



Broj: 05-4394/1  
Podgorica, 23.06.2017.godine

**DOM ZDRAVLJA MOJKOVAC**  
-n/r direktora Minić dr Ikonije-

Mojkovac

**Predmet:** Izvještaj o izvršenoj finansijskoj kontroli

U prilogu Vam dostavljamo Izvještaj o namjenskom trošenju sredstava u DZ Mojkovac, koji su na osnovu obavljene kontrole sačinili službenici Fonda za zdravstveno osiguranje.

Predmet kontrole je namjensko trošenje sredstava uplaćenih od strane Fonda za zdravstveno osiguranje Domu zdravlja Mojkovac u 2016.godini, stanje neizmirenih obaveza prema dobavljačima, plaćanje obaveza shodno zaključku Vlade, sopstveni prihodi, sredstva prenešena shodno rebalansu budžeta, obračun i isplata naknada za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, kontrola obračuna i isplate zarada i ostalih ličnih primanja i kontrola primjene člana 11 novog GKU za zdravstvenu i socijalnu djelatnost („Sl.list CG, br.030/16 od 11.05.2016.godine) koja se odnosi na utvrđivanje osnovne zarade K1 i člana 12 koji se odnosi na dodatni koeficijent K2 za rukovođenje.

Kako su u Izvještaju utvrđene određene nepravilnosti, potrebno je da nas u što kraćem roku obavijestite o preduzetim aktivnostima na njihovom otklanjanju.

S poštovanjem,

dr Arsenije Burić/RD

Direktor  
Sead Čirgić



CRNA GORA  
JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA  
DOM ZDRAVLJA MOJKOVAC

Број: 1224

Мojковaц 30.06.2017 год





FOND ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE  
PODGORICA

Broj 05-4397

Podgorica, 28.06. 2017 god.

## IZVJEŠTAJ

o kontroli namjenskog trošenja sredstava

U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o zdravstvenom osiguranju, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore, Pravilnikom o načinu, postupku, sadržaju i mjerama kontrole i Ugovorom o pružanju zdravstvene zaštite na primarnom nivou zaključenom između Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore i Doma zdravlja Mojkovac, službenici Fonda za zdravstveno osiguranje dipl ecc Ivana Zejak i dipl ecc Seniha Tombarević, izvršili su kontrolu dokumentacije, po ovlaštenju direktora Fonda za zdravstveno osiguranje br.3266 od 17.05.2017.godine, dana 18.05.2017.godine.

Kontrola je vršena u prisustvu Ikonije Minić - direktorice DZ, Nataše Pejović - pomoćnika direktora, Ivane Dedejić - šefa računovodstva, Rajne Tomović - blagajnice i Vladimira Jovanovića - materijalnog knjigovođe.

Predmet kontrole je namjensko trošenje sredstava uplaćenih od strane Fonda za zdravstveno osiguranje Domu zdravlja Mojkovac u 2016.godini, stanje neizmirenih obaveza prema dobavljačima na dan 30.09.2016.godine i na dan 31.12.2016.godine, plaćanje obaveza shodno zaključku Vlade, sopstveni prihodi, sredstva prenešena shodno rebalansu budžeta, obračun i isplata naknada za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, kontrola obračuna i isplate zarada i ostalih ličnih primanja za mart 2017.godine i kontrola primjene člana 11 novog GKU za zdravstvenu i socijalnu djelatnost („Sl.list CG, br.030/16 od 11.05.2016.godine) koja se odnosi na utvrđivanje osnovne zarade K1 i člana 12 koji se odnosi na dodatni koeficijent K2 za rukovođenje.

- ✓ nalog za službeno putovanje br.42 od 29.03.2017. za službeno putovanje obavljeno dana 16.03.2017.godine;
- Pravljanje naloga za službeno putovanje ne vrši se u skladu sa članom 9 Uredbe (tri dana od dana povratka sa službenog putovanja u zemlji) i članom 20 (sedam dana od dana završetka službenog putovanja u inostranstvo). Npr.:
  - ✓ nalog za službeno putovanje br.20 od 13.03.2017.godine za službeno putovanje obavljeno dana 03.03.2017.godine;
  - ✓ nalog za službeno putovanje br.22 od 13.03.2017.godine za službeno putovanje obavljeno dana 22.02.2017.godine;
  - ✓ nalog za službeno putovanje br.28 od 13.03.2017. za službeno putovanje obavljeno dana 27.02.2017.godine;
- Po povratku sa službenog putovanja zaposleni ne prilažu Izvještaj o obavljenom službenom putovanju što nije u skladu sa članovima 9 i 19 Uredbe.
  - ✓ npr. nalog broj 20 od 13.03.2017.godine;
  - ✓ npr. nalog broj 21 od 13.03.2017.godine;
- Uz naloge za službeno putovanje se ne prilažu pozivna pisma organizatora za učešće na kongresima i seminarima u zemlji i inostranstvu:
  - ✓ nalog broj 20 od 13.03.2017.godine, za putovanje zaposlenog u Podgoricu dana 03.03.2017.g. na seminar Udruženja revizora Crne Gore,
  - ✓ nalog br. 44 od 29.03.2017.god. za putovanje dr Ć.S. na Zlatibor
  - ✓ nalog br. 41 od 29.03.2017.god. za putovanje V.D. u Podgoricu na seminar u Institut za javno zdravlje.
- Upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe se isplaćuje na osnovu putnog naloga koji je potpisan od strane direktora. Ne postoji pisana saglasnost direktora ustanove za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe u zemlji, što nije u skladu sa članom 25 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl.list CG“, br.040/16 od 30.06.2016.godine).
  - ✓ npr. nalog bez broja i datuma za R.D. za putovanje u Podgoricu radi prisustva predavanja povodom međunarodnog dana sestara.
- Troškovi prevoza sopstvenim vozilom u službene svrhe priznaju se u visini stvarnih troškova, prema priloženom računu, a ne u visini od 25% cijene litra benzina po pređenom kilometru kako je predviđeno članom 25 Uredbe.
  - ✓ npr. nalog bez broja i datuma za R.D. za putovanje u Podgoricu radi prisustva predavanja povodom međunarodnog dana sestara.
- Na analitičkoj kartici na kojoj se vode troškovi dnevnica na službenom putovanju u zemlji pogrešno se prikazuju i troškovi prevoza, kada se kao prevozno sredstvo koristi autobus. Ubuduće je potrebno voditi posebnu knjigovodstvenu analitičku karticu za troškove prevoza na službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu radi pravilnog iskazivanja svih troškova vezanih za službeno putovanje.
  - ✓ npr. nalog broj 20 od 13.03.2017.godine, za putovanje šefa ekonomsko finansijskog sektora I.D. u Podgoricu dana 03.03.2017.g. na seminar Udruženja revizora Crne Gore, ukupno je obračunat iznos od 31,50 € i prikazan kao trošak dnevnice na službenom putovanju, od čega se samo 18,00 € odnosi na dnevnice, dok se 13,50 € odnosi na prevoz autobusom.
- **Ubuduće je neophodno naloge za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu voditi u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“ br.040/16 od 30.06.2016.godine).**

Ukupne neizmirene obaveze DZ Mojkovac prema dobavljačima i kreditima na dan 30.09.2016. godine, po podacima koje je DZ Mojkovac dostavio Fondu (dopisom br. 1794 od 21.10.2016.godine), iznose **25.832,00 €** (Tabela 2), a odnose se na:

- ✓ Obaveze prema dobavljačima za medicinsku opremu i potrošni medicinski materijal u iznosu od **1.194,04 €** (4,63% ukupnih obaveza);
- ✓ ostale materijalne troškove (energenti za grijanje, gorivo, električna energija, voda, odvoz otpada, telefon i ostalo) u iznosu od **24.638,14 €** (95.37% ukupnih obaveza)
- ✓ Obaveza po kreditima na dan 30.09.2016.godine nije bilo.

Tabela 2

R.br	OPIS	IZNOS
<b>I</b>	<b>Obaveze prema dobavljačima za medicinsku opremu i potrošni materijal</b>	<b>1.194,04</b>
1	Montemedikom	233,80
2	Frama Lab	122,30
3	Inel Medica	136,85
4	Farm Luka	149,70
5	Apoteka Gušmirović	23,04
6	Neo Medica	520,67
7	Business Montenegro	7,68
<b>II</b>	<b>Obaveze prema dobavljačima za ostale materijalne troškove (hrana, energenti i dr.)</b>	<b>24.638,14</b>
1	Elektroprivreda Crne Gore	12.227,68
2	Jugopetrol Kotor	3.579,40
3	Alfa trade	511,49
4	Merkator	427,70
5	Telenor	325,68
6	Luna lift	514,00
7	Gradac	3.494,52
8	Mesopromet	1.277,70
9	Peja DOO	598,10
10	DOO Dulović	302,60
11	Lovćen Osiguranje	664,30
12	Ostalo	714,97
<b>I+II</b>	<b>Ukupno dobavljači</b>	<b>25.832,18</b>
<b>III</b>	<b>Obaveze po kreditima</b>	<b>0,00</b>
<b>UKUPNO I+II+III</b>		<b>25.832,18</b>

Uvidom u prometne listove dobavljača za materijalne troškove na dan 30.09.2016.godine, utvrđeno je da ukupne obaveze iznose 40.482,69 € i razlikuju se od podataka dostavljenih Fondu (25.832,18 €) za 14.650,51 €. Navedena razlika je nastala usled nepravilnog knjiženja obaveza prema dobavljačima kao i nepravilnog vođenja poslovnih knjiga. Dostavljeni iznos neizmirenih obaveza u iznosu od 25.832,18€ su stvarne obaveze doma zdravlja Mojkovac prema dobavljačima, što je utvrđeno uvidom u fakture dobavljača.

Tabela 4

R.br	OPIS	IZNOS
<b>I</b>	<b>Obaveze prema dobavljačima za medicinsku opremu i potrošni materijal</b>	<b>144,41</b>
1	Businessmontenegro Podgorica	12,44
2	Neo Medika	95,20
3	Profesional Development Group	27,37
4	Farma Lab	9,40
<b>II</b>	<b>Obaveze prema dobavljačima za ostale materijalne troškove (hrana, energenti i dr.)</b>	<b>8.989,54</b>
1	Jugopetrol	1.344,92
2	Pro Monte Telenor	383,95
3	T-com	80,43
4	Matino	607,60
5	Elektrodistribucija	4.068,92
6	Kartel Mont	167,79
7	Lovćen osiguranje	664,30
8	Mesopromet	283,88
9	Gradac	1.250,44
10	Cetix	107,10
11	Ostali dobavljači	30,21
<b>I+II</b>	<b>Ukupno dobavljači</b>	<b>9.133,95</b>
<b>III</b>	<b>Obaveze po kreditima</b>	<b>0,00</b>
<b>UKUPNO I+II+III</b>		<b>9.133,95</b>

Uvidom u prometne listove dobavljača za materijalne troškove na dan 31.12.2016.godine, utvrđeno je da ukupne neizmirene obaveze doma zdravlja iznose 9.317,24 € i razlikuju se od podataka dostavljenih Fondu (9.133,95 €) za 183,24 €.

Navedena razlika odnosi se na dobavljače „Elektroprivreda“, kada je greškom uz fakturu za utrošenu električnu energiju za dom zdravlja, fakturisan i iznos od 40,00€ za utrošenu električnu energiju zaposlenog iz doma zdravlja, koji je u narednom periodu storniran, dok je za dobavljača „Gradac“ DOO, faktura za plaćanje stigla nakon prijavljivanja obaveza Fondu, a odnosi se na obaveze nastale u 2016.godini (143,24€).

Obaveze prema dobavljačima za ostale materijalne troškove od 23.186,27 € se sastoje od :

- ✓ Obaveza prema dobavljačima za medicinsku opremu i potrošni medicinski materijal u iznosu od **1.386,98 €** (5,98% ukupnih obaveza);
- ✓ ostalih materijalnih troškova (energenti za grijanje, gorivo, električna energija, voda, odvoz otpada, telefon i ostalo) u iznosu od **21.799,29 €** (94,01% ukupnih obaveza) od kojih najveći dio obaveza od 15.423,00 € čine obaveze za utrošenu električnu energiju (zbog produžene grejne sezone)
- ✓ Obaveza po kreditima, kojih na dan 31.03.2017.godine nije bilo.

### III PLAĆANJE NEIZMIRENIH OBAVEZA DZ MOJKOVAC SHODNO ZAKLJUČKU VLADE BROJ 08-2593 od 30.09.2016.godine

Vlada Crne Gore je u Zaključku Vlade br. 08-2593 od 30.09.2016.godine zadužila Fond za zdravstveno osiguranje da izvrši otplatu obaveza po osnovu duga JZU za lijekove, medicinska sredstva, servisiranje i popravku medicinske opreme, nabavku medicinskih aparata, energente, vodu, komunalije, hranu, električnu energiju, bolovanje i ortopedske sprave i pomagala, u iznosu od 6,0mil €. Takođe, Ministarstvo finansija je zaduženo da Fondu za zdravstveno osiguranje omogući otplatu navedenih obaveza do iznosa od 6,0mil € kako bi Fond mogao da kreira zahtjeve za plaćanje i dostavi ih Ministarstvu finansija na realizaciju. Ministarstvo zdravlja je zaduženo da prati realizaciju navedenih zaključaka.

Neizmirene obaveze Mojkovac na dan 31.12.2015.godine koje se odnose na nabavku medicinskih aparata i opreme, energente, vodu, komunalije i električnu energiju iznose **11.777,79 €**. DZ Mojkovac je odobreno **8.600,00€** za plaćanje navedenih obaveza shodno zaključku Vlade.

Dana 14.11.2016.godine sa glavnog računa državnog trezora prenešeno je **8.600,00€** na ime otplate neizmirenih obaveza po Zaključku Vlade broj 08-2593 od 30. septembra 2016.godine, što je utvrđeno uvidom u izvod banke broj 148 od 14.11.2016.godine.

Uvidom u izvod banke br. 149 od 15.11.2016.g. utvrđeno je da je DZ Mojkovac izvršio plaćanje obaveza prema dobavljačima u iznosu od **8.605,28 €**, a njihova struktura je prikazana u sledećoj tabeli:

Tabela 7

I	Obaveze prema dobavljačima za ostale materijalne troškove (hrana, energenti i dr.)	Isplaćeno
1	Jugopetrol	1.169,08
2	Elektroprivreda	6.508,77
3	Gradac	927,43
UKUPNO		8.605,28

- DZ Mojkovac je iznos sredstava od **8.600,00€** iskoristio u cjelosti za plaćanje obaveza prema dobavljačima shodno Zaključku Vlade br. 08-2593 od 30.09.2016.godine, kojim je bilo predviđeno izmirenje obaveza iz 2015.godine.

Tabela 8

R. br.	Struktura ostalih prihoda	01.01-31.12.2016.GODINE												
		Januar	Februar	Mart	April	Maj	Jun	Jul	Avgust	Septembar	Oktobar	Novembar	Decembar	UKUPNO
1	Prihodi od participacije	282,00	442,55	530,95	351,12	329,45	271,35	371,79	396,94	605,15	313,17	324,50	504,02	4.722,99
2	Prihodi naplaćeni u gotovini	1.145,00	1.205,00	1.665,00	1.400,00	1.155,00	570,00	875,00	240,00	665,00	885,00	700,00	720,00	11.225,00
3	Prihodi od drugih Fondova													0,00
4	Za pružene usluge drugim korisnicima	210,00	210,00	620,00	700,00	1.015,00	1.370,00	2.383,00	339,00	1.536,00	648,00	1.654,00	552,00	11.237,00
5	Od zavoda za zapošljavanje(refundacija)													0,00
6	Prihodi od zakupa i opreme	400,00	70,00	400,00	400,00	600,00	270,00	670,00	200,00	600,00	270,00	400,00	800,00	5.080,00
7	Prihodi od Budžeta i Ministarstva zdravlja													0,00
8	Ostali prihodi													0,00
I	<b>Ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>2.037,00</b>	<b>1.927,55</b>	<b>3.215,95</b>	<b>2.851,12</b>	<b>3.099,45</b>	<b>2.481,35</b>	<b>4.299,79</b>	<b>1.175,94</b>	<b>3.406,15</b>	<b>2.116,17</b>	<b>3.078,50</b>	<b>2.576,02</b>	<b>32.264,99</b>
II	Prihodi za otpremne po osnovu tehnološkog viška													
III	<b>UKUPNO (I+II)</b>	<b>2.037,00</b>	<b>1.927,55</b>	<b>3.215,95</b>	<b>2.851,12</b>	<b>3.099,45</b>	<b>2.481,35</b>	<b>4.299,79</b>	<b>1.175,94</b>	<b>3.406,15</b>	<b>2.116,17</b>	<b>3.078,50</b>	<b>2.576,02</b>	<b>32.264,99</b>

Primjećuje se da u strukturi ukupnih sopstvenih prihoda za 2016.godinu, približno isto učešće imaju Prihodi naplaćeni u gotovini (11.225,00 €) i Prihodi za usluge pružene drugim korisnicima (11.237,00 €) nastali izdavanjem ljekarskih uvjerenja (za vozače, za posao, za oružani list..), izdavanjem raznih dozvola fizičkim i pravnim licima, obavljanjem sanitarnih pregleda, hemijskih analiza vode i troškovi izlazaka na teren i ostalo.

Ukupni sopstveni prihodi u martu 2017.godine iznose 2.626,05 €, a najveće učešće u njihovoj strukturi čine Prihodi naplaćeni u gotovom sa 59,51% odnosno 1.563,00 €.

Dato je na uvid Rješenje Ministarstva zdravlja broj 404-220/2015 od 30.10.2015.godine, na Cjenovnik zdravstvenih usluga broj 1677 od 28.10.2015.godine, koji je usvojio, koji je usvojio Odbor direktora na sjednici od 28.10.2015.godine, za usluge koje se pružaju trećim licima i po osnovu kojih se izdaje dokaz o zdravstvenom stanju građanina (ljekarska uvjerenja o sposobnosti za rad prilikom zasnivanja radnog odnosa, o sposobnosti za upravljanje motornim vozilima u drumskom saobraćaju, o podobnosti posjedovanja vatrenog oružja, za sklapanje braka za maloljetna lica, za utvrđivanje zdravstvene sposobnosti sportiste, za kolektivni smještaj, za rad u vodenom saobraćaju-pomorci, radi životnog osiguranja, za nastavak školovanja, boravak u inostranstvu - viza i razna druga ljekarska uvjerenja) sa pripadajućim cijenama.

Takođe, data je na uvid saglasnost Ministarstva zdravlja broj 011-111/2017 od 13.04.2017.godine, na Cjenovnik usluga koje se pružaju trećim licima DZ Mojkovac dostavljen pod brojem 571 od 29.03.2017.godine kao i Odluka o usvajanju Cjenovnika zdravstvenih usluga koje se pružaju trećim licima, broj 569 od 29.03.2017.godine koju je donijela direktorka DZ Mojkovac kojom se utvrđuje Cjenovnik usluga. Stupanjem ove Odluke na snagu, stavljen je van snage Cjenovnik broj 1677 od 28.10.2015.godine.

Stanje sopstvenih sredstava DZ Mojkovac na dan 01.03.2017.godine je 1.455,21 € (račun Atlas Banka), dok su na dan 31.03.2017.godine sredstva iznosila 1.027,62 €.

Uvidom u izvode banke za mart 2017.godine utvrđeno je da je od obavljanja sopstvene djelatnosti DZ Mojkovac ukupno prihodovao 2.592,65 €, (Fondu je prijavljeno 2.626,05€), dok su iz sopstvenih sredstava izmirene obaveze u iznosu od 3.010,24 €. (Tabela 9)

- ✓ plaćanje naknada za drumska motorna vozila i njihova priključna vozila Direkciji za saobraćaj, npr.:

- izvod broj 45 od 23.03.2017.godine, isplaćeno je 5,50 €
- izvod broj 47 od 28.03.2017.godine, isplaćeno je 4,50 €
- izvod broj 44 od 22.03.2017.godine, isplaćeno je 249,70 € dobavljaču „Mimi Glass“, po računu broj 17/17 od 14.03.2017.godine, na ime sanitarnih popravki u domu zdravlja.
- izvod broj 47 od 28.03.2017.godine, isplaćeno je 10,00 €, dobavljaču „Lovćen osiguranje“, na ime tehničkog pregleda

Finansijskim planom DZ Mojkovac za 2017.godine, sa pozicije Rashodi za materijal predviđen je iznos od 5.700,00 €

- ✓ plaćanje raznih taksi, poreza i ostalih prihoda MUP-a , npr.
  - izvod broj 47 od 28.03.2017.godine isplaćeno je 11,50 €

- ✓ Isplate jubilarnih nagrada zaposlenima,npr.:

- izvod broj 36 od 10.03.2017.godine, po Odluci broj 474.

Finansijskim planom DZ Mojkovac za 2017.godine za isplatu jubilarnih nagrada iz sopstvenih sredstava predviđen je iznos od 820,00 €

- ✓ Isplata materijalnih troškova ( npr. izvod broj 37 od 13.03.2017.godine)

- ✓ Isplate dnevnica za službena putovanja, npr.:

- izvod broj 37 od 13.03.2017.godine, isplaćeno je 157,50 €
- izvod broj 48 od 29.03.2017.godine, isplaćeno je 291,90 €

Finansijskim planom DZ Mojkovac za 2017.godine sa pozicije Rashodi za usluge - Službena putovanja, iz sopstvenih sredstava, predviđen je iznos od 1.000,00 €

## VI OBRAČUN I ISPLATA ZARADA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA ZA MART 2017. GODINE

Predmet kontrole je bio obračun zarada i ostalih ličnih primanja zaposlenih u DZ Mojkovac za mart 2017.godine, vodeći računa o primjeni novog Granskog kolektivnog ugovora za zdravstvenu djelatnost (Sl.list CG br.030/16), koji je u primjeni od 11.05.2016.godine, obračunatim prekovremenim satima, obračunu i isplati ostalih naknada i sl.

Prema podacima koje DZ Mojkovac dostavlja Fondu prilikom obračuna zarada kao i podacima dobijenim iz strukture sloga koja se koristi za kontrolu ispravnosti obračuna, broj zaposlenih čije se zarade finansiraju iz sredstava Fonda u martu 2017.godine iznosio je 73, od kojih je 57 medicinskih (78%) i 16 nemedicinskih radnika (22%). Na neodređeno je zapošljeno 70 radnika (54 medicinskih i 16 nemedicinskih radnika), dok su 3 medicinska radnika zapošljena određeno vrijeme.

Dom zdravlja Mojkovac je u periodu od 01.01.2016.godine do 31.12.2016.godine zasnavao radne odnose sa zaposlenim, za sledeća radna mjesta za koja su pribavljena mišljenja Ministarstva zdravlja, ali ne i mišljenje Ministarstva finansija o obezbijeđenim finansijskim sredstvima :

- Kuvar (1 izvršilac) - Zavod za zapošljavanje raspisao javni oglas o slobodnom radnom mjestu dana 19.11.2016.godine. Dobijena saglasnost Ministarstva zdravlja broj 100-434/2016-2 od 05.10.2016.godine povodom zahtjeva DZ Mojkovac broj 1535 od 08.09.2016.godine u vezi sa prijemom u radni odnos na neodređeno

Ukupna neto zarada po zaposlenom u martu 2017.godine, kretala se od **236,30 €** za zaposlenu raspoređenu u tehničkom servisu na radnom mjestu higijeničarka (za 174h redovnog rada) do **1.251,96€** za radno mjesto izabranog doktora za odrasle (zarada po učinku 866,51 € + minuli rad 276,14 € + prekovremeni rad 109,31 €), dok je prosječna neto zarada za mart 2017.godine u DZ Mojkovac iznosila **509,00 € neto**.

- Dat je na uvid Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta DZ Mojkovac broj 011-55/2014-4 od 14.03.2014.godine kojim se uređuje unutrašnja organizacija, radna mjesta i njihov opis, vrsta i stepen stručne spreme, potrebna znanja i sposobnosti koje zaposleni treba da posjeduje, radno iskustvo, broj izvršilaca u skladu sa standardima i normativima za ostvarivanje zdravstvene zaštite na primarnom nivou, kao i drugi potrebni uslovi za rad na utvrđenim radnim mjestima. Na navedeni Pravilnik Ministarstvo zdravlja je dalo saglasnost broj 011-55/2014 od 05.05.2014.godine (dopis DZ Mojkovac broj 324 od 11.03.2014.godine).

Takođe, data je na uvid i saglasnost Ministarstva zdravlja na pomenuti Pravilnik broj 51-51/2016 od 02.02.2016.godine, povodom dopisa DZ Mojkovac, broj 110 od 29.01.2016.godine, a u vezi sa izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta DZ Mojkovac broj 109 od 29.01.2016.godine, u kojem se pod tačkom F1 Mnadžment mijenjaju uslovi za radno mjesto „direktor“.

DZ Mojkovac je, takođe, dobio saglasnost Ministarstva zdravlja broj 011-357/2016 od 04.11.2016.godine, i povodom zahtjeva broj 1722 od 11.10.2016.godine, a u vezi sa izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta DZ Mojkovac broj 1721 od 11.10.2016.godine, u dijelu koji se odnosi na sistematizovanje radnog mjesta „specijaliste dermatovenerologa“ (jedan izvršilac) kao i sistematizovanje radnog mjesta „referent za prijem i otpremu pošte“ (jedan izvršilac).

Kontrolom podataka iz strukture sloga koja se koristi za kontrolu ispravnosti obračuna zarada zaposlenih u zdravstvu i platnih lista za mart 2017.godine, metodom slučajnog uzorka, utvrđeno je da su koeficijenti stručnosti i složenosti poslova utvrđeni u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom za sledeće zaposlene („Sl.list CG” br. 030/16 od 11.05.2016.godine), npr.:

- za direktora doma zdravlja I.M., koeficijent stručnosti i složenosti poslova iznosi 13,00;
- pomoćnik direktora P.N., koeficijent stručnosti i složenosti poslova iznos 7,53 iz grupe poslova VIII-1 (Rukovodioci službi u zdravstvenim ustanovama) i dodatni koeficijent 1,60 predviđen i za pomoćnike direktora domova zdravlja;
- šef sektora za ekonomsko - finansijske poslove I.D. - koeficijent stručnosti i složenosti poslova iznos 7,53 iz grupe poslova VIII-1 (Rukovodioci službi u zdravstvenim ustanovama) i dodatni koeficijent 1,60 predviđen i za šefove računovodstva sa VSS;
- ID za djecu dr J.D. - koeficijent stručnosti i složenosti poslova iznosi 10,16 iz grupe poslova IX-1 koji je predviđen i za poslove izabranog doktora za odrasle, izabranog pedijatra i izabranog ginekologa;
- vozač u timu izabranog doktora J.Ž.- koeficijent stručnosti i složenosti poslova iznos 4,66 iz grupe poslova V-1, koji je predviđen i za vozača sanitetskih kola;
- Glavna medicinska sestra (Menadžment), koeficijent stručnosti i složenosti poslova iznosi 5,35 iz grupe poslova V-3 i dodatni koeficijent 1,20 predviđen za glavne sestre domova zdravlja.

- Uvidom u strukturu sloga za mart 2017.godine koja se koristi za kontrolu ispravnosti obračuna zarada zaposlenih u zdravstvu i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da postoji neslaganje u koeficijentima po kojima se vrši obračun zarada zaposlenima i GKU predviđenog koeficijenta :

## ZAKLJUČCI

1. Kontrolom naloga za službena putovanja u zemlji i nostranstvu u 2016.godini i 2017.godini utvrđene su određene nepravilnosti. Kako se navedeni propusti ne bi dešavali i u narednom periodu potrebno je, u postupanju sa nalogima, pridržavati se Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“ br.040/16 od 30.06.2016.godine).
  - DZ Mojkovac je u obavezi da donese interna pravila i procedure o načinu korišćenja službenih vozila kao i o evidenciji i potrošnji goriva u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl.list RCG“br.034/14 od 08.08.2014.godine), gdje je u članu 13 Zakona, propisana obaveza uvođenja internih pravila, postupaka i smjernica za sisteme finansijskog upravljanja i kontrola.
2. Ukupne neizmirene obaveze DZ Mojkovac prema dobavljačima i kreditima na dan 30.09.2016. godine, po podacima koje je DZ Mojkovac dostavio Fondu (dopisom br. 1794 od 21.10.2016.godine), iznose 25.832,00 €, dok je uvidom u prometne listove dobavljača za materijalne troškove na dan 30.09.2016.godine, utvrđeno da ukupne obaveze iznose 40.482,69 € i razlikuju se od podataka dostavljenih Fondu (25.832,18 €) za 14.650,51 €. Navedena razlika je nastala usled nepravilnog knjiženja obaveza prema dobavljačima kao i nepravilnog vođenja poslovnih knjiga. Dostavljeni iznos neizmirenih obaveza u iznosu od 25.832,18 € su stvarne obaveze doma zdravlja Mojkovac prema dobavljačima, što je utvrđeno uvidom u fakture dobavljača.
  - Ukupne neizmirene obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2016.godine koje je DZ Mojkovac dostavio Fondu za zdravstveno osiguranje iznose 9.134,00€ i razlikuju se od stanja dobavljača za materijalne troškove u prometnim listovima doma zdravlja za 183,24 €. (9.133,95 €)
  - Dom zdravlja Mojkovac je u obavezi da prilikom dostavljanja izvještaja Fondu, koji se odnose na neizmirene obaveze prema dobavljačima za određeni period, prikazuje stvarni iznos neizmirenih obaveza, odnosno podaci iz elektronske evidencije doma zdravlja se moraju slagati sa podacima koji se dostavljaju Fondu.
3. DZ Mojkovac je iznos sredstava od 8.600,00€ iskoristio u cjelosti za plaćanje obaveza prema dobavljačima shodno Zaključku Vlade br. 08-2593 od 30.09.2016.godine, kojim je bilo predviđeno izmirenje obaveza iz 2015.godine.
4. Sredstva prenešena DZ Mojkovac shodno Odluci o rasporedu sredstava Fonda za zdravstveno osiguranje po rebalansu budžeta broj 03-8702 od 13.12.2016.godine za 2016. godinu u iznosu od 29.000,00€ su iskorišćena za plaćanje obaveza prema različitim dobavljačima za materijalne troškove.
5. DZ Mojkovac ima otvoren račun žiro računa kod poslovne bank (Atlas Banka A.D. Podgorica) za prikupljanje sopstvenih prihoda kao i za plaćanje izdataka koji se finansiraju iz ovih prihoda.
  - Uvidom u izvode banke za mart 2017.godine utvrđeno je da je od obavljanja sopstvene djelatnosti DZ Mojkovac ukupno prihodovao 2.592,65 €, (Fondu je prijavljeno 2.626,05 €), dok su iz sopstvenih sredstava izmirene obaveze u iznosu od 3.010,24 €.