. 84-1 od 1. jula 2019
[63] Br. 483-1 od 28. decembra 2018. godine
[64] Br. 484-1 od 28. decembra 2018. godine
[65] Br. 39-1 od 28. marta 2019. godine
[66] Br.30-1 od 28. februara 2020. godine

javnih nabavki, već je Plan javnih nabavki za 2019. godinu donešen u martu 2019. godine. Istovremeno je konstatovano da je Komora blagovremeno sačinila Plan javnih nabavki za 2020. godinu i dostavila nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki.

Preporučuje se Komori da nastavi da blagovremeno, shodno zakonu, sačini Plan javnih nabavki i dostavi nadležnom organu, na objavljivanje.

7. Sudski sporovi

Revizijom je utvrđeno da nije bilo sudskih sporova.

PREDSJEDNIK SENATA
dr Milan Dabović