



CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
broj: 01-035/21-1188/101
Podgorica, 30.12.2021.godine

REVIZORSKI IZVJEŠTAJ

“KONFIRMACIJA TROŠKOVA ZDRAVSTVENE ZAŠTITE PO OSNOVU COVID-a 19”

(konačan)

Podgorica, decembar 2021.godine

Sadržaj

1.	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
2.	CILJ, PREDMET, VRSTA I OBUHVAT REVIZIJE	8
3.	KRITERIJUMI REVIZIJE	9
4.	METODE REVIZIJE	9
5.	SUBJEKTI REVIZIJE	9
6.	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	10
6.1.	Ministarstvo zdravlja	12
6.2.	Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta	14
6.3.	Opšta bolnica Berane	16
6.4.	Opšta bolnica Nikšić	19
6.5.	Dom zdravlja “ Dr Nika Labović” Berane	22
6.6.	Dom zdravlja Bijelo Polje	24
6.7.	Dom zdravlja Nikšić	26
6.8.	Dom zdravlja Podgorica	28
6.9.	Dom zdravlja Ulcinj	30
6.10.	Dom zdravlja Herceg Novi	32
6.11.	Nacionalno koordinaciono tijelo za zarazne bolesti	34
6.12.	Klinički centar Crne Gore	35
6.13.	ZU Apoteke Crne Gore “Montefarm”	38
6.14.	Institut za javno zdravlje	40
6.15.	Specijalna bolnica za plućne bolesti “Dr Jovan Bulajić” Brezovik	42
6.16.	Uprava za imovinu	45
6.17.	Konfirmisani konsolidovani izdaci po osnovu COVID-a	47

1. MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu čl. 4 i 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 028/04, 027/06, 078/06, "Službeni list Crne Gore", br. 017/07, 073/10, 040/11, 031/14 i 070/17) i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije br:01-035/21-1188/2 od 1.jula 2021. godine, izvršila reviziju "Konfirmacija troškova zdravstvene zaštite po osnovu COVID-a 19".

Odgovornost rukovodstva subjekata revizije

Glavni službenici za finansije subjekata revizije odgovorni su za izvršenje budžeta, kao i za dostavljene podatke Ministarstvu zdravlja o utrošenim sredstvima za borbu protiv pandemije COVID -19.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su dostavljene informacije o potrošnji sredstava u borbi protiv pandemije COVID -19 u svim materijalno značajnim aspektima prezentirane na fer i objektivan način.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim informacijama dostavljenim od strane subjekata revizije, odgovornost Državne revizorske institucije je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji, Poslovníkom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija je planirana u skladu sa INTOSAI okvirom profesionalnih objava, na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da u dostavljenim finansijskim informacijama ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podataka.

Revizijom su pribavljeni revizorski dokazi o iznosima objelodanjenim u dostavljenim finansijskim informacijama, koji uključuju i procjenu rizika od materijalno pogrešnog prikazivanja. Kod procjene rizika razmatrane su unutrašnje kontrole relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih informacija, kao i ocjena opšte prezentacije finansijskih informacija. Smatramo da su revizijom pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izraženo revizorsko mišljenje.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekata revizije¹, Kolegijum u sastavu dr Milan Dabović, predsjednik Senata i rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, senator i član Kolegijuma, na sjednici održanoj 30. decembra 2021. godine, usvojio je:

REVIZORSKI IZVJEŠTAJ “KONFIRMACIJA TROŠKOVA ZDRAVSTVENE ZAŠTITE PO OSNOVU COVID-a 19”

Državna revizorska institucija je kroz reviziju Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2020. godinu konfirmisala izdatke u iznosu od 67.351.166,80€ koji se odnose na pandemiju COVID-19. Predmetnom revizijom obuhvaćeni su izdaci nastali kod sljedećih potrošačkih jedinica: Ministarstvo ekonomije u ukupnom iznosu 63.384.683,91€; Ministarstvo saobraćaja i pomorstva u ukupnom iznosu 580.701,44€; Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja u ukupnom iznosu 2.078.257,37€ i Ministarstva zdravlja u ukupnom iznosu 1.307.524,08€ i kod istih nijesu utvrđene bitno materijalne greške.

Predmetnom revizijom “Konfirmacija troškova zdravstvene zaštite po osnovu COVID-a 19” kontrolisani su podaci dostavljeni od strane Ministarstva zdravlja aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25. januara 2021. godine). Ministarstvo zdravlja je predmetnim aktom dostavilo podatke za 67² subjekata revizije³ u ukupnom iznosu 32.080.978,51€. Istim aktom Ministarstvo je obavijestilo Državnu revizorsku instituciju da osam subjekata nije dostavilo tražene podatke, i to: Ministarstvo finansija, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Montenegroairlines, Prijestonica Cetinje, Opština Berane, Opština Gusinje, Opština Plužine i Opština Tivat.

Na osnovu dostavljenih podataka, neposredna kontrola (terenska i dokumentaciona) od strane državnih revizora, je izvršena kod 16 subjekata revizije⁴ čiji ukupni troškovi su prikazani u iznosu **24.454.228,05€**. Nadležni Kolegijum nije mogao prihvatiti iznos **442.889,68€** koji isključuje iz kontrolisane sume, pa shodno tome izvršena je konfirmacija troškova u iznosu **24.830.550,74€**⁵.

U procesu revizije nije se mogla konfirmisati prikazana potrošnja kod sljedećih subjekata:

- **Ministarstva zdravlja** u iznosu **19.773,19€** koja se odnosi na isplatu prekovremenog rada jer se isti nije mogao potvrditi imajući u vidu sljedeće: nepostojanje elektronske evidencije prisutnosti zaposlenih na poslu, najveći dio prekovremenog rada bio je kroz rad od kuće zbog same epidemiološke situacije, renoviranje zgrade Ministarstva.
- **Opšte bolnice Nikšić** u iznosu **8.291,29€** koja se odnosila na nabavku sredstava higijene i potrošnja u iznosu **27.704,53€** koja se odnosila na potrošnju hrane jer je ista navedena u procentualnom iznosu.
- **Doma zdravlja Bijelo Polje** u iznosu **228.452,65€** koja se odnosi na lijekove i gorivo jer nije bilo tehnički moguće izdvojiti potrošnju koja se odnosila samo na kovid.

¹ Ministarstvo zdravlja, Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta, Opšta bolnica Berane, Opšta bolnica Nikšić, Dom zdravlja Berane, Dom zdravlja Nikšić, Dom zdravlja Podgorica, Dom zdravlja Bijelo Polje, Dom zdravlja Herceg Novi, Dom zdravlja Ulcinj, Klinički centar Crne Gore, Institut za javno zdravlje Crne Gore, ZU Apoteke Crne Gore „Montefarm“, Specijalna bolnica za plućne bolesti Brezovik, Uprava za katastar i državnu imovinu, Kenana Hrapovića ministra zdravlja u periodu 01.01. – 4.12.2020. godine, dr Danijela Đurović Raonić vd direktorice Kliničkog centra Crne Gore u periodu 22.10.-10.12.2020. godine

² Dva subjekta revizije su dostavila iste podatke odnosno u podacima dostavljenim pod naznakom Opština Pljevlja prikazani su podaci Opšte bolnice Pljevlja.

³ Pojedini subjekti revizije su dostavili podatke bez potpisa, kao i bez navođenja imena i prezimena ovlaštenog lica.

⁴ Ministarstvo zdravlja, Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta, Opšte bolnice :Berane i Nikšić, Domovi zdravlja: Berane, Bijelo Polje, Nikšić, Podgorica, Ulcinj i Herceg Novi, Nacionalno koordinaciono tijelo, Klinički centar Crne Gore, ZU Apoteke Crne Gore „Montefarm“, Institut za javno zdravlje, Specijalna bolnica za plućne bolesti Brezovik, Uprava za imovinu.

⁵ konsolidovani iznos nakon nalaza revizije.

- **Doma zdravlja Nikšić** u iznosu **4.345,01€** koja se odnosi na gorivo, jer se ista nije mogla precizno odvojiti od redovne potrošnje, niti potvrditi adekvatnom računovodstvenom dokumentacijom.
- **Doma zdravlja Podgorica** u iznosu **10.377,23€** koja se odnosi na isplatu naknada učesnicima projekta jer se ista nije mogla potvrditi adekvatnom računovodstvenom dokumentacijom; i u iznosu od **25.132,67€** koji se odnosi na isplatu stimulacija jer nije dostavljena dokumentacija kako bi se utvrdio osnov isplate sredstava.
- **ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm"** u iznosu od **20.000,00€** na poziciji 412-7 Ostale naknade jer nije dostavljena dokumentaciju kako bi se utvrdio osnov isplate sredstava;
- **Uprave za imovinu** u iznosu **98.813,11€** koja se odnosi na usluge: kateringa za potrebe objekata karantina i Policijske akademije zbog nedostatka adekvatne računovodstvene dokumentacije.

U procesu revizije je utvrđeno da je:

- Opšta bolnica Berane donirani medicinski materijal od ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm" ukupne vrijednosti od 17.424,84€⁶ prikazala kao izdatke finansirane iz donacija iz domaćih izvora, dok isti predstavljaju donacije u naturi.
- Institut za javno zdravlje donirani laboratorijski materijal u iznosu od 548.108,42€ i izdatke za opremu u iznosu 222.991,84€ prikazao kao izdatke finansirane iz donacija iz domaćih izvora, dok isti predstavljaju donacije u naturi.
- Dom zdravlja Ulcinj donaciju "Trojet tona – Ana e Malit" koja se odnosi na virusni transportni medijum system 100/1 (1000 testova) i Nadal Covid -19Ag, te donaciju kombinezona u ukupnom iznosu 8.255,70€ prikazao kao izdatke finansirane iz donacija iz inostranih izvora dok isti predstavljaju donacije u naturi.
- Dom zdravlja Herceg Novi iznos od 6,000.00€ prikazao i kao trošak finansiran iz sopstvenih sredstava i kao trošak finansiran iz donacija.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI utvrđeno je da subjekti revizije **nisu u svim bitno materijalnim aspektima koji imaju prožimajući karakter** sa zakonskim i drugim propisima uskladili poslovanje koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Utvrđeno je da subjekti revizije nijesu poštovali Zakon o javnim nabavkama, Zakon o radu, Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Uputstvo o radu državnog trezora, Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama.

U procesu revizije u pogledu pravilnosti raspolaganja sredstava i donacija utvrđene su nepravilnosti kod sljedećih subjekata:

- **Uprava za imovinu** – U procesu revizije nije se mogao potvrditi prijem roba i usluga prije izvršenog plaćanja, što nije u skladu sa tač.23 i 25 Uputstva o radu državnog trezora. Uprava za imovinu je vršila plaćanja bez adekvatne računovodstvene dokumentacije, što nije u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora. U procesu revizije se nije moglo utvrditi da je Uprava za imovinu sprovodila postupak za određene javne nabavke⁷ u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Takođe, Uprava za imovinu je izvršila nabavku posteljine za stramace, jastuke i stepdeke- za potrebe KBC-a u iznosu 173.770,00€ a da prethodno nije sproveden postupak, niti potpisan ugovor što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

⁶ u postupku revizije dostavljen je Izvještaj o donacijama medicinskog materijala u iznosu 2.152,50€ koji se odnosi na decembar mjesec.

⁷ pružanje ugostiteljskih usluga – katering za potrebe četiri objekta karantina za osobe za koje postoji sumnja da su mogle doći u kontakt sa uzročnikom COVID 19, usluge dezinfekcije objekata za potrebe karantina, usluge kateringa za potrebe objekata karantina, za nabavku opreme – maske za potrebe državnih organa i sudova, usluge generalnog čišćenje prostorija karantina i priprema za boravak, usluga hemijskog čišćenja u karantinama.

1. **Uprava za katastar i državnu imovinu⁸ je dužna da sprovodi postupke javnih nabavki u skladu sa čl.26,27 i 51 Zakona o javnim nabavkama.**
 - **Ministarstvo zdravlja** - U procesu revizije je utvrđeno da Ministarstvo zdravlja nije donosilo odluku o uvođenju prekovremenog rada za mjesec april, maj i jun iako su isplate vršene za prekovremeni rad ostvaren u tim mjesecima, te da Ministarstvo, nije obavijestilo inspektora rada o uvođenju istog, što nije u skladu sa članom 64 Zakona o radu. Takođe je utvrđeno da je određeni broj zaposlenih u Ministarstvu zdravlja imao veći broj prijavljenih prekovremenih sati od broja sati utvrđenih zakonom, što nije u skladu sa članom 64 Zakona o radu. Ministarstvo zdravlja nije donijelo interna akta u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.
2. **Ministarstvo zdravlja je dužno da donese nova interna akta shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.**
 - **Opšta bolnica Nikšić** - U procesu revizije je utvrđeno da Opšta bolnica Nikšić nije obavijestila inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada, što nije u skladu sa članom 64 Zakona o radu. Opšta bolnica Nikšić nije u potpunosti poštovala Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama.
 - **Dom zdravlja Nikšić** - U procesu revizije je utvrđeno da Dom zdravlja Nikšić nije obavijestilo inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada, što nije u skladu sa članom 64 Zakona o radu. Dom zdravlja Nikšić nije u potpunosti poštovalo Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama.
3. **Subjekti revizije su dužni da prekovremeni rad organizuju u skladu sa članom 64 Zakona o radu.**
 - **Dom zdravlja Podgorica** - U procesu revizije je utvrđeno da je Dom zdravlja Podgorica vršilo isplatu naknada učesnicima projekta bez adekvatne računovodstvene dokumentacije, što nije u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora. Dom zdravlja Podgorica je sredstva iz projekta "Uticaj pandemije COVID-19 na kontrolu bolesti, mentalno zdravlje i kvalitet života pacijenata oboljelih od dijabetesa melitusa tip 2" u iznosu 13.299,00€ koristio za namjene koje nijesu predviđene projektom odnosno za kupovinu centrifuge radi obrade biološkog materijala, iz razloga hitnosti, uslovljenih pandemijom. Za potrošnju navedenih sredstava Dom zdravlja Podgorica se obratio Ministarstvu nauke koje je dalo saglasnost da se sredstva za projekat koriste za predmetnu nabavku.
4. **Preporučuje se Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta i Domu zdravlja Podgorica da sredstva opredijeljena projektom koriste u skladu sa Rješenjem i potpisanim ugovorima o finansiranju projekata.**
5. **Subjekti revizije su dužni da plaćanja vrše u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.**

⁸ Pravni sljedbenik Uprave za imovinu.

- **Dom zdravlja Ulcinj** - U procesu revizije je utvrđeno da Dom zdravlja Ulcinj nije u potpunosti poštovao Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama.
 - **Klinički centar Crne Gore** - U procesu revizije je utvrđeno da Klinički centar Crne Gore nije u potpunosti poštovao Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama.
 - **ZU Apoteke Crne Gore “Montefarm”** - U procesu revizije je utvrđeno da ZU Apoteke Crne Gore “Montefarm” nije u potpunosti poštovala Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama.
 - **Specijalna bolnica Brezovik** - U procesu revizije je utvrđeno da Specijalna bolnica Brezovik nije u potpunosti poštovala Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama.
- 6. Subjekti revizije su dužni da u potpunosti postupaju u skladu sa Uputstvom o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama.**

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da, karakter nalaza u izvršenoj reviziji “Konfirmacija troškova zdravstvene zaštite po osnovu COVID-a 19”, zahtijeva da subjekat revizije Ministarstvo zdravlja :

- u roku od 30 dana, do 30. januara 2022. godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji akcioni plan za realizaciju preporuka;
- u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, je dužan da u roku od šest mjeseci, do 30. juna 2022. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izdatim preporukama.

(Konačni) Izvještaj o reviziji “Konfirmacija troškova zdravstvene zaštite po osnovu COVID-a 19” biće dostavljen na upoznavanje:

- nadležnom odboru Skupštine CG - Odboru za zdravstvo, rad i socijalno staranje.

Rukovodilac Kolegijuma

dr Milan Dabović, predsjednik Senata

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u: Ustavu Crne Gore, član 144 ("Službeni list Crne Gore", br. 001/07 i 038/13); Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 9 ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 028/04, 027/06, 078/06, "Službeni list Crne Gore", br. 017/07, 073/10, 040/11, 031/14 i 070/17); Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2021. godinu INTERNO br: 06-035/20-292 od 17.12.2020. godine; br: 06-035/21-3 od 25.01.2021. godine; br: 06-038/21-39 od 5.04.2021. godine; br: 06-038/21-39/2 od 26.04.2021. godine); Odluci o vršenju revizije br: 07-035/21-1188/2 od 1.jula 2021. godine.

Revizija je vršena u skladu sa: Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Službeni list Crne Gore“, br. 07/15); Poslovníkom Državne revizorske institucije ("Službeni list Crne Gore", br. 03/15); INTOSAI⁹ okvirom profesionalnih objava (IFPP)¹⁰.

Ministarstvo finansija je potpisalo kreditni aranžman sa Međunarodnim monetarnim fondom (MMF) kroz instrument brzog finansiranja u cilju ublažavanja negativnih efekata pandemije kovid-19 na javne finansije i obezbjeđivanja potrebnog novca za finansiranje u 2020. godini. Iznos koji je odobren Crnoj Gori je 60.5 mil SDR (74 mil €) što je oko 100% kvote za Crnu Goru. U tački 4 Pisma namjere je naznačeno: „U cilju promovisanja transparentnosti i dobrog upravljanja, Državna revizorska institucija će revidirati troškove za ublažavanje krize (što će obuhvatiti ex – post potvrdu isporuke dobara i usluga) i objaviti online rezultate u roku od 12 mjeseca od kraja fiskalne godine u skladu sa našim zakonima. Mi ćemo takođe online objavljivati sve planove javnih nabavki, obavještenja i dodjeljene ugovore za ublažavanje krize na blagovremen način, uključujući imena svih ponuđača kojima su dodjeljeni ugovori i njihovo stvarno vlasništvo, dok je u tački 7 naznačeno: „Ova podrška će pomoći da se hitno finansiraju potrebe platnih bilansa usljed pandemije. Ova podrška se očekuje da će uticati na zatvaranje fiskalnih i praznina platnog bilansa u 2020. godini.“

2. CILJ, PREDMET, VRSTA I OBUHVAT REVIZIJE

Cilj revizije je kontrola evidencije i namjenskog korišćenja troškova zdravstvene zaštite po osnovu pandemije COVID-19 odnosno da li su sredstva utrošena u skladu sa zakonskim i drugim propisima Crne Gore.

Predmet revizije je Informacija Ministarstva zdravlja o utrošenim sredstvima za borbu protiv pandemije COVID -19 i pojedinačne informacije subjekata revizije dostavljene Državnoj revizorskoj instituciji posredstvom Ministarstva zdravlja.

Vrsta revizije – Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti. Finansijska revizija podrazumijeva kontrolu troškova uzrokovanih pandemijom COVID-19 u izvještajima dostavljenim od strane subjekata revizije. Revizija pravilnosti podrazumijeva kontrolu načina i svrhe korišćenja sredstava, odnosno da li su sredstva utrošena u skladu sa zakonskim i drugim propisima Crne Gore.

Obuhvat revizije – Revizijom su obuhvaćeni troškovi zdravstvene zaštite nastali po osnovu pandemije COVID-19 u 2020.godini, a koji su sadržani u dostavljenim izvještajima od strane subjekata revizije prikazani po ekonomskoj klasifikaciji, kao i donacije u naturi. Ministarstvo zdravlja nije sačinilo konsolidovani izvještaj, već je pojedinačne izvještaje dostavilo u elektronskoj formi uz akt br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine). Usljed

⁹ Međunarodna organizacija vrhovnih revizorskih institucija.

¹⁰ INTOSAI Framework of Professional Pronouncements.

nepostojanja konsolidovanog izvještaja, a u cilju sprovođenja revizije, Državna revizorska institucija je izvršila objedinjavanje pojedinačnih izvještaja na osnovu dostavljene dokumentacije koji u zbirnom iznosu 32.080.978,51¹¹. Objedinjeni izvještaj ne obuhvata podatke osam subjekata revizije koji nijesu dostavili izvještaje. Za tačnost podataka odgovornost snose Ministarstvo zdravlja i subjekti koji su dostavili podatke. U procesu revizije je utvrđeno da su za dva subjekta dostavljeni isti podaci. Pojedini subjekti revizije su dostavili podatke bez potpisa, kao i bez navođenja imena i prezimena ovlašćenog lica.

3. KRITERIJUMI REVIZIJE

KRITERIJUMI REVIZIJE	
Finansijska revizija	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu Crne Gore za 2020.godinu, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština
Revizija pravilnosti	Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o javnim nabavkama sa podzakonskim aktima, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o radu, Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru sa podzakonskim aktima, Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popis stvari u državnoj svojini, Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Odluka o varijabilnom dijelu zarade, Uputstvo o radu državnog trezora, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Granski kolektivni ugovor za zdravstvenu djelatnost i dr.

4. METODE REVIZIJE

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa INTOSAI okvirom profesionalnih objava, na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da dostavljeni izvještaji ne sadrže materijalno značajne greške i da su poslovne aktivnosti, finansijske transakcije i informacije usklađene sa zakonskim, podzakonskim aktima i drugim propisima. U fazi planiranja revizije utvrđena je materijalnost na nivou, odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u izvještajima, a da to značajno ne utiče na njihovu istinitost i objektivnost. Revizija je izvršena testovima pojedinačnih transakcija, testovima kontrole, ispitivanjem evidencija i dokumentacije, računskom kontrolom, analitičkim postupcima i fizičkom provjerom.

5. SUBJEKTI REVIZIJE

Subjekti revizije su: Nacionalno koordinaciono tijelo za zarazne bolesti; Institut za javno zdravlje Crne Gore; Klinički centar Crne Gore; Zdravstvena ustanova Apoteke Crne Gore „Montefarm“; Ministarstva; Uprave: za imovinu, za inspeksijske poslove, policije; Domovi zdravlja; Opšte bolnice; Specijalne bolnice; Lokalne samouprave; Zavod za hitnu medicinsku pomoć Crne Gore; Zavod za transfuziju krvi Crne Gore; Aerodromi Crne Gore; Montenegro Airlines; Elektroprivreda Crne Gore; Investiciono razvojni fond Crne Gore; Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore; Vojska Crne Gore; Dom starih; vrtići.

¹¹ Navedeni iznos ne obuhvata iznos od 552.303,39€ jer su za Opštu bolnicu Pljevlja dva puta dostavljeni podaci.

6. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

Državna revizorska institucija je u procesu pripreme revizije uputila Ministarstvu zdravlja dopis br: 01-035/20-1951/1 od 9. novembra 2020. godine kojim je, u cilju utvrđivanja troškova izazvanih pandemijom COVID – 19, tražena dostava podataka o troškovima po ekonomskoj klasifikaciji, kao i donacija u naturi po identifikovanim mjestima troškova. Ministarstvo zdravlja je dana 25. januara 2021. godine aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo Informaciju sa prikupljenim podacima. Informacija je obuhvatila podatke od 67¹² subjekata. Ministarstvo zdravlja nije sačinilo konsolidovani izvještaj, već je pojedinačne izvještaje dostavilo u elektronskoj formi uz akt br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine). Usljed nepostojanja konsolidovanog izvještaja, a u cilju sprovođenja revizije, Državna revizorska institucija je izvršila objedinjavanje pojedinačnih izvještaja na osnovu dostavljene dokumentacije koji zbirno iznose 32.080.978,51€¹³. Objedinjeni izvještaj ne obuhvata podatke osam subjekata revizije¹⁴ koji nijesu dostavili izvještaje. Za tačnost podataka odgovornost snose Ministarstvo zdravlja i subjekti koji su dostavili podatke. U procesu revizije je utvrđeno da su za dva subjekta dostavljeni isti podaci. Pojedini subjekti revizije su dostavili podatke bez potpisa, kao i bez navođenja imena i prezimena ovlašćenog lica.

Državna revizorska institucija je, pored navedenog, u procesu vršenja revizije Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2020. godinu¹⁵ identifikovala troškove koje su imale potrošačke jedinice, i to:

Ministarstvo ekonomije u ukupnom iznosu 63.384.683,91€ od čega se na Program pružanja podrške privredi i zaposlenima, u cilju ublažavanja negativnih efekata epidemije novog korona virusa Covid-19 odnosio iznos 59.672.916,99€; na isplate prireza porezu lokalnim samoupravama subvencionisanog dijela zarade iznos 462.761,95€; na plaćanje troškova pružanja usluga karantina preduzećima iznos 173.719,84€; na plaćanje usluga isporuke proizvoda u Opštini Tuzi iznos 13.514,15€; na isplate za hitnu nabavku pšenice shodno Planu interventnih nabavki u količini od 10.000,00 tona iznos 2.413.841,90€; na isplate koje se odnose na plaćanje usluga špedicije za prihvat, organizaciju iskrcaja sa broda, uskladištenja za mjesec jun - oktobar 2020. godine, carinjenja, fumigacije i elevacije nabavljene pšenice iznos 303.764,14€; na isplatu za interventnu nabavku jestivog ulja u uslovima ozbiljnih poremećaja na tržištu za vrijeme trajanja pandemije COVID 19 iznos 72.942,63€; na pomoć najugroženijim kategorijama stanovništva u opštinama Rožaje i Gusinje u cilju ublažavanja negativnih ekonomskih posledica nastalih epidemijom korona virusa COVID 19 iznos 271.222,31€.

Ministarstvo saobraćaja i pomorstva u ukupnom iznosu 580.701,44€, od čega se na organizovanje specijalnih čarter letova koji su obavljani od strane nacionalne avio kompanije usljed prekida komercijalnog saobraćaja u periodu od 18.03. - 01.05. godine i u periodu od 05.05. – 01.06.2020. godine odnosi iznos 580.701,44€. Ministarstvo saobraćaja i pomorstva je izvršilo isplate shodno Zaključcima Vlade CG br. br 07 - 2641 od 20.05.2020. godine i br. 07 - 3062 od 11.06.2020. godine sa tekuće budžetske rezerve privrednom društvu Montenegro airlines AD Podgorica za izmirenje troškova nastalih realizacijom specijalnih čarter letova u periodu od 18.03. – 01.06.2020. godine. Rješenjem od 09.04.2021. godine Agencija za zaštitu konkurencije je pokrenula ispitni postupak utvrđivanja usklađenosti državne pomoći dodijeljene društvu za transport putnika i robe u vazdušnom saobraćaju "Montenegro Airlines" A.D. Podgorica.

¹² Dva subjekta revizije su dostavila iste podatke odnosno u podacima dostavljenim pod naznakom Opština Pljevlja prikazani su podaci za Opštu bolnicu Pljevlja.

¹³ Navedeni iznos ne obuhvata iznos od 552.303,39€ jer su za Opštu bolnicu Pljevlja dva puta dostavljeni podaci.

¹⁴ Ministarstvo finansija, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Montenegroairlines, Prijestonica Cetinje, Opština Berane, Opština Gusinje, Opština Plužine i Opština Tivat.

¹⁵ Str.63-64 Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2020.godinu, dostupan na internet stranici www.dri.co.me.

Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja u ukupnom iznosu 2.078.257,37€, koji se odnosi na Poseban program podrške poljoprivredi i ribarstvu.

Ministarstvo zdravlja u ukupnom iznosu 1.307.524,08€, od čega se na isplate prekida specijalističkog staža za specijalizante i naknade za odvojeni život u sektoru javnog zdravstva za april 2020. odnosi iznos 107.524,08€, a na isplatu sredstava opštim bolnicama Berane, Nikšić i Bar za nabavku medicinske opreme iznos 1.200.000,00€.

Revizija "Konfirmacija troškova zdravstvene zaštite po osnovu Covid-a 19" je obuhvatila 16 subjekata: Ministarstvo zdravlja, Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta, Opšte bolnice: Berane i Nikšić, Domove zdravlja: Berane, Bijelo Polje, Nikšić, Podgorica, Ulcinj i Herceg Novi, Specijalnu bolnicu Brezovik, Upravu za imovinu, Klinički centar Crne Gore, Institut za javno zdravlje, ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm", Nacionalno koordinaciono tijelo za zarazne bolesti. U procesu revizije kod navedenih subjekata izvršena je kontrola potrošnje sredstava¹⁶ do 31.12.2020. godine u iznosu 24.454.228,05€ kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 1 : Sredstva subjekata revizije obuhvaćenih uzorkom prikazana na osnovu dostavljene dokumentacije

Klasifikacioni broj	redni broj	simbolika	analitička	OPIS	IZVORI FINANSIRANJA				UKUPNO
					Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	Pozajmice	
41				Tekući izdaci	11,114,303.51	3,600,877.40	702,514.30	0.00	15,417,695.21
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2,381,649.11	845,419.88	0.00	0.00	3,227,068.99
		411-1		Neto zarade	1,449,708.35	563,973.28	0.00	0.00	2,013,681.63
		411-2		Porez na zarade	194,748.89	77,968.46	0.00	0.00	272,717.35
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	524,521.51	197,752.07	0.00	0.00	722,273.58
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	184,143.85	3,544.68	0.00	0.00	187,688.53
		411-5		Opštinski prirrez	28,526.51	2,181.40	0.00	0.00	30,707.91
	412			Ostala lična primanja	26,334.00	53,613.00	0.00	0.00	79,947.00
		412-1		Naknada za zimnicu	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		412-2		Naknada za stanovanje i odvojeni život	4,984.00	53,613.00	0.00	0.00	58,597.00
		412-3		Naknada za prevoz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		412-4		Jubilarne nagrade	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		412-5		Otpremnine	1,350.00	0.00	0.00	0.00	1,350.00
		412-6		Naknada skupštinskim poslanicima	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		412-7		Ostale naknade	20,000.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00
	413			Rashodi za materijal	7,831,889.53	2,645,369.64	702,514.30	0.00	11,179,773.47
		413-1		Administrativni materijal	97,134.26	7,000.00	0.00	0.00	104,134.26
			413-1-1	Kancelarijski materijal	333.00	0.00	0.00	0.00	333.00
			413-1-2	Sitan inventar	49,096.26	0.00	0.00	0.00	49,096.26
			413-1-3	Sredstva higijene	40,611.72	7,000.00	0.00	0.00	47,611.72
			413-1-4	Rezervni djelovi	1,811.83	0.00	0.00	0.00	1,811.83
			413-1-5	Radna odjeća	5,281.45	0.00	0.00	0.00	5,281.45
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	7,335,762.33	2,638,369.64	702,514.30	0.00	10,676,646.27
			413-2-1	Medicinski materijal	130,591.35	909,870.51	15,272.34	0.00	1,055,734.20
			413-2-2	Laboratorijski materijal	2,826,189.28	106,886.21	651,700.96	0.00	3,584,776.45
			413-2-3	Stomatološki materijal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			413-2-4	Materijal za vakcinaciju i imunizaciju	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			413-2-5	Ljekovi	740,317.90	1,410,361.97	14,541.00	0.00	2,165,220.87
			413-2-6	Ortopedski materijal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	3,638,663.80	211,250.95	21,000.00	0.00	3,870,914.75
		413-3		Materijal za posebne namjene	11,041.64	0.00	0.00	0.00	11,041.64
			413-3-3	Materijal za javni red i bezbjednost	615.65	0.00	0.00	0.00	615.65
			413-3-7	Ostalo	10,425.99	0.00	0.00	0.00	10,425.99
		413-5		Rashodi za gorivo	23,424.39	0.00	0.00	0.00	23,424.39
			413-5-1	Rashodi za tečna goriva (dizel, benzin, mazut)	23,424.39	0.00	0.00	0.00	23,424.39
			413-5-2	Rashodi za gas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			413-5-3	Rashodi za čvrsto gorivo (drvo, uglj)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			413-9	Ostali rashodi za materijal	364,526.91	0.00	0.00	0.00	364,526.91
	414			Rashodi za usluge	795,005.56	21,408.00	0.00	0.00	816,413.56
		414-1		Službena putovanja	4,320.00	21,408.00	0.00	0.00	25,728.00
			414-1-1	Službena putovanja u zemlji	4,320.00	21,408.00	0.00	0.00	25,728.00
		414-3		Komunikacione usluge	591.16	0.00	0.00	0.00	591.16
			414-3-1	Telefonske usluge	591.16	0.00	0.00	0.00	591.16
			414-5	Usluge prevoza	22,801.60	0.00	0.00	0.00	22,801.60
			414-7	Konsultantske usluge, projekti i studije	676,078.79	0.00	0.00	0.00	676,078.79
			414-8	Usluge stručnog usavršavanja	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			414-9	Ostale usluge	91,214.01	0.00	0.00	0.00	91,214.01
	415			Rashodi za tekuće održavanje	12,349.14	0.00	0.00	0.00	12,349.14
			415-1	Tekuće održavanje javne infrastrukture	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			415-2	Tekuće održavanje građevinskih objekata	8,949.04	0.00	0.00	0.00	8,949.04
			415-3	Tekuće održavanje opreme	3,400.10	0.00	0.00	0.00	3,400.10
	417			Renta	1,064.39	0.00	0.00	0.00	1,064.39
			417-2	Zakup opreme	1,064.39	0.00	0.00	0.00	1,064.39
	419			Ostali izdaci	66,011.78	35,066.88	0.00	0.00	101,078.66
			419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	52,219.66	5,515.00	0.00	0.00	57,734.66
			419-6	Komunalne naknade	0.00	27,240.88	0.00	0.00	27,240.88
			419-9	Ostalo	13,792.12	2,311.00	0.00	0.00	16,103.12
	44			Kapitalni izdaci	248,199.66	379,016.03	559,380.82	0.00	1,186,596.51
		441		Kapitalni izdaci	248,199.66	379,016.03	559,380.82	0.00	1,186,596.51
			441-3	Izdaci za građevinske objekte	0.00	13,749.33	0.00	0.00	13,749.33
			441-5	Izdaci za opremu	228,986.07	341,066.70	559,380.82	0.00	1,129,433.59
			441-6	Investiciono održavanje	19,213.59	24,200.00	0.00	0.00	43,413.59
Ukupno bez Uprave za imovinu i NKT					11,362,503.17	3,979,893.43	1,261,895.12	0.00	16,604,291.72
Uprava za imovinu					4,780,667.20				4,780,667.20
Nacionalno koordinaciono tijelo							3,069,269.13		3,069,269.13
Ukupno sa Upravom za imovinu i NKT					16,143,170.37	3,979,893.43	4,331,164.25	0.00	24,454,228.05

¹⁶ Sredstva su prikazana na osnovu dokumentacije dostavljene od strane subjekata revizije.

6.1. Ministarstvo zdravlja

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo podatke Ministarstva o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 2: Sredstva Ministarstva zdravlja

OPIS	IZVORI FINANSIRANJA				UKUPNO
	Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	Donacije iz inostranih izvora	
Tekući izdaci	21.342,78	0,00	0,00	0,00	21.342,78
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	19.737,19	0,00	0,00	0,00	19.737,19 ¹⁷
Neto zarade	12.060,12				12.060,12
Porez na zarade	1.620,02				1.620,02
Doprinosi na teret zaposlenog	4.320,04				4.320,04
Doprinosi na teret poslodavca	1.494,01				1.494,01
Opštinski prirrez	243,00				243,00
Rashodi za materijal	1.605,59	0,00	0,00	0,00	1.605,59
Administrativni materijal	272,71	0,00	0,00	0,00	272,71
Sredstva higijene	272,71				272,71
Materijal za zdravstvenu zaštitu	1.332,88	0,00	0,00	0,00	1.332,88
Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	1.332,88				1.332,88

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 1.605,59€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na poziciji **Rashodi za materijal (413)** i odnosi se na rashode za higijenu i ostali materijal za zdravstvenu zaštitu (alkoholni dezinficijens za površine i opremu, ručne raspršivače za bocu, držače za zid i dr.).

U procesu revizije nije se mogla sa sigurnošću konfirmirati potrošnja u iznosu 19.773,19€ koja se odnosi na isplatu prekovremenog rada jer se isti nije mogao potvrditi imajući u vidu sljedeće: nepostojanje elektronske evidencije prisutnosti zaposlenih na poslu, najveći dio prekovremenog rada bio je kroz rad od kuće zbog same epidemiološke situacije, renoviranje zgrade Ministarstva. Takođe, utvrđeno je da Ministarstvo zdravlja nije donosilo odluke o uvođenju prekovremenog rada za mjesec april, maj i jun i ako su isplate vršene za prekovremeni rad ostvaren u tim mjesecima, nije obavijestilo inspektora rada o uvođenju istoga, te da je određen broj zaposlenih imao veći broj prijavljenih prekovremenih sati od broja sati utvrđenih zakonom, što nije u skladu sa članom 64 Zakona o radu. Ministarstvo zdravlja je plaćalo fakture i vršilo obračun naknada u skladu sa Internim pravilima¹⁸ koja nijesu ažurirana nakon 2018. godine kada je usvojen Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru¹⁹ i Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru²⁰.

Ministarstvo zdravlja je dužno da uskladi interna akta sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru²¹ i Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru²².

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020. godine u iznosu 1.605,59€ koja je finansirana iz opštih prihoda budžeta prikazana je u narednoj tabeli:

¹⁷ U procesu revizije je utvrđena tehnička greška odnosno izdatak iznosi 19.773,19€.

¹⁸ Interno pravilo o načinu plaćanja fakture br. 011-4/2014 od 25.12.2013.godine, Interno pravilo za obračun i isplatu zarada br. 011-8/2014 od 25.10.2012. godine.

¹⁹ „Službeni list CG“, br.075/18.

²⁰ „Službeni list CG“, br. 16/16, 83/16,21/17,42/17,12/18,39/18,42/18,34/19).

²¹ „Službeni list CG“, br.075/18.

²² „Službeni list CG“, br. 16/16, 83/16,21/17,42/17,12/18,39/18,42/18,34/19).

Tabela 3: Potrošnja sredstava Ministarstva zdravlja nakon nalaza revizije

Ministarstvo zdravlja				IZVORI FINANSIRANJA				
kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
41				Tekući izdaci	1.605,59	0,00	0,00	1.605,59
	413			Rashodi za materijal	1.605,59	0,00	0,00	1.605,59
		413-1		Administrativni materijal	272,71	0,00	0,00	272,71
			413-1-3	Sredstva higijene	272,71	0,00	0,00	272,71
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	1.332,88	0,00	0,00	1.332,88
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	1.332,88	0,00	0,00	1.332,88
Ukupno					1.605,59	0,00	0,00	1.605,59

U procesu revizije utvrđeno je da je Ministarstvo zdravlja u 2020. godini primilo donacije u naturi od Montefarma kako je prikazano u sljedećoj tabeli :

Tabela 4: Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije
Sredstva za dezinfekciju	24	
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	24	
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	600	
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	600	
Ukupno	624	

U procesu revizije je utvrđeno da donacije u naturi nijesu vrijednosno iskazane.

6.2. Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo podatke Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 5: Sredstva Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta

Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta				40701				
kategorija	organizacioni kod			IZVORI FINANSIRANJA				
	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	UKUPNO
41				Tekući izdaci	901.256,62			901.256,62
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	170.514,73			170.514,73
		411-1		Neto zarade	104.000,00			104.000,00
		411-2		Porez na zarade	13.969,28			13.969,28
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	37.253,29			37.253,29
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	13.195,52			13.195,52
		411-5		Opštinski prirez	2.096,64			2.096,64
		413		Rashodi za materijal	615,65			615,65
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	0,00			0,00
		413-3		Materijal za posebne namjene	615,65			615,65
		413-3-3		Materijal za javni red i bezbjednost	615,65			615,65
		414		Rashodi za usluge	730.126,24			730.126,24
		414-7		Konsultantske usluge, projekti i studije	676.078,79			676.078,79
		414-9		Ostale usluge	54.047,45			54.047,45
		419		Ostali izdaci	0,00			0,00
	419-1		Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	0,00			0,00	
44			Kapitalni izdaci	25.000,00			25.000,00	
	441		Kapitalni izdaci	25.000,00			25.000,00	
		441-5	Izdaci za opremu	25.000,00			25.000,00	
UKUPNO IZDACI/TROŠKOVI				926.256,62			926.256,62	

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 1.025.546,37€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 158.838,29€ i odnosili su se na isplatu angažovanja nastavnika na projektu učenja na daljinu pod sloganom "Uči doma". Isplate su vršene na osnovu Zaključaka Vlade.
- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 615,65€ koji se odnose na sredstva za dezinfekciju za potrebe školskih ustanova;
- **Rashodi za usluge (414)** u iznosu 841.092,43€ koji se u najvećoj mjeri odnose na: izdatke po osnovu angažovanja kamermana za poslove snimanja časova za projekat "Uči doma" u iznosu 64.495,80€, izdatke po osnovu grantova na osnovu konkursa Ministarstva za naučno-istraživačke projekte vezane za temu uticaja Covid-a na određene segmente društva u iznosu 171.050,00€; izdatke po osnovu odluke o finansiranju programskih sadržaja koje će realizovati štampani mediji u 2020. godini u iznosu 150.000,00€; izdatke po osnovu ugovora o finansiranju lokalnih javnih emitera radi proizvodnje programskih sadržaja i saradnje sa medijskom zajednicom u kontekstu situacije izazvane pandemijom u iznosu 30.000,00€; izdatke za finansiranje aktivnosti iz oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva po osnovu javnog konkursa za sufinansiranje aktivnosti iz oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva za fizička i pravna lica čija je djelatnost i funkcionalnost ugrožena zbog sprovođenja neophodnih mjera zaštite od epidemije Covid-19 u iznosu 346.840,00€.

Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta je Rješenjem br: 01-041/20-454/1 od 18.marta 2020.godine opredijelilo donaciju Kliničkom centru Crne Gore u iznosu od 25,000.00€ za kupovinu aparata – respiratora. Utvrđeno je da je Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta donaciju Kliničkom centru u iznosu 25,000.00€ evidentiralo na poziciji Kapitalni izdaci (441), što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Isti iznos trebalo je evidentirati na poziciji Ostali transferi (432).

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020. godine u iznosu 1.025.546,37€ koja je finansirana iz opštih prihoda budžeta prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 6: Potrošnja sredstava Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta nakon nalaza revizije

Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta				IZVORI FINANSIRANJA				
kategorija	grupa	sintetika	analička	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
41				Tekući izdaci	1.000.546,37	0,00	0,00	1.000.546,37
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	158.838,29	0,00	0,00	158.838,29
		411-1		Neto zarade	96.470,23	0,00	0,00	96.470,23
		411-2		Porez na zarade	12.958,69	0,00	0,00	12.958,69
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	34.556,50	0,00	0,00	34.556,50
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	12.238,76	0,00	0,00	12.238,76
		411-5		Opštinski prirez	2.614,11	0,00	0,00	2.614,11
		413		Rashodi za materijal	615,65	0,00	0,00	615,65
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	615,65	0,00	0,00	615,65
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	615,65	0,00	0,00	615,65
		414		Rashodi za usluge	841.092,43	0,00	0,00	841.092,43
			414-7	Konsultantske usluge, projekti i studije	770.134,66	0,00	0,00	770.134,66
			414-9	Ostale usluge	70.957,77	0,00	0,00	70.957,77
43				Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
	432			Ostali transferi	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
		432-2		Transferi Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
			<i>Ukupno</i>		1.025.546,37	0,00	0,00	1.025.546,37

6.3. Opšta bolnica Berane

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo podatke Opšte bolnice Berane o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 7: Sredstva Opšte bolnice Berane

		JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA			OPŠTA BOLNICA BERANE			
		organizacioni kod			2079127			
kategorija	Grupa	Sintetika	Analitika	OPIS	IZVORI FINANSIRANJA			
					Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	UKUPNO
41				Tekući izdaci	95,749.94	878,048.56	15,272.34	989,070.84
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0.00	163,403.95	0.00	163,403.95
		411-1		Neto zarade		108,396.36		108,396.36
		411-2		Porez na zarade		14,536.29		14,536.29
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog		38,581.58		38,581.58
		411-5		Opštinski prirez		1,889.72		1,889.72
		413		Rashodi za materijal	56,631.47	687,403.73	15,272.34	759,307.54
		413-1		Administrativni materijal	27,308.18	0.00	0.00	27,308.18
			413-1-2	Sitan inventar	17,506.13			17,506.13
			413-1-3	Sredstva higijene	9,802.05			9,802.05
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	10,527.00	687,403.73	15,272.34	713,203.07
			413-2-1	Medicinski materijal		179,285.83	15,272.34	194,558.17
			413-2-2	Laboratorijski materijal	10,527.00			10,527.00
			413-2-5	Ljekovi		321,833.95		321,833.95
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu-Kiseonik		186,283.95		186,283.95
		413-5		Rashodi za gorivo	15,009.38	0.00	0.00	15,009.38
			413-5-1-	Rashodi za tečna goriva (dizel, benzin, mazut)	15,009.38			15,009.38
		413-9		Ostali rashodi za materijal	3,786.91			3,786.91
		414		Rashodi za usluge	23,176.60	0.00	0.00	23,176.60
		414-3		Komunikacione usluge	375.00	0.00	0.00	375.00
			414-3-1	Telefonske usluge	375.00			375.00
		414-5		Usluge prevoza	22,801.60			22,801.60
		415		Rashodi za tekuće održavanje	2,722.50	0.00	0.00	2,722.50
		415-2		Tekuće održavanje građevinskih objekata	1,089.00			1,089.00
		415-3		Tekuće održavanje opreme	1,633.50			1,633.50
		417		Renta	1,064.39	0.00	0.00	1,064.39
		417-2		Zakup opreme	1,064.39			1,064.39
		419		Ostali izdaci	12,154.98	27,240.88	0.00	39,395.86
		419-1		Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4,620.86			4,620.86
		419-6		Komunalne naknade		27,240.88		27,240.88
		419-9		Ostalo	7,534.12			7,534.12
	44			Kapitalni izdaci	705.20	214,827.68	0.00	215,532.88
441			Kapitalni izdaci	705.20	214,827.68	0.00	215,532.88	
		441-5	Izdaci za opremu	705.20	190,627.68		191,332.88	
		441-6	Investiciono održavanje		24,200.00		24,200.00	
Ukupno					96,455.14	1,092,876.24	15,272.34	1,204,603.72

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 1.301.235,52€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 165.219,53€ i odnosili su se na isplatu stimulacija u iznosu 161.952,43€ i dopunskog rada u iznosu 3.267.10€.

- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 825.346,99€ i koji se odnosi na administrativni materijal u iznosu 31.953,18€, materijal za zdravstvenu zaštitu u iznosu 773.598,11€, rashode za gorivo u iznosu 15.009,38€ i ostali rashodi za materijal u iznosu 4.786,32€;

U procesu revizije je utvrđeno da je Opšta bolnica Berane donirani medicinski materijal od ZU Apoteke "Montefarm" ukupne vrijednosti od 17.424,84€²³ prikazala kao donacije iz domaćih izvora, a iste je trebalo prikazati u Izvještaju – Donacije u naturi.

- **Rashodi za usluge (414)** u iznosu 26.432,60€ koji se odnosi na komunikacione usluge i usluge prevoza (transporta kiseonika);
- **Rashodi za tekuće održavanje (415)** u iznosu 2.722,50€ koji se donose na troškove demontaže kiseoničke stanice, uređenje objekta za kiseoničku stanicu;
- **Renta (417)** u iznosu 1.064,39€ koji se odnosi na dodatni zakup ambalaže za kiseonik, shodno Ugovoru o zakupu ambalaže;
- **Ostali izdaci (419)** u iznosu 41.194,09€ koji se odnosi na izdatke po osnovu ugovora o djelu, komunalne naknade i ostalo.
- **Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (431)** u iznosu 1.350,00€ koji se odnosi na isplaćenu pomoć u slučaju smrti zaposlenog koji je preminuo od Covid-19.

U procesu revizije je utvrđeno da je Opšta bolnica Berane iznos od 1.350,00€ koji se odnosi na isplaćenu pomoć u slučaju smrti zaposlenog koji je preminuo od Covid-19 evidentiralo na poziciji Ostala lična primanja (412), što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština;

Kapitalni izdaci (441) u iznosu 237.905,42€ namijenjeni nabavci opreme (vozila, respiratora, EKG uređaja i dr.) i investicionom održavanju.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu **1.301.235,52€** koja je finansirana iz opštih prihoda budžeta i sopstvenih sredstava, namjenskih prihoda i donacija u novcu prikazana je u narednoj tabeli:

²³ u postupku revizije dostavljen je Izvještaj o donacijama medicinskog materijala u iznosu 2.152,50€ koji se odnosi na decembar mjesec.

Tabela 8: Potrošnja sredstava Opšte bolnice Berane nakon nalaza revizije

JZU Opšta bolnica Berane
602012492

IZVORI FINANSIRANJA

kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi	Namjenski	Donacije	UKUPNO
					budžeta i sopstveni prihodi	prihodi		
41				Tekući izdaci	10.838,30	1.049.752,89	1.388,91	1.061.980,10
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	165.219,53	0,00	165.219,53
		411-1		Neto zarade	0,00	110.398,11	0,00	110.398,11
		411-2		Porez na zarade	0,00	14.519,61	0,00	14.519,61
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	0,00	38.414,26	0,00	38.414,26
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	0,00	0,00	0,00	0,00
		411-5		Opštinski prirez	0,00	1.887,55	0,00	1.887,55
		413		Rashodi za materijal	0,00	825.346,99	0,00	825.346,99
		413-1		Administrativni materijal	0,00	31.953,18	0,00	31.953,18
			413-1-2	Sitan inventar	0,00	21.626,13	0,00	21.626,13
			413-1-3	Sredstva higijene	0,00	10.327,05	0,00	10.327,05
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	0,00	773.598,11	0,00	773.598,11
			413-2-1	Medicinski materijal	0,00	194.546,85	0,00	194.546,85
			413-2-2	Laboratorijski materijal	0,00	41.240,28	0,00	41.240,28
			413-2-5	Ljekovi	0,00	358.804,14	0,00	358.804,14
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	0,00	179.006,84	0,00	179.006,84
		413-5		Rashodi za gorivo	0,00	15.009,38	0,00	15.009,38
			413-5-1	Rashodi za tečna goriva (dizel, benzin, mazut)	0,00	15.009,38	0,00	15.009,38
		413-9		Ostali rashodi za materijal	0,00	4.786,32	0,00	4.786,32
		414		Rashodi za usluge	9.538,30	16.894,30	0,00	26.432,60
		414-3		Komunikacione usluge	0,00	375,00	0,00	375,00
			414-3-1	Telefonske usluge	0,00	375,00	0,00	375,00
			414-5	Usluge prevoza	9.538,30	16.519,30	0,00	26.057,60
		415		Rashodi za tekuće održavanje	0,00	2.722,50	0,00	2.722,50
			415-2	Tekuće održavanje građevinskih objekata	0,00	1.089,00	0,00	1.089,00
			415-3	Tekuće održavanje opreme	0,00	1.633,50	0,00	1.633,50
		417		Renta	0,00	1.064,39	0,00	1.064,39
			417-2	Zakup opreme	0,00	1.064,39	0,00	1.064,39
		419		Ostali izdaci	1.300,00	38.505,18	1.388,91	41.194,09
			419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	1.300,00	4.480,86	0,00	5.780,86
			419-6	Komunalne naknade	0,00	27.240,88	0,00	27.240,88
			419-9	Ostalo	0,00	6.783,44	1.388,91	8.172,35
	43			Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0,00	1.350,00	0,00	1.350,00
		431		Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0,00	1.350,00	0,00	1.350,00
			431-8	Ostali transferi pojedincima	0,00	1.350,00	0,00	1.350,00
	44			Kapitalni izdaci	35.471,15	187.434,27	15.000,00	237.905,42
		441		Kapitalni izdaci	35.471,15	187.434,27	15.000,00	237.905,42
			441-5	Izdaci za opremu	35.471,15	163.234,27	15.000,00	213.705,42
			441-6	Investiciono održavanje	0,00	24.200,00	0,00	24.200,00
		Ukupno			46.309,45	1.238.537,16	16.388,91	1.301.235,52

U procesu revizije utvrđeno je da je Opšta bolnica Berane u 2020. godini primila donacije u naturi u iznosu od 89.177,88€ kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 9 : Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije	Inostrane donacije - količina	Iznos - inostrane donacije
<i>Hrana i dodaci za ishranu</i>	1078	1.570,97		
<i>Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja</i>	54	683,16		
<i>Mljekara Nika</i>	1024	887,81		
<i>Medicinska oprema (monitori, respiratori, toplomjeri i dr.)</i>	6	51.942,25	2	17.389,83
<i>Ambasada SAD-a</i>			2	17.389,83
<i>Farmont</i>	4	4.891,16		
<i>Glosarij/NKT</i>	1	18.872,02		
<i>Nacionalno koordinaciono tijelo za zarazne bolesti</i>	1	28.179,07		
<i>Medicinski materijal</i>	700	850,00		
<i>Osmi red-d doo Podgorica</i>	700	850,00		
<i>Ljekovi</i>		17.424,84		
<i>ZU Apoteke Crne Gore Montefarm</i>		17.424,84		
Ukupno	1784	71.788,05	2	17.389,83

6.4. Opšta bolnica Nikšić

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo podatke Opšte bolnice Nikšić o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 10: Sredstva Opšte bolnice Nikšić

Javna zdravstvena ustanova					OPŠTA BOLNICA NIKŠIĆ			
Kategorija	Grupa	Sintetika	Analitika	Opis	Izvori finansiranja			UKUPNO
					Opšti prihodi budžeta	Donacije iz domaćih izvora	Donacije iz inostranih izvora	
41				Tekući izdaci	1.093.576,65	0,00	0,00	1.121.281,18
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	523.859,12	0,00	0,00	523.859,12
		411-1		Neto zarade	319.416,56			319.416,56
		411-2		Porez na zarade	42.920,06			42.920,06
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	114.453,50			114.453,50
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	41.489,39			41.489,39
		411-5		Opštinski prirez	5.579,61			5.579,61
	412			Ostala lična primanja	0,00	0,00	0,00	0,00
	413			Rashodi za materijal	551.345,74	0,00	0,00	551.345,74
		413-1		Administrativni materijal	34.716,05			34.716,05
			413-1-2	Sitan inventar	27.626,65			27.626,65
			413-1-3	Sredstva higijene	7.089,40			7.089,40
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	516.629,69			516.629,69
			413-2-5	Ljekovi	349.893,82			349.893,82
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	166.735,87			166.735,87
	414			Rashodi za usluge	32.456,03	0,00	0,00	32.456,03
		414-3		Komunikacione usluge	216,16			216,16
			414-3-1	Telefonske usluge	216,16			216,16
		414-9		Ostale usluge / 37,55 % troškovi hrane	32.239,87	0,00	0,00	32.239,87
	415			Rashodi za tekuće održavanje	1.766,60	0,00	0,00	1.766,60
		415-3		Tekuće održavanje opreme	1.766,60	0,00	0,00	1.766,60
	419			Ostali izdaci	11.853,69	0,00	0,00	11.853,69
		419-1		Izdaci po osnovu isplate Ugovora o djelu	11.853,69			11.853,69
44				Kapitalni izdaci	14.190,28	17.239,00	7.000,00	38.429,28
	441	441		Kapitalni izdaci	14.190,28	17.239,00	7.000,00	38.429,28
			441-5	Izdaci za opremu	14.190,28	17.239,00	7.000,00	38.429,28
				UKUPNI IZDACI/TROŠKOVI	1.135.471,46	17.239,00	7.000,00	1.159.710,46

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 1.146.143,09 €. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 561.485,25€ i odnosili su se na isplatu stimulacija u iznosu od 187.207,36€, isplatu prekovremenog rada u iznosu od 111.821,51€, uvećanje zarade po osnovu: dežurstava u iznosu 72.815,86€, pripravnosti u iznosu 17.603,81€, noćnog rada u iznosu 125.803,72€, rad za vrijeme praznika u iznosu 7.088,47€ i dopunskog rada u iznosu 39.144,52€.

U procesu revizije utvrđeno je da subjekt revizije prilikom uvođenja prekovremenog rada nije obavijestio inspektora rada u roku od tri dana od donošenja Odluke o uvođenju prekovremenog rada, što nije u skladu sa članom 64 Zakona o radu.

- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 516.003,66€ i odnosili su se na: nabavku administrativnog materijala i materijala za zdravstvenu zaštitu. U procesu revizije se nije mogla sa sigurnošću konfirmirati potrošnja u iznosu 8.291,29€ koja se odnosila na nabavku sredstava higijene jer je ista navedena u procentualnom iznosu.
- **Rashodi za usluge (414)** u iznosu 5.187,10€ koji se odnosi na komunikacione usluge i troškove nabavke hrane usled zatvaranja bolničke kuhinje. U procesu revizije se nije mogla sa sigurnošću konfirmirati potrošnja u iznosu 27.704,53€ koja se odnosila na potrošnju hrane jer je ista navedena u procentualnom iznosu.
- **Rashodi za tekuće održavanje (415)** u iznosu 9.618,28€ koji se odnosi na servis aparata za terapiju kiseonikom i nabavku redukcionih ventila, regulatora protoka kiseonika i ovlaživača vazduha;
- **Ostali izdaci (419)** u iznosu 12.616,02€ koji se odnose na angažovanje doktora i nemedicinskog osoblja usljed obolijevanja zaposlenih virusom Covid-19;
- **Kapitalne izdatke (441)** u iznosu 41.232,78€ i odnosili su se na nabavku opreme.

Konfirmirana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu 1.146.143,09€ koja je finansirana iz namjenskih prihoda i donacija u novcu prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 11: Potrošnja sredstava Opšte bolnice Nikšić nakon nalaza revizije

Opšta bolnica Nikšić 602012492				IZVORI FINANSIRANJA				
kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
41				Tekući izdaci	0,00	1.104.910,31	0,00	1.104.910,31
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	561.485,25	0,00	561.485,25
		411-1		Neto zarade	0,00	347.068,86	0,00	347.068,86
		411-2		Porez na zarade	0,00	46.093,69	0,00	46.093,69
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	0,00	119.019,71	0,00	119.019,71
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	0,00	43.320,18	0,00	43.320,18
		411-5		Opštinski prirez	0,00	5.982,81	0,00	5.982,81
		413		Rashodi za materijal	0,00	516.003,66	0,00	516.003,66
		413-1		Administrativni materijal	0,00	28.914,27	0,00	28.914,27
			413-1-2	Sitan inventar	0,00	28.853,37	0,00	28.853,37
			413-1-5	Radna odjeća	0,00	60,90	0,00	60,90
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	0,00	487.089,39	0,00	487.089,39
			413-2-5	Ljekovi	0,00	429.546,53	0,00	429.546,53
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	0,00	57.542,86	0,00	57.542,86
		414		Rashodi za usluge	0,00	5.187,10	0,00	5.187,10
		414-3		Komunikacione usluge	0,00	216,16	0,00	216,16
			414-3-1	Telefonske usluge	0,00	216,16	0,00	216,16
			414-9	Ostale usluge	0,00	4.970,94	0,00	4.970,94
		415		Rashodi za tekuće održavanje	0,00	9.618,28	0,00	9.618,28
		415-3	Tekuće održavanje opreme	0,00	9.618,28	0,00	9.618,28	
	419		Ostali izdaci	0,00	12.616,02	0,00	12.616,02	
		419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	0,00	12.616,02	0,00	12.616,02	
44			Kapitalni izdaci	0,00	16.993,78	24.239,00	41.232,78	
	441		Kapitalni izdaci	0,00	16.993,78	24.239,00	41.232,78	
		441-5	Izdaci za opremu	0,00	16.993,78	24.239,00	41.232,78	
	<i>Ukupno</i>			0,00	1.121.904,09	24.239,00	1.146.143,09	

U procesu revizije utvrđeno je da je Opšta bolnica Nikšić u 2020. godini primila donacije u naturi u iznosu od 291.845,97€ kako je prikazano u narednoj tabeli :

Tabela 12: Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije	Inostrane donacije - količina	Iznos - inostrane donacije
Hrana i dodaci za ishranu	341	3.212,39		
Fidelitas	50	208,50		
MERCATOR	100	500,00		
Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja	190	2.445,20		
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	1	58,69		
Medicinska oprema (monitori, respiratori i dr.)	17	121.646,34	7	109.207,74
MITROPOLIJA CRNOGORSKO PRIMORSKA	2	6.307,73		
Nacionalno koordinaciono tijelo za zarazne bolesti	10	100.172,45		
NATO			5	75.000,00
NVO Alfa centar	1	1.427,80		
Osmi red-d doo Podgorica	1	15,81		
Philip Moris	1	13.715,35		
Ujedinjene nacije			2	34.207,74
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	2	7,20		
Medicinski materijal	700	1.028,40		
Osmi red-d doo Podgorica	700	1.028,40		
Ostale donacije	3	150,00	400	484,00
Beiersdorf doo Beograd			400	484,00
Meridianbet doo Podgorica	3	150,00		
Rezervni djelovi	5	684,00		
Osmi red-d doo Podgorica	5	684,00		
Sitan inventar	202	2.302,78		
Enigma Company doo Nikšić	2	2,78		
NVO Alfa centar	200	2.300,00		
Sredstva za dezinfekciju	571	2.213,60		
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	571	2.213,60		
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	139.973	50.916,72		
FARMEGRA	7	136,10		
Medica	50	408,50		
Osmi red-d doo Podgorica	3.100	708,00		
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	136.816	49.664,12		
Ukupno	141.811	182.154,23	407	109.691,74

Ministarstvo zdravlja je donijelo Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama br: 404-65/2017-261 od 22.12.2017.godine kojim je propisan način evidentiranja donacija i sponzorstava opreme u zdravstvenim ustanovama. U procesu revizije utvrđeno je da se subjekt revizije nije u potpunosti pridržavao Uputstva.

6.5. Dom zdravlja " Dr Nika Labović" Berane

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo podatke Doma zdravlja "Dr Nika Labović" Berane o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 13: Sredstva Doma zdravlja Berane

JZU DOM ZDRAVLJA " DR NIKA LABOVIĆ" BERANE							
602012492							
grupa	sinteika	analitika	OPIS	IZVORI FINANSIRANJA			
				Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	UKUPNO
			Tekući izdaci	174,613.05	0.00	15,000.00	189,613.05
411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	103,595.69	0.00	0.00	103,595.69
	411-1		Neto zarade	58,488.95			58,488.95
	411-2		Porez na zarade	7,856.80			7,856.80
	411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	28,808.25			28,808.25
	411-4		Doprinosi na teret poslodavca	7,420.31			7,420.31
	411-5		Opštinski prirez	1,021.38			1,021.38
412			Ostala lična primanja	2,062.00	0.00	0.00	2,062.00
	412-2		Naknada za stanovanje i odvojeni život	712.00			712.00
	412-5		Otpremnine	1,350.00			1,350.00
413			Rashodi za materijal	31,140.25	0.00	15,000.00	46,140.25
	413-1		Administrativni materijal	8,483.69	0.00	0.00	8,483.69
		413-1-2	Sitan inventar	1,360.32			1,360.32
		413-1-3	Sredstva higijene	1,841.92			1,841.92
		413-1-5	Radna odjeća	5,281.45			5,281.45
	413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	20,336.56	0.00	15,000.00	35,336.56
		413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	20,336.56		15,000.00	35,336.56
	413-5		Rashodi za gorivo	2,320.00	0.00	0.00	2,320.00
		413-5-1-	Rashodi za tečna goriva (dizel, benzin, mazut)	2,320.00			2,320.00
414			Rashodi za usluge	4,320.00	0.00	0.00	4,320.00
	414-1		Službena putovanja	4,320.00	0.00	0.00	4,320.00
		414-1-1	Službena putovanja u zemlji	4,320.00			4,320.00
419			Ostali izdaci	33,495.11	0.00	0.00	33,495.11
	419-1		Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	33,495.11			33,495.11
				174,613.05	0.00	15,000.00	189,613.05

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 191.493,81€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 96.346,31€ i odnosili su se na isplatu stimulacija u iznosu od 80.718,94€ i isplatu prekovremenog rada u iznosu od 15.627,37€;
- **Ostala lična primanja** u iznosu 712,00€ koji se odnosi na naknadu za odvojeni život doktora specijalizanata;
- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 48,256.72€ koji se odnosi na administrativni materijal, materijal za zdravstvenu zaštitu i rashode za gorivo;
- **Rashodi za usluge (414)** u iznosu 4,320.00€ koji se odnose na službena putovanja;
- **Ostali izdaci (419)** u iznosu 40,508.78€ koji se odnose na angažovanje medicinskog i nemedicinskog kadra,
- **Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (431)** u iznosu 1.350,00€ koji se odnosi na isplaćenu pomoć u slučaju smrti zaposlenog koji je preminuo od Covid-19. U procesu revizije je utvrđeno da je Dom zdravlja Berane iznos od 1.350,00€ koji se odnosi na isplaćenu pomoć u slučaju smrti zaposlenog koji je preminuo od Covid-19 evidentiralo na poziciji Ostala lična

primanja (412) , što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Takođe je utvrđeno da je Dom zdravlja Berane iz sredstava donacija vršilo plaćanja izdataka za ugovore o djelu u iznosu 7.804,62€ što nije u skladu sa Pismom namjere Opština Berane koja je sredstva u iznosu od 15.000,00€ namijenila Domu zdravlja Berane za kupovinu neophodne medicinske opreme.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020. godine u iznosu 191.493,81€ koja je finansirana iz namjenskih prihoda i donacija u novcu prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 14: Potrošnja sredstava Doma zdravlja Berane nakon nalaza revizije

JZU Ddom zdravlja "Dr Nika Labović" Berane 602012492					IZVORI FINANSIRANJA			
kategorija	grupa	sinetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
41				Tekući izdaci	0,00	175.143,81	15.000,00	190.143,81
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	96.346,31	0,00	96.346,31
		411-1		Neto zarade	0,00	58.859,75	0,00	58.859,75
		411-2		Porez na zarade	0,00	7.906,62	0,00	7.906,62
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	0,00	21.084,15	0,00	21.084,15
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	0,00	7.467,10	0,00	7.467,10
		411-5		Opštinski prirez	0,00	1.028,69	0,00	1.028,69
	412			Ostala lična primanja	0,00	712,00	0,00	712,00
		412-2		Naknada za stanovanje i odvojeni život	0,00	712,00	0,00	712,00
	413			Rashodi za materijal	0,00	41.061,34	7.195,38	48.256,72
		413-1		Administrativni materijal	0,00	8.508,49	0,00	8.508,49
			413-1-2	Sitan inventar	0,00	1.358,82	0,00	1.358,82
			413-1-3	Sredstva higijene	0,00	1.842,22	0,00	1.842,22
			413-1-5	Radna odjeća	0,00	5.307,45	0,00	5.307,45
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	0,00	30.232,85	7.195,38	37.428,23
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	0,00	30.232,85	7.195,38	37.428,23
		413-5		Rashodi za gorivo	0,00	2.320,00	0,00	2.320,00
			413-5-1	Rashodi za tečna goriva (dizel, benzin, mazut)	0,00	2.320,00	0,00	2.320,00
	414			Rashodi za usluge	0,00	4.320,00	0,00	4.320,00
		414-1		Službena putovanja	0,00	4.320,00	0,00	4.320,00
			414-1-1	Službena putovanja u zemlji	0,00	4.320,00	0,00	4.320,00
	419			Ostali izdaci	0,00	32.704,16	7.804,62	40.508,78
		419-1		Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	0,00	32.704,16	7.804,62	40.508,78
43				Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0,00	1.350,00	0,00	1.350,00
	431			Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0,00	1.350,00	0,00	1.350,00
		431-8		Ostali transferi pojedincima	0,00	1.350,00	0,00	1.350,00
				Ukupno	0,00	176.493,81	15.000,00	191.493,81

U procesu revizije utvrđeno je da je Dom zdravlja Berane u 2020. godini primio donacije u naturi u iznosu od 34.576,45€ kako je prikazano u narednoj tabeli :

Tabela 15: Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije
Medicinska oprema (monitori, respiratori i dr.)	3	189,54
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	3	189,54
Sredstva za dezinfekciju	184	677,56
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	184	677,56
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	45.813	33.709,35
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	45.813	30.635,85
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm		3.073,50
Ukupno	46.000	34.576,45

6.6 Dom zdravlja Bijelo Polje

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo podatke Doma zdravlja Bijelo Polje o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 16: Sredstva Doma zdravlja Bijelo Polje

JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA					ZU DOM ZDRAVLJA BIJELO POLJE				
organizacioni kod					IZVORI FINANSIRANJA				
kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	Donacije iz inostranih izvora	UKUPNO
41				Tekući izdaci	307,413.47				307,413.47
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	53,618.00				53,618.00
		411-1		Neto zarade	32,817.00				32,817.00
		411-2		Porez na zarade	4,408.00				4,408.00
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	11,755.00				11,755.00
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	4,065.00				4,065.00
		411-5		Opštinski prirez	573.00				573.00
	413			Rashodi za materijal	253,795.47				253,795.47
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	252,045.47				252,045.47
			413-2-1	Medicinski materijal	25,342.82				25,342.82
			413-2-5	Ljekovi	226,702.65				226,702.65
		413-5		Rashodi za gorivo	1,750.00				1,750.00
				Rashodi za tečna goriva	1,750.00				1,750.00
UKUPNO IZDACI/TROŠKOVI				307,413.47	307,413.47				307,413.47

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 70,679.06€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to: **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 53,618.00€ i odnosili su se na isplatu stimulacija zaposlenima; **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 17,061.06€ i odnose se na sredstva za zaštitnu opremu. U postupku revizije nije se mogla sa sigurnošću konfirmirati potrošnja materijala za zdravstvenu zaštitu koja se odnosi na lijekove u iznosu 226.702,65€ i gorivo u iznosu 1.750,00€ jer nije bilo tehnički moguće izdvojiti potrošnju koja se odnosila samo na kovid.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu 70,679.06€ koja je finansirana iz namjenskih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 17: Potrošnja sredstava Doma zdravlja Bijelo Polje nakon nalaza revizije

JZU Dom zdravlja Bijelo Polje					IZVORI FINANSIRANJA			
602012492								
kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
41				Tekući izdaci	0,00	70.679,06	0,00	70.679,06
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	53.618,00	0,00	53.618,00
		411-1		Neto zarade	0,00	32.817,00	0,00	32.817,00
		411-2		Porez na zarade	0,00	4.408,00	0,00	4.408,00
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	0,00	11.755,00	0,00	11.755,00
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	0,00	4.065,00	0,00	4.065,00
		411-5		Opštinski prirez	0,00	573,00	0,00	573,00
	413			Rashodi za materijal	0,00	17.061,06	0,00	17.061,06
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	0,00	17.061,06	0,00	17.061,06
			413-2-1	Medicinski materijal	0,00	17.061,06	0,00	17.061,06
Ukupno					0,00	70.679,06	0,00	70.679,06

U procesu revizije utvrđeno je da je Dom zdravlja Bijelo Polje u 2020. godini primio donacije u naturi kako je prikazano u narednoj tabeli :

Tabela 18: Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije
Sitan inventar	2	
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	2	
Sredstva za dezinfekciju	84	
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	84	
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	107.364	
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	107.364	
Ukupno	107.450	

U procesu revizije je utvrđeno da donacije u naturi nijesu vrijednosno iskazane.

6.7. Dom zdravlja Nikšić

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo podatke Doma zdravlja Nikšić o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 19: Sredstva Doma zdravlja Nikšić

Javna zdravstvena ustanova				DOM ZDRAVLJA NIKŠIĆ					
Kategorija	Grupa	Sintetika	Analitika	Opis	Izvori finansiranja				UKUPNO
					Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	Donacije iz inostranih izvora	
41				Tekući izdaci	335.891,77	18.877,01	1.465,00	0,00	356.233,78
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	165.998,32	2.330,64	0,00	0,00	168.328,96
		411-1		Neto zarade	103.149,08	1.466,84	0,00	0,00	104.615,92
		411-2		Porez na zarade	13.856,46	190,63	0,00	0,00	14.047,09
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	34.282,25	460,69	0,00	0,00	34.742,94
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	12.909,20	185,02	0,00	0,00	13.094,22
		411-5		Opštinski prirez	1.801,33	27,47	0,00	0,00	1.828,80
	413			Rashodi za materijal	169.893,45	16.546,37	1.465,00	0,00	187.904,82
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	165.548,44	16.546,37	1.465,00	0,00	183.559,81
			413-2-1	Medicinski materijal	67.455,68	4.782,53	0,00	0,00	72.238,21
			413-2-2	Laboratorijski materijal	0,00	11.763,84	1.465,00	0,00	13.228,84
			413-2-5	Ljekovi	98.092,76	0,00	0,00	0,00	98.092,76
		413-5		Rashodi za gorivo	4.345,01	0,00	0,00	0,00	4.345,01
			413-5-1	Rashodi za tečna goriva (dizel,benzin,mazut)	4.345,01	0,00	0,00	0,00	4.345,01
				UKUPNI IZDACI/TROŠKOVI	335.891,77	18.877,01	1.465,00	0,00	356.233,78

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 439.774,26 €. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 221.784,18€ i odnosili su se na isplatu stimulacija u iznosu 135.803,25€, prekovremenog rada u iznosu 50.049,85€, dopunskog rada u iznosu 26.802,44€ I pozitivne korekcije zarade u iznosu 9.128,64€. U procesu revizije utvrđeno je da subjekt revizije prilikom uvođenja prekovremenog rada nije obavijestio inspektora rada u roku od tri dana od donošenja Odluke o uvođenju prekovremenog rada, što nije u skladu sa članom 64 Zakona o radu.

Subjekti revizije su dužni da prekovremeni rad organizuju u skladu sa članom 64 Zakona o radu.

- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 217.990,08€ i odnosili su se na: nabavku medicinskog materijala, laboratorijskog materijala i lijekova. Revizijom se nije mogla sa sigurnošću konfirmisati potrošnja u iznosu 4.345,01€ koja se odnosi na gorivo, jer se ista nije mogla precizno odvojiti od redovne potrošnje, niti potvrditi adekvatnom računovodstvenom dokumentacijom.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu 439.774,26€ koja je finansirana iz sopstvenih sredstava, namjenskih prihoda i donacija u novcu prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 20: Potrošnja sredstava Doma zdravlja Nikšić nakon nalaza revizije

JZU Dom zdravlja Nikšić					IZVORI FINANSIRANJA			
602012492					Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
kategorija	grupa	sinetika	analitika	OPIS				
41				Tekući izdaci	18.508,96	419.800,30	1.465,00	439.774,26
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.788,35	219.995,83	0,00	221.784,18
		411-1		Neto zarade	1.262,64	135.760,81	0,00	137.023,45
		411-2		Porez na zarade	169,59	17.985,81	0,00	18.155,40
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	108,77	46.821,56	0,00	46.930,33
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	225,42	17.089,45	0,00	17.314,87
		411-5		Opštinski prirrez	21,93	2.338,20	0,00	2.360,13
	413			Rashodi za materijal	16.720,61	199.804,47	1.465,00	217.990,08
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	16.720,61	199.804,47	1.465,00	217.990,08
			413-2-1	Medicinski materijal	4.782,53	56.511,39	0,00	61.293,92
			413-2-2	Laboratorijski materijal	11.938,08	0,00	1.465,00	13.403,08
			413-2-5	Ljekovi	0,00	143.293,08	0,00	143.293,08
			Ukupno		18.508,96	419.800,30	1.465,00	439.774,26

U procesu revizije utvrđeno je da je Dom zdravlja Nikšić u 2020. godini primio donacije u naturi u iznosu od 47.583,22€ kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 21: Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije
Sredstva za dezinfekciju	7.068	3.452,60
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	7.068	3.452,60
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	31.295	44.130,62
Apoteka Remedia	118	673,78
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	31.105	41.908,00
Spark DOO Nikšić	72	1.548,84
Ukupno	38.363	47.583,22

Ministarstvo zdravlja je donijelo Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama br: 404-65/2017-261 od 22.12.2017. godine kojim je propisan način evidentiranja donacija i sponzorstava opreme u zdravstvenim ustanovama. U procesu revizije utvrđeno je da se subjekt revizije nije u potpunosti pridržavao Uputstva.

6.8. Dom zdravlja Podgorica

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo podatke Doma zdravlja Podgorica o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 22: Sredstva Doma zdravlja Podgorica

JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA				ZU Dom zdravlja Podgorica				
kategorija	organizacioni kod			IZVORI FINANSIRANJA				
	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	UKUPNO
41				Tekući izdaci	696.017,83			696.017,83
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	504.723,29			504.723,29
		411-1		Neto zarade	307.845,14			307.845,14
		411-2		Porez na zarade	41.351,30			41.351,30
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	110.270,14			110.270,14
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	39.054,01			39.054,01
		411-5		Opštinski preiz	6.202,70			6.202,70
		412		Ostala lična primanja	4.272,00			4.272,00
		412-2		Naknada za stanovanje i odvojeni život	4.272,00			4.272,00
		413		Rashodi za materijal	179.845,85			179.845,85
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	169.419,86			169.419,86
		413-3		Materijal za posebne namjene	10.425,99			10.425,99
		414		Rashodi za usluge	4.926,69			4.926,69
		414-9		Ostale usluge	4.926,69			4.926,69
	44				Ostali izdaci	2.250,00		
		419-1		Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	2.250,00			2.250,00
				Kapitalni izdaci	45.839,64			45.839,64
		441		Kapitalni izdaci	45.839,64			45.839,64
		441-5		Izdaci za opremu	45.839,64			45.839,64
			UKUPNO IZDACI/TROŠKOVI	741.857,47			741.857,47	

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 843.157,72€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 518.846,84€ i odnose se na isplatu prekovremenog rada u iznosu 59.194,70€, stimulacija u iznosu 140.480,86€ i dopunskog rada u iznosu 319.171,28€. Dom zdravlja Podgorica nije dostavio dokumentaciju kako bi se utvrdio osnov isplate sredstava u iznosu od 25.132,67€ koji se odnose na isplatu stimulacija.
- **Ostala lična primanja (412)** u iznosu 9.872,48€ i odnosi se na refundaciju sredstava za odvojeni život ljekara specijalizanata i novčane nadoknade članovima Kriznog tima ZU Dom zdravlja Podgorica za sprečavanje i suzbijanje epidemije COVID-19 ;
- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 215.341,67€ i odnosi se na materijal za zdravstvenu zaštitu u iznosu 199.234,65€, materijal za posebne namjene u iznosu 10.386.24€ i ostali rashodi za materijal u iznosu 5.720,78€ .
- **Rashode za usluge (414)** u iznosu 10.510,94€ i odnose se na Konsultantske usluge, projekti i studija i Ostale usluge.
- **Ostali izdaci (419)** u iznosu 2.401,26€ i odnosi se na ugovore o djelu, koji su sklopljeni sa fizičkim licima, za poslove krećenja i popravki krova, za adaptaciju Zdravstvenog objekta "Tološi", usljed potrebe za prostorom zbog epidemije.

- **Kapitalni izdaci (441)** u iznosu 86.184,54€ i odnosi se na nabavku vozila u iznosu 70.644,64€, kancelarijske opreme u iznosu 2.240,90€ i laboratorijske opreme u iznosu 13.299,00€.

U procesu revizije je utvrđeno da je Dom zdravlja Podgorica sredstva iz projekta "Uticaj pandemije COVID-19 na kontrolu bolesti, mentalno zdravlje i kvalitet života pacijenata oboljelih od dijabetesa melitusa tip 2" u iznosu 13.299,00€ koristio za namjene koje nijesu predviđene projektom odnosno za kupovinu centrifuge radi obrade biološkog materijala, iz razloga hitnosti, uslovljenih pandemijom. Za potrošnju navedenih sredstava Dom zdravlja Podgorica se obratio Ministarstvu nauke koje je dalo saglasnost da se sredstva za projekat koriste za predmetnu nabavku. Takođe, u procesu revizije nije se mogla sa sigurnošću konfirmisati potrošnja u iznosu 10.377,23€ koja se odnosi na isplatu naknada učesnicima projekta jer se ista nije mogla potvrditi adekvatnom računovodstvenom dokumentacijom. Dom zdravlja Podgorica je vršilo isplatu naknada učesnicima projekta bez adekvatne računovodstvene dokumentacije, što nije u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.

Preporučuje se Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta i Domu zdravlja Podgorica da sredstva opredijeljena projektom koriste u skladu sa Rješenjem i potpisanim ugovorima o finansiranju projekata.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu 843.157,72€ koja je finansirana iz opštih prihoda budžeta i sopstvenih sredstava i namjenskih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 23: Potrošnja sredstava Doma zdravlja Podgorica nakon nalaza revizije

JZU Dom zdravlja Podgorica				IZVORI FINANSIRANJA				
kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
					41			
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	518.846,83	0,00	518.846,83
		411-1		Neto zarade	0,00	348.623,23	0,00	348.623,23
		411-2		Porez na zarade	0,00	43.213,26	0,00	43.213,26
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	0,00	88.313,97	0,00	88.313,97
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	0,00	32.214,38	0,00	32.214,38
		411-5		Opštinski prirez	0,00	6.481,99	0,00	6.481,99
	412			Ostala lična primanja	0,00	9.872,48	0,00	9.872,48
		412-2		Naknada za stanovanje i odvojeni život	0,00	4.272,48	0,00	4.272,48
		412-7		Ostale naknade	0,00	5.600,00		5.600,00
	413			Rashodi za materijal	0,00	215.341,67	0,00	215.341,67
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	0,00	199.234,65	0,00	199.234,65
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	0,00	199.234,65	0,00	199.234,65
		413-3		Materijal za posebne namjene	0,00	10.386,24	0,00	10.386,24
			413-3-7	Ostalo	0,00	10.386,24	0,00	10.386,24
		413-9		Ostali rashodi za materijal	0,00	5.720,78	0,00	5.720,78
	414			Rashodi za usluge	5.753,00	4.757,94	0,00	10.510,94
		414-7		Konsultantske usluge, projekti i studije	5.753,00	0,00	0,00	5.753,00
		414-9		Ostale usluge	0,00	4.757,94	0,00	4.757,94
	419			Ostali izdaci	0,00	2.401,26	0,00	2.401,26
		419-1		Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	0,00	2.401,26	0,00	2.401,26
44				Kapitalni izdaci	13.299,00	72.885,54	0,00	86.184,54
	441			Kapitalni izdaci	13.299,00	72.885,54	0,00	86.184,54
		441-5		Izdaci za opremu	13.299,00	72.885,54	0,00	86.184,54
		<i>Ukupno</i>			19.052,00	824.105,72	0,00	843.157,72

6.9. Dom zdravlja Ulcinj

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25. januara 2021. godine) dostavilo podatke Doma zdravlja Ulcinj o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 24: Sredstva Doma zdravlja Ulcinj

kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	IZVORI FINANSIRANJA					
					Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	Donacije iz inostranih izvora	Pozajmice	UKUPNO
41				Tekući izdaci	26.195,12	47.128,99	0,00	8.255,70	0,00	81.579,81
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	13.950,20	47.128,99	0,00	0,00	0,00	61.079,19
		411-1		Neto zarade	8.412,05	32.741,16				41.153,21
		411-2		Porez na zarade	1.129,98	2.935,63				4.065,61
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	3.013,27	7.828,33				10.841,60
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	1.293,20	3.359,66				4.652,86
		411-5		Opštinski prizrez	101,70	264,21				365,91
	412			Ostala lična primanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		412-1		Naknada za zimmnicu						0,00
		412-2		Naknada za stanovanje i odvojeni život						0,00
		412-3		Naknada za prevoz						0,00
		412-4		Jubilarnе nagrade						0,00
		412-5		Otpremnine						0,00
		412-6		Naknada skupštinskim poslanicima						0,00
		412-7		Ostale naknade						0,00
	413			Rashodi za materijal	12.244,92	0,00	0,00	8.255,70	0,00	20.500,62
	413-1			Administrativni materijal	12.244,92	0,00	0,00	0,00	0,00	12.244,92
		413-1-1		Kancelarijski materijal						0,00
		413-1-2		Sitan inventar						0,00
		413-1-3		Sredstva higijene (dezinfekciona sredstva, kombinizin, I ostala zaštitna oprema)	12.244,92					12.244,92
		413-1-4		Rezervni djelovi						0,00
		413-1-5		Radna odjeća						0,00
	413-2			Materijal za zdravstvenu zaštitu	0,00	0,00	0,00	8.255,70	0,00	8.255,70
		413-2-1		Medicinski materijal						0,00
		413-2-2		Laboratorijski materijal (pcr, brzi testovi i kobinezoni)				8.255,70		8.255,70
		413-2-3		Stomatološki materijal						0,00
		413-2-4		Materijal za vakcinaciju i imunizaciju						0,00
		413-2-5		Ljekovi						0,00
		413-2-6		Ortopedski materijal						0,00
		413-2-7		Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu						0,00
	413-3			Materijal za posebne namjene	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		413-3-1		Materijal za izvođenje nastave						0,00
		413-3-2		Materijal za poljoprivredu						0,00
		413-3-3		Materijal za javni red i bezbjednost						0,00
		413-3-4		Materijal za odbranu						0,00
		413-3-5		Publikacije, časopisi i glasila						0,00
		413-3-6		Materijal za proizvodnju i usluge						0,00
		413-3-7		Ostalo						0,00
	413-4			Rashodi za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		413-4-1		Rashodi za električnu energiju						0,00
		413-4-2		Ostali rashodi za energiju						0,00
	413-5			Rashodi za gorivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		413-5-1		Rashodi za tečna goriva (dizel, benzin, mazut)						0,00
		413-5-2		Rashodi za gas						0,00
		413-5-3		Rashodi za čvrsto gorivo (drvo, ugalj)						0,00
	413-9			Ostali rashodi za materijal						0,00
44				Kapitalni izdaci	24.286,69	0,00	0,00	0,00	0,00	24.286,69
	441			Kapitalni izdaci	24.286,69	0,00	0,00	0,00	0,00	24.286,69
		441-1		Izdaci za infrastrukturu od opšteg značaja						0,00
		441-2		Izdaci za lokalnu infrastrukturu						0,00
		441-3		Izdaci za građevinske objekte						0,00
		441-4		Izdaci za uređenje zemljišta						0,00
		441-5		Izdaci za opremu (koncentratori i batericidne lampe)	5.073,10					5.073,10
		441-6		Investiciono održavanje (restauracija covid ambulanti)	19.213,59					19.213,59
		441-7		Izdaci za zalihe						0,00
		441-8		Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti						0,00
		441-9		Ostali kapitalni izdaci						0,00
UKUPNO IZDACI/TROŠKOVI					50.481,81	47.128,99	0,00	8.255,70	0,00	105.866,50

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu 104.894,47€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 67.832,66€ i odnose se na isplatu stimulacija zaposlenima u iznosu 54.380,18€ i dopunskog rada u iznosu 13.452,48€.
- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 12.775,12€ i odnose se na sredstva za higijenu;
- **Kapitalni izdaci (441)** u iznosu 24.286,69€ i odnose se na izdatke za opremu i na investiciono održavanje.

Dom zdravlja Ulcinj je donaciju "Trojet tona – Ana e Malit" koja se odnosi na virusni transportni medijum system 100/1 (1000 testova) i Nadal Covid -19Ag te donaciju kombinezona u ukupnom iznosu 8.255,70€ prikazao kao izdatke finansirane iz donacija iz inostranih izvora dok isti predstavljaju donacije u naturi.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu 104.894,47€ koja je finansirana iz opštih i namjenskih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 25: Potrošnja sredstava Doma zdravlja Ulcinj nakon nalaza revizije

JZU Dom zdravlja Ulcinj 602012492				IZVORI FINANSIRANJA				
kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
					41	411		
				Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	13.452,48	54.380,18	0,00	67.832,66
		411-1		Neto zarade	10.295,00	32.741,16	0,00	43.036,16
		411-2		Porez na zarade	926,55	4.397,96	0,00	5.324,51
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	1.544,25	11.727,88	0,00	13.272,13
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	566,23	4.941,45	0,00	5.507,68
		411-5		Opštinski prirez	120,45	571,73	0,00	692,18
				Rashodi za materijal	12.775,12	0,00	0,00	12.775,12
				413-1 Administrativni materijal	12.775,12	0,00	0,00	12.775,12
			413-1-3	Sredstva higijene	12.775,12	0,00	0,00	12.775,12
44				Kapitalni izdaci	24.286,69	0,00	0,00	24.286,69
				441 Kapitalni izdaci	24.286,69	0,00	0,00	24.286,69
				441-5 Izdaci za opremu	5.073,10	0,00	0,00	5.073,10
				441-6 Investiciono održavanje	19.213,59	0,00	0,00	19.213,59
Ukupno					50.514,29	54.380,18	0,00	104.894,47

U procesu revizije utvrđeno je da je Dom zdravlja Ulcinj primio donacije u naturi u iznosu od 14.881,66€ kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 26: Donacije u naturi

Opis	Inostrane donacije - količina	Iznos - inostrane donacije
Laboratorijski materijal (testovi i dr.)	200	2.758,80
Trojet tona – Ana e Malit	200	2.758,80
Medicinska oprema (monitori, respiratori i dr.)	2	6.625,96
AstraZeneca UK Limited Beograd	2	6.625,96
Medicinski materijal	1.000	3.751,00
Trojet tona – Ana e Malit	1.000	3.751,00
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	170	1.745,90
Trojet tona – Ana e Malit	170	1.745,90
Ukupno	1.372	14.881,66

Ministarstvo zdravlja je donijelo Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama br: 404-65/2017-261 od 22.12.2017.godine kojim je propisan način evidentiranja donacija i sponzorstava opreme u zdravstvenim ustanovama. U procesu revizije utvrđeno je da se subjekt revizije nije u potpunosti pridržavao Uputstva.

6.10. Dom zdravlja Herceg Novi

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25. januara 2021. godine) dostavilo podatke Doma zdravlja Herceg Novi o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 27: Sredstva Doma zdravlja Herceg Novi

JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA				ZU DOM ZDRAVLJA HERCEG NOVI					
kategorija	organizacioni kod			IZVORI FINANSIRANJA					
	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	Donacije iz inostranih izvora	UKUPNO
41				Tekući izdaci	55.108,22	52.641,00	6.000,00	0,00	113.749,22
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	51.097,22	0,00	0,00	0,00	51.097,22
		411-1		Neto zarade	31.159,64				31.159,64
		411-2		Porez na zarade	4.185,63				4.185,63
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	11.161,68				11.161,68
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	4.046,13				4.046,13
		411-5		Opštinski prerez	544,14				544,14
	413			Rashodi za materijal	333,00	23.407,00	6.000,00	0,00	29.740,00
		413-1		Administrativni materijal		7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	333,00	16.407,00	6.000,00	0,00	22.740,00
	414			Rashodi za usluge		21.408,00	0,00	0,00	21.408,00
		414-1		Službena putovanja		21.408,00	0,00	0,00	21.408,00
	418			Subvencije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	419			Ostali izdaci	3.678,00	7.826,00	0,00	0,00	11.504,00
		419-1		Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu		5.515,00			5.515,00
		419-9		Ostalo					5.989,00
44				Kapitalni izdaci	0,00	12.490,00	0,00	0,00	12.490,00
	441			Kapitalni izdaci	0,00	12.490,00	0,00	0,00	12.490,00
	UKUPNO IZDACI/TROŠKOVI				55.108,22	65.131,00	6.000,00	0,00	126.239,22

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 116.141,70€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 51.097,22€ i odnosili su se na isplatu stimulacija zarada zaposlenima;
- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 17.469,37€ i odnosili su se na nabavku sredstava za higijenu i materijala za zdravstvenu zaštitu;
- **Rashodi za usluge (414)** u iznosu 21.408,00€ i odnose se na službena putovanja;
- **Ostali izdaci (419)** u iznosu 13.677,11€ i odnose se na isplatu dopunskog rada, usluge dezinfekcije, deratizacije i dezinsekcije i dr;
- **Kapitalni izdaci (441)** u iznosu 12.490,00€ za kupovinu motornog vozila.

U procesu revizije je utvrđeno da je Dom zdravlja Herceg Novi u dostavljenom izvještaju iznos od 6.000,00€ prikazao i kao trošak finansiran iz sopstvenih sredstava i kao trošak finansiran iz donacija.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu 116.141,70€ koja je finansirana iz sopstvenih i namjenskih prihoda i donacija iz domaćih izvora prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 28: Potrošnja sredstava Doma zdravlja Herceg Novi nakon nalaza revizije

JZU Dom zdravlja Herceg Novi				IZVORI FINANSIRANJA				
602012492								
kategorija	grupa	sinetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
41				Tekući izdaci	42.542,25	55.108,22	6.000,00	103.650,47
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	51.097,22	0,00	51.097,22
		411-1		Neto zarade	0,00	31.159,64	0,00	31.159,64
		411-2		Porez na zarade	0,00	4.185,63	0,00	4.185,63
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	0,00	11.161,68	0,00	11.161,68
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	0,00	4.046,13	0,00	4.046,13
		411-5		Opštinski prizrez	0,00	544,14	0,00	544,14
	413			Rashodi za materijal	11.136,37	333,00	6.000,00	17.469,37
		413-1		Administrativni materijal	6.828,14	0,00	0,00	6.828,14
			413-1-3	Sredstva higijene	6.828,14	0,00	0,00	6.828,14
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	4.308,23	333,00	6.000,00	10.640,00
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	4.308,23	333,00	6.000,00	10.641,23
	414			Rashodi za usluge	21.408,00	0,00	0,00	21.408,00
		414-1		Službena putovanja	21.408,00	0,00	0,00	21.408,00
1			414-1-1	Službena putovanja u zemlji	21.408,00	0,00	0,00	21.408,00
	419			Ostali izdaci	9.999,11	3.678,00	0,00	13.677,11
		419-9		Ostalo	4.484,11	3.678,00	0,00	8.162,11
44				Kapitalni izdaci	12.490,00	0,00	0,00	12.490,00
	441			Kapitalni izdaci	12.490,00	0,00	0,00	12.490,00
		441-5		Izdaci za opremu	12.490,00	0,00	0,00	12.490,00
<i>Ukupno</i>					55.033,48	55.108,22	6.000,00	116.141,70

U procesu revizije utvrđeno je da je Dom zdravlja Herceg Novi primio donacije u naturi u iznosu 9.544,60€ kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 29: Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije
Medicinska oprema (monitori, respiratori i dr.)	6	63,18
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	1	63,18
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	5	
Sredstva za dezinfekciju	599	438,88
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	417	438,88
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	182	
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	116.335	9.042,54
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	67.225	
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	49.110	9.042,54
Ukupno	116.940	9.544,60

U procesu revizije je utvrđeno da dio donacija u naturi ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm" nijesu vrijednosno iskazane.

6.11. Nacionalno koordinaciono tijelo za zarazne bolesti

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo XX Izvještaj o stanju na računu i isplatama sa računa na dan 27.novembar 2020. godine Operativnog štaba za upravljanje donacijama sa prilogom o odlivima sredstava. U izvještaju je navedeno da je odliv sredstava na dan 27.11.2020.godine iznosio 3.069.269,13€, a priliv 8.153.890.12€ i 75.971,72\$. U procesu revizije je utvrđeno da ukupni prilivi sredstava na računima otvorenim za donacije, zaključno sa 31.12.2020. godine iznose 8.166.242,12€ i 75.971,72\$, a odlivi 3.069.269,13€.

Sredstva dobijena po osnovu donacija po ekonomskoj klasifikaciji prikazana su u tabeli:

Tabela 30: Sredstva Nacionalnog koordinacionog tijela

<i>Nacionalno koordinaciono tijelo za zarazne bolesti</i>				IZVORI FINANSIRANJA				
kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
					41			
	413			Rashodi za materijal	0,00	0,00	341.958,56	341.958,56
		413-1		Administrativni materijal	0,00	0,00	11.228,00	11.228,00
			413-1-2	Sitan inventar	0,00	0,00	11.228,00	11.228,00
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	0,00	0,00	185.912,33	185.912,33
			413-2-2	Laboratorijski materijal	0,00	0,00	185.912,33	185.912,33
		413-3		Materijal za posebne namjene	0,00	0,00	144.818,23	144.818,23
			413-3-7	Ostalo	0,00	0,00	144.818,23	144.818,23
	414			Rashodi za usluge	0,00	0,00	33.084,43	33.084,43
		414-4		Bankarske usluge i negativne kursne razlike	0,00	0,00	1,46	1,46
			414-4-1	Bankarske usluge	0,00	0,00	1,46	1,46
		414-9		Ostale usluge	0,00	0,00	33.082,97	33.082,97
	418			Subvencije	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
		418-1		Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
43				Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0,00	0,00	1.907.805,80	1.907.805,80
	431			Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0,00	0,00	335.000,00	335.000,00
		431-4		Transferi nevladinim organizacijama	0,00	0,00	335.000,00	335.000,00
	432			Ostali transferi	0,00	0,00	1.572.805,80	1.572.805,80
		432-2		Transferi Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore	0,00	0,00	257.060,80	257.060,80
		432-4		Transferi opštinama	0,00	0,00	115.745,00	115.745,00
		432-5		Transferi budžetu države	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
44				Kapitalni izdaci	0,00	0,00	761.420,34	761.420,34
	441			Kapitalni izdaci	0,00	0,00	761.420,34	761.420,34
		441-5		Izdaci za opremu	0,00	0,00	761.420,34	761.420,34
<i>Ukupno</i>					0,00	0,00	3.069.269,13	3.069.269,13

Operativni štab za upravljanje donacijama izdao je Potvrde kojima se donirana oprema vodi u evidenciji o medicinskim sredstvima i zaštitnoj opremi koja se uvozi u Crnu Goru, a usmjerena je na Institut za javno zdravlje, ZU Apoteke Crne Gore Montefarm i Ministarstvu pomorstva i saobraćaja.

6.12. Klinički centar Crne Gore

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25. januara 2021. godine) dostavilo podatke Kliničkog centra Crne Gore o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 31: Sredstva Kliničkog centra

ef. poslovanje	entit. bud.	entit. izv.	entit. izv.	OPIS	IZVORI FINANSIRANJA					Projekta troškova iz nefinansijskih izvora	UKUPNO	
					Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	Donacije iz inostranih izvora	Pozajmice			UKUPNO
41				Tečući izdaci	0,00	2.604.181,84	14.541,00	0,00	0,00	2.618.722,84	0,00	2.618.722,84
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	632.556,30	0,00	0,00	0,00	632.556,30	0,00	632.556,30
		411-1		Neto zarade		421.368,92				421.368,92		421.368,92
		411-2		Porez na zarade		60.305,91				60.305,91		60.305,91
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog		150.881,47				150.881,47		150.881,47
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca						0,00		0,00
		411-5		Opštinski prirez						0,00		0,00
	412			Ostala lična primanja	0,00	53.613,00	0,00	0,00	0,00	53.613,00	0,00	53.613,00
		412-1		Naknada za zimmicu						0,00		0,00
		412-2		Naknada za stanovanje i odvojeni život		53.613,00				53.613,00		53.613,00
		412-3		Naknada za prevoz						0,00		0,00
		412-4		Jubilarne nagrade						0,00		0,00
		412-5		Otpremine						0,00		0,00
		412-6		Naknada skupštinskim poslanicima						0,00		0,00
		412-7		Ostale naknade						0,00		0,00
	413			Rashodi za materijal	0,00	1.918.012,54	14.541,00	0,00	0,00	1.932.553,54	0,00	1.932.553,54
		413-1		Administrativni materijal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		413-1-1		Kancelarijski materijal						0,00		0,00
		413-1-2		Šitan inventar						0,00		0,00
		413-1-3		Sredstva higijene						0,00		0,00
		413-1-4		Rezervni dijelovi						0,00		0,00
		413-1-5		Radna odjeća						0,00		0,00
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	0,00	1.918.012,54	14.541,00	0,00	0,00	1.932.553,54	0,00	1.932.553,54
		413-2-1		Medicinski materijal		725.802,15				725.802,15		725.802,15
		413-2-2		Laboratorijski materijal		95.122,37				95.122,37		95.122,37
		413-2-3		Stomatološki materijal						0,00		0,00
		413-2-4		Materijal za vakcinaciju i imunizaciju						0,00		0,00
		413-2-5		Ljekovi		1.088.528,02	14.541,00			1.103.069,02		1.103.069,02
		413-2-6		Ortopedski materijal						0,00		0,00
		413-2-7		Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu		8.560,00				8.560,00		8.560,00
		413-3		Materijal za posebne namjene	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		413-3-1		Materijal za izvođenje nastave						0,00		0,00
		413-3-2		Materijal za poljoprivredu						0,00		0,00
		413-3-3		Materijal za javni red i bezbjednost						0,00		0,00
		413-3-4		Materijal za odbranu						0,00		0,00
		413-3-5		Publikacije, časopisi i glasila						0,00		0,00
		413-3-6		Materijal za proizvodnju i usluge						0,00		0,00
		413-3-7		Ostalo						0,00		0,00
		413-4		Rashodi za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		413-4-1		Rashodi za električnu energiju						0,00		0,00
		413-4-2		Ostali rashodi za energiju						0,00		0,00
		413-5		Rashodi za gorivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		413-5-1		Rashodi za tečna goriva (dizel, benzin, mazut)						0,00		0,00
		413-5-2		Rashodi za gas						0,00		0,00
		413-5-3		Rashodi za čvrsto gorivo (drvo, uglji)						0,00		0,00
		413-9		Ostali rashodi za materijal						0,00		0,00
44				Kapitalni izdaci	0,00	151.698,35	406.021,82	0,00	0,00	557.720,17	0,00	557.720,17
	441			Kapitalni izdaci	0,00	151.698,35	406.021,82	0,00	0,00	557.720,17	0,00	557.720,17
		441-1		Izdaci za infrastrukturu od opšteg značaja						0,00		0,00
		441-2		Izdaci za lokalnu infrastrukturu						0,00		0,00
		441-3		Izdaci za građevinske objekte		13.749,33				13.749,33		13.749,33
		441-4		Izdaci za uređenje zemljišta						0,00		0,00
		441-5		Izdaci za opremu		137.949,02	406.021,82			543.970,84		543.970,84
		441-6		Investiciono održavanje						0,00		0,00
		441-7		Izdaci za zalihe						0,00		0,00
		441-8		Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti						0,00		0,00
		441-9		Ostali kapitalni izdaci						0,00		0,00
				UKUPNO IZDACI/TROŠKOVI	0,00	2.755.880,19	420.562,82	0,00	0,00	3.176.443,01	0,00	3.176.443,01

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 2.969.218,94€.

Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 691.604,23€ i odnosili su se na isplatu stimulacija zarada zaposlenima;
- **Ostala lična primanja (412)** u iznosu 57.878,86€ i odnosili su se na isplatu naknada za odvojeni život specijalizantima;
- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 1.918.012,54€ i odnosili su se na medicinski materijal, laboratorijski materijal, lijekove i ostali materijal za zdravstvenu zaštitu;
- **Kapitalni izdaci (441)** u iznosu 301.723,31€ i odnosili su se na izdatke za građevinske objekte i izdatke za opremu.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020. godine u iznosu 2.969.218,94€ koja je finansirana iz namjenskih prihoda budžeta prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 32: Potrošnja sredstava Kliničkog centra nakon nalaza revizije

Klinički centar Crne Gore					IZVORI FINANSIRANJA				
602012492									
kategorija	edn. dg	sinthetika	opis	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	Pozajmice	UKUPNO
41				Tekući izdaci	0.00	2,667,495.63	0.00	0.00	2,667,495.63
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0.00	691,604.23	0.00	0.00	691,604.23
		411-1		Neto zarade	0.00	421,368.92	0.00	0.00	421,368.92
		411-2		Porez na zarade	0.00	56,596.91	0.00	0.00	56,596.91
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	0.00	54,268.34	0.00	0.00	54,268.34
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	0.00	150,881.47	0.00	0.00	150,881.47
		411-5		Opštinski prirez	0.00	8,488.59	0.00	0.00	8,488.59
	412			Ostala lična primanja	0.00	57,878.86	0.00	0.00	57,878.86
		412-2		Naknada za stanovanje i odvojeni život	0.00	57,878.86	0.00	0.00	57,878.86
	413			Rashodi za materijal	0.00	1,918,012.54	0.00	0.00	1,918,012.54
		413-1		Administrativni materijal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	0.00	1,918,012.54	0.00	0.00	1,918,012.54
		413-3		Materijal za posebne namjene	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		413-4		Rashodi za energiju	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	44			Kapitalni izdaci	0.00	144,980.51	156,742.80	0.00	301,723.31
		441		Kapitalni izdaci	0.00	144,980.51	156,742.80	0.00	301,723.31
		441-3		Izdaci za građevinske objekte	0.00	15,311.20	0.00	0.00	15,311.20
		441-4		Izdaci za uređenje zemljišta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		441-5		Izdaci za opremu	0.00	129,669.31	156,742.80	0.00	286,412.11
		Ukupno			0.00	2,812,476.14	156,742.80	0.00	2,969,218.94

U procesu revizije utvrđeno je da je Klinički centar Crne Gore primio donacije u naturi u iznosu 2.339.925,07€ kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 33: Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije	Inostrane donacije - količina	Iznos - inostrane donacije
Hrana i dodaci za ishranu	6.987	15.877,39	7.671	1.526,90
AMR Global Advisors d.o.o.	600	186,00		
Aqua Bianca d.o.o. Podgorica	3.420	752,40		
COCA-COLA HELLENIC BOTTLING COMPANY – Crna Gora d.o.o.	1.250	6.777,60		
Ledo d.o.o. Podgorica	1.000	2.300,00		
Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja Crne Gore	567	5.055,89		
Nestle S d.o.o. Beograd			7.671	1.526,90
Sirex d.o.o. Podgorica	150	805,50		
Laboratorijski materijal (testovi i dr.)	8	577,64		
Osmi red - D d.o.o. Podgorica	8	577,64		
Ljekovi			840	2.996,40

Abbvie d.o.o. Sarajevo			40	2.252,40
Sandoz d.o.o. Ljubljana			800	744,00
Medicinska oprema (monitori, respiratori i dr.)	300	267.686,57	104	1.712.961,20
Ambasada Crne Gore u Peking u i NKT	11	5.026,19		
Ambasada SAD-a			4	13.609,20
Bar kod d.o.o. Podgorica	1	38.720,00		
Domen d.o.o. Podgorica	14	19.965,00		
Fudbalski savez Crne Gore	1	23.899,92		
Lovćen a.d. Podgorica	1	23.899,92		
Meridianbet d.o.o. Podgorica	1	2.420,00		
Monte D d.o.o. Podgorica	244	2.427,80		
NATO			5	75.000,00
Norveška podrška razvoju zapadnog Balkana i NKT			10	188.000,00
Philip Morris Montenegro d.o.o.	4	36.917,10		
Pravoslavna Mitropolija crnogorsko - primorska	10	31.538,65		
Tehno max d.o.o. Podgorica	1	26.521,99		
Hemomont d.o.o.	10	21.500,00		
The United Nations Development Programme			5	138.752,00
UNDP			80	1.297.600,00
Urion d.o.o. Podgorica	2	34.850,00		
Ostala bolnička oprema (vozila, kreveti i dr)	35	51.143,57	63	48.292,64
Diplomatski kor u Crnoj Gori			6	4.742,64
Hoffman la Roche Ltd.	4	10.272,00		
Jugobicikl-promet d.o.o. Podgorica	1	2.500,00		
Korming d.o.o. Danilovgrad	2	5.136,00		
Međunarodni klub žena Crne Gore	2	3.000,00		
Odex d.o.o. Podgorica	1	2.500,00		
Okov d.o.o. Podgorica	13	1.820,57		
Rudo Montenegro d.o.o. Podgorica	5	6.415,00		
SAMMS d.o.o. Podgorica i Elevator d.o.o.	1	4.500,00		
S-leasing d.o.o. Podgorica	6	15.000,00		
Alim Sanyai Ticaret A.S.			57	43.550,00
Ostale donacije	23.852	14.147,92	2.000	2.420,00
Beiersdorf d.o.o. Beograd			2.000	2.420,00
Donator d.o.o.	500	600,00		
Intersport Crna Gora d.o.o. Podgorica	50	1.650,00		
Klikovac d.o.o. Podgorica	18.000	4.521,60		
Okov d.o.o. Podgorica	104	499,40		
PG-PAK d.o.o. Podgorica	4.748	6.030,92		
S Press + d.o.o. Podgorica	450	846,00		
Sitan inventar	13.197	6.577,27		
Anđelić plast d.o.o. Podgorica	114	639,68		
Okov d.o.o. Podgorica	503	3.388,09		
Perla Cosmetics d.o.o. Podgorica	500	1.000,00		
PG-PAK d.o.o. Podgorica	12.080	1.549,50		
Sredstva za dezinfekciju	180	2.063,22	3.316	9.998,58
Akademik Stanislav Dvogij, počasni konzul u Crnoj Gori			3.316	9.998,58
Interesta d.o.o. Podgorica	48	389,28		
Montecco d.o.o. Podgorica	90	1.350,00		
Okov d.o.o. Podgorica	2	13,94		
PG-PAK d.o.o. Podgorica	40	310,00		
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	74.052	3.590,92	81.000	200.064,85
Farmalab d.o.o. Podgorica	1.000	1.848,00		
Republika Češka			75.000	192.864,85
Novopak d.o.o. Budva	72.800	1.019,99		
Okov d.o.o. Podgorica	202	425,43		
PG-PAK d.o.o. Podgorica	50	297,50		
Valgo SA Francuska dsd Valgo Podgorica			6.000	7.200,00
Ukupno	118.611	361.664,50	2.065.020	1.978.260,57

Ministarstvo zdravlja je donijelo Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama br: 404-65/2017-261 od 22.12.2017. godine kojim je propisan način evidentiranja donacija i sponzorstava opreme u zdravstvenim ustanovama. U procesu revizije utvrđeno je da se subjekt revizije nije u potpunosti pridržavao Uputstva.

6.13.ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm"

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo podatke ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm" o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 34: Sredstva ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm"

Javna zdravstvena ustanova				Apoteke Crne Gore "Montefarm" Podgorica					
Ogranizacioni kod				602012492					
				Izvori finansiranja					
Kategorija	Grupa	Sintetika	Analitika	Opis	Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	Donacije iz inostranih izvora	UKUPNO
41				Tekući izdaci	3.733.465,77	0,00	0,00	0,00	3.733.465,77
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	81.416,14	0,00	0,00	0,00	81.416,14
		411-1		Neto zarade	49.609,81				49.609,81
		411-2		Porez na zarade	6.664,05				6.664,05
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	17.771,26				17.771,26
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	6.442,03				6.442,03
		411-5		Opštinski prirez	928,99				928,99
	412			Ostala lična primanja	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
		412-7		Ostale naknade	20.000,00				20.000,00
	413			Rashodi za materijal	3.632.049,63	0,00	0,00	0,00	3.632.049,63
		413-1		Administrativni materijal	0,00				0,00
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	3.271.309,63				3.271.309,63
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	3.271.309,63				3.271.309,63
		413-9		Ostali rashodi za materijal	360.740,00				360.740,00
UKUPNI IZDACI/TROŠKOVI					3.733.465,77	0,00	0,00	0,00	3.733.465,77

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 4.125.172,80€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 81.416,23€ i odnosili su se na isplatu stimulacija zarada zaposlenima. ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm" nije dostavila dokumentaciju kako bi se utvrdio osnov isplate sredstava u iznosu od 20.000,00€ na poziciji 412-7 Ostale naknade;
- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 4.043.756,57€ i odnosili su se na: nabavku materijala za zdravstvenu zaštitu i ostalih rashoda za materijal (zaštitne maske, rukavice, zaštitna odijela, hirurške maske i dr.).

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu 4.125.172,80€ koja je finansirana iz opštih i namjenskih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 35: Potrošnja sredstava ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm" nakon nalaza revizije

ZU Apoteke Crne Gore Montefarm					IZVORI FINANSIRANJA			
602012492								
kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
41				Tekući izdaci	4.043.756,57	81.416,23	0,00	4.125.172,80
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	81.416,23	0,00	81.416,23
		411-1		Neto zarade	0,00	49.609,81	0,00	49.609,81
		411-2		Porez na zarade	0,00	6.664,14	0,00	6.664,14
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	0,00	17.771,26	0,00	17.771,26
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	0,00	6.442,03	0,00	6.442,03
		411-5		Opštinski prirez	0,00	928,99	0,00	928,99
	413			Rashodi za materijal	4.043.756,57	0,00	0,00	4.043.756,57
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	3.615.306,92	0,00	0,00	3.615.306,92
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	3.615.306,92	0,00	0,00	3.615.306,92
		413-9		Ostali rashodi za materijal	428.449,65	0,00	0,00	428.449,65
Ukupno					4.043.756,57	81.416,23	0,00	4.125.172,80

U procesu revizije utvrđeno je da je ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm" primila donacije u naturi u iznosu 4.323.561,37€ kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 36: Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije	Inostrane donacije - količina	Iznos - inostrane donacije
Laboratorijski materijal (testovi i dr.)			7.000	96.600,00
Donacija Petrosa Statisa			7.000	96.600,00
Medicinska oprema (monitori, respiratori, toplomjeri i dr.)	425	22.839,70	238	1.885.715,42
Donacija China Meheco Co LTD Kina			2	
Donacija Petrosa Statisa			10	
Donacija EU/UNDP			14	
Donacija Vlade UAE			50	
Donacija Ambasade Crne Gore u Kini	5			
Donacija Ambasade Crne Gore u Kini	410	1.339,70		
Donacija EU/UNDP			86	1.394.920,00
Donacija Hemomonta	10	21.500,00		
Donacija NATO			20	300.000,00
Donacija Petrosa Statisa			46	2.795,42
Donacija Vlade Norveške			10	188.000,00
Medicinski materijal			14	321,44
Donacija WHO			14	321,44
Ostala bolnička oprema (vozila, kreveti i dr)			7	5.026,21
Donacija WHO			7	5.026,21
Rezervni djelovi			116	6.306,37
Donacija Ambasade Litvanije			100	3.702,00
Donacija WHO			16	2.604,37
Sredstva za dezinfekciju	20.323	17.561,50	22.970	44.262,16
Donacija Ambasade Crne Gore u Kini	10.323	5.161,50		
Donacija Ambasade Litvanije			336	9.744,00
Donacija Estonije			4.200	15.200,00
Donacija iz Austrije			84	104,16
Donacija MUP Hrvatska			2.000	2.480,00
Donacija Neksan DOO Nikšić	10.000	12.400,00		
Donacija Vlade Poljske			10.350	12.834,00
Donacija Vlade UAE			6.000	3.900,00
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafandri i dr.)	1.258.669	164.984,45	6.800.886	2.079.944,12
Donacija Ambasade Bugarske			600	1.504,00
Donacija Ambasade Crne Gore u Kini	1.243.157	161.654,97		
Donacija Ambasade Južne Koreje			227.000	140.740,00
Donacija Ambasade Litvanije			1.324	7.373,60
Donacija Ambasade Rumunije			37.000	85.100,00
Donacija China Meheco Co LTD Kina			5.000	4.520,00
Donacija Crveni krst Njemačka			40.000	163.500,00
Donacija EU/UNDP			2.197.270	464.813,00
Donacija Huawei Technologies DOO Beograd			30.000	3.300,00
Donacija Integra DOO Podgorica	9.000	990,00		
Donacija iz Austrije			100.000	6.000,00
Donacija MUP Hrvatska			53.000	13.210,00
Donacija Petrosa Statisa			2.564.600	514.174,00
Donacija PPF Češka			20.000	26.600,00
Donacija R. Turske			50.200	12.792,00
Donacija Rastoder DOO Slovenija			39.000	3.840,00
Donacija Vlade Mađarske			52.448	12.988,50
Donacija Vlade Poljske			100.000	11.000,00
Donacija Vlade UAE		0,00	1.192.640	510.533,60
Donacija WHO			78.314	96.307,02
Donacija WHO Danska			4.490	768,40
Globalni savjet za toleranciju i mir			8.000	880,00
Krizni medicinski štab	3.176	31,76		
Naučno tehnološki park	3.336	2.307,72		0,00
Ukupno	1.279.417	205.385,65	6.831.231	4.118.175,72

U procesu revizije je utvrđeno da dio donacija u naturi ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm" nijesu vrijednosno iskazane.

Ministarstvo zdravlja je donijelo Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama br: 404-65/2017-261 od 22.12.2017.godine kojim je propisan način evidentiranja donacija i sponzorstava opreme u zdravstvenim ustanovama. U procesu revizije utvrđeno je da se subjekt revizije nije u potpunosti pridržavao Uputstva.

6.14. Institut za javno zdravlje

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25.januara 2021. godine) dostavilo podatke Instituta za javno zdravlje o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 37: Sredstva Instituta za javno zdravlje

INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE CRNE GORE							
Dr IGOR GALIĆ							
3561							
grupa	sintetika	analitika	OPIS	IZVORI FINANSIRANJA			
				Opšti prihodi budžeta	Namjenski i prihodi	Donacije iz inostranih izvora	UKUPNO
			Tekući izdaci	3,391,730.28	0.00	641,980.26	4,033,710.54
411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	593,011.29	0.00	0.00	593,011.29
	411-1		Neto zarade	361,691.00			361,691.00
	411-2		Porez na zarade	48,585.36			48,585.36
	411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	129,560.96			129,560.96
	411-4		Doprinosi na teret poslodavca	44,806.50			44,806.50
	411-5		Opštinski prirez	8,367.47			8,367.47
413			Rashodi za materijal	2,798,718.99	0.00	641,980.26	3,440,699.25
	413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	2,798,718.99	0.00	641,980.26	3,440,699.25
		413-2-2	Laboratorijski materijal	2,798,718.99		641,980.26	3,440,699.25
			Kapitalni izdaci	96,921.00	0.00	129,120.00	226,041.00
441			Kapitalni izdaci	96,921.00	0.00	129,120.00	226,041.00
		441-5	Izdaci za opremu	96,921.00		129,120.00	226,041.00
	Ukupno			3,488,651.28	0.00	771,100.26	4,259,751.54

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 4.775.490,17€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to: **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 646.819,86€ i odnosili su se na isplatu stimulacija u iznosu od 131.623,37€ i isplatu prekovremenog rada u iznosu od 515.196,46€; **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 3,943,576.72€ i odnosili su se na materijal za zdravstvenu zaštitu; **Kapitalne izdatke (441)** u iznosu 185,093.59€ i odnosili su se na nabavku opreme.

U procesu revizije utvrđeno je da je u Izvještaju o troškovima izazvanim pandemijom Covid-19, koji je dostavljen Ministarstvu zdravlja, Institut za javno zdravlje donacije u naturi prikazao kao donacije iz inostranih izvora u iznosu od 771.100,26 €.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu 4.775.490,17€ koja je finansirana iz opštih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 38: Potrošnja sredstava Instituta za javno zdravlje nakon nalaza revizije

Institut za javno zdravlje Crne Gore				IZVORI FINANSIRANJA				
602013561								
katgorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
41				Tekući izdaci	4.590.396,58	0,00	0,00	4.590.396,58
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	646.819,86	0,00	0,00	646.819,86
		411-1		Neto zarade	394.569,78	0,00	0,00	394.569,78
		411-2		Porez na zarade	53.001,93	0,00	0,00	53.001,93
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	141.338,63	0,00	0,00	141.338,63
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	48.879,55	0,00	0,00	48.879,55
		411-5		Opštinski prirez	9.029,97	0,00	0,00	9.029,97
	413			Rashodi za materijal	3.943.576,72	0,00	0,00	3.943.576,72
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	3.943.576,72	0,00	0,00	3.943.576,72
			413-2-2	Laboratorijski materijal	3.943.576,72	0,00	0,00	3.943.576,72
44				Kapitalni izdaci	185.093,59	0,00	0,00	185.093,59
	441			Kapitalni izdaci	185.093,59	0,00	0,00	185.093,59
		441-5		Izdaci za opremu	185.093,59	0,00	0,00	185.093,59
	Ukupno				4.775.490,17	0,00	0,00	4.775.490,17

U procesu revizije utvrđeno je da je Institut za javno zdravlje primio donacije u naturi u iznosu od 771.100,26 € kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 39: Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije	Inostrane donacije - količina	Iznos - inostrane donacije
Laboratorijska oprema			14	129.891,84
Biometric Albania			1	1.500,00
IAEA-BIOZUM			3	20.675,00
IAEA-ECO MICKRO			2	15.345,00
WHO Kina			8	92.371,84
Laboratorijski materijal (testovi i dr.)	44.272		130.805	548.108,42
Biometric Albania			16	28.070,00
Biosen Koreja			21	1.722,00
China meheco			42	31.206,84
Evropska Komisija			6	120,00
IAE Austrija			10	6.415,00
Nacionalno koordinaciono tijelo za zarazne bolesti	37.272			
Turska vlada			1.000	1.000,00
Vlada UAE			95.500	238.750,00
WHO Danska			6.017	108.476,58
WHO Kina			91	31.504,40
WHO Malezija			28.000	1.607,20
WHO SAD			2	17.236,40
WHO-UAE			100	82.000,00
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	7.000			
Ostala bolnička oprema (vozila, kreveti i dr)			3	93.100,00
WHO			3	93.100,00
Sredstva za dezinfekciju	10			
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	10			
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	5.938			
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	5.938			
Ukupno	50.220		130.822	771.100,26

U procesu revizije je utvrđeno da donacije u naturi ZU Apoteke Crne Gore "Montefarm" nijesu vrijednosno iskazane.

6.15. Specijalna bolnica za plućne bolesti "Dr Jovan Bulajić" Brezovik

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25. januara 2021. godine) dostavilo podatke Specijalne bolnice za plućne bolesti "Dr Jovan Bulajić" Brezovik o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 40: Sredstva specijalne bolnice za plućne bolesti "Dr Jovan Bulajić" Brezovik
Javna zdravstvena ustanova Specijalna bolnica za plućne bolesti "Dr Jovan Bulajić" Brezovik Nikšić

Kategorija	Grupa	Sintetika	Analitika	Opis	Izvori finansiranja			UKUPNO
					Opšti prihodi budžeta	Namjenski prihodi	Donacije iz domaćih izvora	
41				Tekući izdaci	254.237,48	0,00	0,00	254.237,48
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	100.127,92	0,00	0,00	100.127,92
		411-1		Neto zarade	61.059,00			61.059,00
		411-2		Porez na zarade	8.201,95			8.201,95
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	21.871,87			21.871,87
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	7.928,55			7.928,55
		411-5		Opštinski prerez	1.066,55			1.066,55
	413			Rashodi za materijal	143.669,52	0,00	0,00	143.669,52
		413-1		Administrativni materijal	14.108,71	0,00	0,00	14.108,71
			413-1-1	Kancelarijski materijal	333,00			333,00
			413-1-2	Sitan inventar	2.603,16			2.603,16
			413-1-3	Sredstva higijene	9.360,72			9.360,72
			413-1-4	Rezervni djelovi tehnički materijal	1.811,83			1.811,83
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	129.560,81	0,00	0,00	129.560,81
			413-2-1	Medicinski materijal	37.792,85			37.792,85
			413-2-2	Laboratorijski materijal	16.943,29			16.943,29
			413-2-5	Ljekovi	65.628,67			65.628,67
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	9.196,00			9.196,00
	415			Rashodi za tekuće održavanje	7.860,04	0,00	0,00	7.860,04
		415-2		Tekuće održavanje građevinskih objekata	7.860,04			7.860,04
	419			Ostali izdaci	2.580,00	0,00	0,00	2.580,00
		419-9		Ostalo	2.580,00			2.580,00
44				Kapitalni izdaci	41.256,85	0,00	0,00	41.256,85
	441	441		Kapitalni izdaci	41.256,85	0,00	0,00	41.256,85
			441-5	Izdaci za opremu	41.256,85			41.256,85
				UKUPNI IZDACI/TROŠKOVI	295.494,33	0,00	0,00	295.494,33

Državna revizorska institucija je u procesu revizije konfirmisala potrošnju za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 341.045,13€. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)** u iznosu 110.679,87€ i odnosili su se na isplatu stimulacija u iznosu od 45.785,17€, isplatu prekovremenog rada u iznosu od 42.292,56€, isplatu uvećanja zarade po osnovu dežurstva u iznosu od 17.466,49€ i pozitivne korekcije bruta u iznosu 5.135,65€;
- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 177.462,14€ i odnosili su se na: nabavku administrativnog materijala, medicinskog materijala, laboratorijskog materijala, lijekova i ostalog materijala za zdravstvenu zaštitu;

- **Rashodi za tekuće održavanje (415)** u iznosu 8.557,27 € i odnosili su se na hitne radove na objektima bolnica radi pripremanja dodatnih prostorija za pacijente zaražene virusom covid-19;
- **Ostali izdaci (419)** u iznosu od 2.580,00€ koji se odnose na troškove prevoza zdravstvenih radnika;
- **Kapitalni izdaci (441)** u iznosu 41.765,85 € i odnosili su se na nabavku opreme i to: nabavka dizel agregata za potrebe napajanja za Covid paviljon bolnice, bolničkih kreveta i hladnjaka i dr.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu 341.045,13€ koja je finansirana iz sopstvenih prihoda i namjenskih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 41: Potrošnja sredstava Specijalne bolnice za plućne bolesti nakon nalaza revizije
SPECIJALNA BOLNICA ZA PLUĆNE BOLESTI DR JOVAN BULAJIĆ BREZOVIK
NIKŠIĆ

IZVORI FINANSIRANJA

602012492				Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO	
KATEGORIJA	grupa	skupina	analitika	OPIS				
41				Tekući izdaci	697,23	298.582,05	0,00	299.279,28
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	110.679,87	0,00	110.679,87
		411-1		Neto zarade	0,00	67.493,89	0,00	67.493,89
		411-2		Porez na zarade	0,00	9.066,34	0,00	9.066,34
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	0,00	24.176,90	0,00	24.176,90
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	0,00	8.764,13	0,00	8.764,13
		411-5		Opštinski prirez	0,00	1.178,61	0,00	1.178,61
	413			Rashodi za materijal	0,00	177.462,14	0,00	177.462,14
		413-1		Administrativni materijal	0,00	14.362,71	0,00	14.362,71
			413-1-1	Kancelarijski materijal	0,00	333,00	0,00	333,00
			413-1-2	Sitan inventar	0,00	2.657,16	0,00	2.657,16
			413-1-3	Sredstva higijene	0,00	9.560,72	0,00	9.560,72
			413-1-4	Rezervni djelovi	0,00	1.811,83	0,00	1.811,83
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	0,00	163.099,43	0,00	163.099,43
			413-2-1	Medicinski materijal	0,00	40.824,94	0,00	40.824,94
			413-2-2	Laboratorijski materijal	0,00	14.916,58	0,00	14.916,58
			413-2-5	Ljekovi	0,00	96.225,91	0,00	96.225,91
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	0,00	11.132,00	0,00	11.132,00
	415			Rashodi za tekuće održavanje	697,23	7.860,04	0,00	8.557,27
		415-2		Tekuće održavanje građevinskih objekata	0,00	7.860,04	0,00	7.860,04
		415-3		Tekuće održavanje opreme	697,23	0,00	0,00	697,23
	419			Ostali izdaci	0,00	2.580,00	0,00	2.580,00
		419-9		Ostalo	0,00	2.580,00	0,00	2.580,00
44				Kapitalni izdaci	0,00	41.765,85	0,00	41.765,85
	441			Kapitalni izdaci	0,00	41.765,85	0,00	41.765,85
		441-5		Izdaci za opremu	0,00	41.765,85	0,00	41.765,85
	UKUPNO				697,23	340.347,90	0,00	341.045,13

U procesu revizije utvrđeno je da je Specijalna bolnica Brezovik primila donacije u naturi u iznosu od 54,403.87€ kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

Tabela 42 : Donacije u naturi

Opis	Količina	Iznos
Hrana i dodaci za ishranu	340	4.149,32
Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja	339	4.149,22
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	1	0,10
Medicinska oprema (monitori, respiratori i dr.)	10	35.536,75
UNDP	1	28.076,60
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	9	7.460,15
Medicinski materijal	450	693,00
Osmi red-d doo Podgorica	450	693,00
Sredstva za dezinfekciju	1700	3.069,80
Biljana Pejović	1.070	3.006,80
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	630	63,00
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	109.550	10.955,00
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	109.550	10.955,00
Ukupno	112.050	54.403,87

Donacije u naturi su se u najvećoj mjeri odnosile na medicinski materijal i sredstva higijene.

Ministarstvo zdravlja je donijelo Uputstvo o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama br: 404-65/2017-261 od 22.12.2017. godine kojim je propisan način evidentiranja donacija i sponzorstava opreme u zdravstvenim ustanovama. U procesu revizije utvrđeno je da se subjekt revizije nije u potpunosti pridržavao Uputstva.

Subjekti revizije su dužni da u potpunosti postupaju u skladu sa Uputstvom o prijemu i načinu evidentiranja donacije i sponzorstva opreme u zdravstvenim ustanovama.

6.16. Uprava za imovinu

Ministarstvo zdravlja je aktom br: 8-501/20-129/1891 od 31. decembra 2020. godine (DRI br: 01-035/21-91 od 25. januara 2021. godine) dostavilo podatke Uprave za imovinu (dopis Uprave za imovinu upućen Ministarstvu br: 0201/14606 od 25. decembra 2020. godine) o troškovima izazvanim pandemijom COVID – 19 u kojem je navedeno da je Uprava za imovinu sprovodila postupke nabavke po Zaključcima Vlade Crne Gore. Nabavke su imale za rezultat nabavku sredstava za dezinfekciju ruku, radnog prostora i objekata, ručnih termalnih kamera za mjerenje tjelesne temperature, održavanje higijene objekata karantina, catering za karantine, zaštitne opreme (maske i rukavice) i sl. u iznosu 4.780.667,20€ od čega je iznos 3.248.853,00€ obezbijedjen iz Tekuće budžetske rezerve, dok je iznos 1.531.814,20€ obezbijedjen iz sredstava budžeta Uprave predviđen za druge namjene. Plaćanja su vršena sa sljedećih budžetskih pozicija: 4131 – Administrativni materijal, 4133 – Materijal za posebne namjene I 4171 – Zakup objekata. Revizijom je konfirmisana potrošnja za borbu protiv Covid -19 pandemije do 31.12.2020. godine u iznosu od 4.358.734,98 €. Utvrđena potrošnja evidentirana je na sljedećim pozicijama, i to:

- **Rashodi za materijal (413)** u iznosu 3.110.950,93 € i odnosi se na Administrativni materijal, Materijal za zdravstvenu zaštitu i Materijal za posebne namjene;
- **Rashodi za usluge (414)** u iznosu 1.164.167,11€ i odnosi se na usluge cateringa, dezinfekcije i čišćenja objekata karantina;
- **Renta (471)** u iznosu 67.225,51€ i odnosi se na zakup prostora za potrebe karantina;
- **Kapitalni izdaci (441)** u iznosu 16.391,43€ i odnosi se na nabavku opreme i investiciono održavanje.

Konfirmisana potrošnja do 31.12.2020.godine u iznosu 4.358.734,98 € koja je finansirana iz opštih prihoda budžeta prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 43: Potrošnja sredstava Uprave za imovinu nakon nalaza revizije

Uprava za katastar i državnu imovinu					IZVORI FINANSIRANJA			
kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	40508			
					Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	UKUPNO
41				Tekući izdaci	4.342.343,55	0,00	0,00	4.342.343,55
	413			Rashodi za materijal	3.110.950,93	0,00	0,00	3.110.950,93
		413-1		Administrativni materijal	2.188.754,81	0,00	0,00	2.188.754,81
			413-1-2	Sitan inventar	435.082,42	0,00	0,00	435.082,42
			413-1-3	Sredstva higijene	1.753.672,39	0,00	0,00	1.753.672,39
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	767.571,48	0,00	0,00	767.571,48
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	767.571,48	0,00	0,00	767.571,48
		413-3		Materijal za posebne namjene	154.624,64	0,00	0,00	154.624,64
			413-3-7	Ostalo	154.624,64	0,00	0,00	154.624,64
	414			Rashodi za usluge	1.164.167,11	0,00	0,00	1.164.167,11
		414-9		Ostale usluge	1.164.167,11	0,00	0,00	1.164.167,11
	417			Renta	67.225,51	0,00	0,00	67.225,51
		417-1		Zakup objekata	67.225,51	0,00	0,00	67.225,51
44				Kapitalni izdaci	16.391,43	0,00	0,00	16.391,43
	441			Kapitalni izdaci	16.391,43	0,00	0,00	16.391,43
		441-5		Izdaci za opremu	16.391,43	0,00	0,00	16.391,43
		Ukupno			4.358.734,98	0,00	0,00	4.358.734,98

U procesu revizije nije se mogao potvrditi prijem roba i usluga prije izvršenog plaćanja, što nije u skladu sa tač. 23 i 25 Uputstva o radu državnog trezora.

Uprava za imovinu je primila donacije u naturi u iznosu od 31.852,11€ kako je prikazano u narednoj tabeli²⁴:

Tabela 44: Donacije u naturi

Opis	Domaće donacije - količina	Iznos - domaće donacije
Hrana i dodaci za ishranu	36.248	3.628,20
Coca-Cola HBC doo	7.320	3.628,20
Eko-Per doo	28.928	
Ostale donacije	89.001	10.953,66
Montell-Cetinje	89.001	10.953,66
Sitan inventar	2.000	6.900,00
Avon Cosmetics Montenegro	2.000	6.900,00
Sredstva za dezinfekciju	20.325	203,25
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	20.325	203,25
Zaštitna oprema (maske, viziri, naočare, rukavice, skafanderi i dr.)	267.100	10.167,00
Higijena prostora doo	10.000	6.900,00
ZU Apoteke Crne Gore Montefarm	257.100	3.267,00
Ukupno	414.674	31.852,11

Revizijom se nije moglo utvrditi da je Uprava za imovinu sprovodila postupak za određene javne nabavke²⁵ u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Takođe, Uprava za imovinu je izvršila nabavku posteljine za stramace, jastuke i stepdeke - za potrebe KBC-a u iznosu 173.770,00€ a da prethodno nije sproveden postupak, niti potpisan ugovor što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Uprava za imovinu razloge za ovako postupanje pravda epidemiološkom situacijom i razlozima hitnosti koji su nastali usljed iste.

Uprava za katastar i državnu imovinu²⁶ je dužna da sprovodi postupke javnih nabavki u skladu sa čl.26,27 i 51 Zakona o javnim nabavkama.

U procesu revizije se nije mogla potvrditi potrošnja u iznosu 98.813,11€ koja se odnosi na usluge: kateringa za potrebe objekata karantina i Policijske akademije zbog nedostatka adekvatne računovodstvene dokumentacije. Uprava za imovinu je vršila plaćanja bez adekvatne računovodstvene dokumentacije, što nije u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.

Subjekti revizije su dužni da plaćanja vrše u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.

²⁴ Prema podacima dostavljenim u izvještaju od strane Uprave za imovinu.

²⁵ Pružanje ugostiteljskih usluga – katering za potrebe četiri objekta karantina za osobe za koje postoji sumnja da su mogle doći u kontakt sa uzročnikom COVID 19, usluge dezinfekcije objekata za potrebe karantina, usluge kateringa za potrebe objekata karantina, za nabavku opreme – maske za potrebe državnih organa i sudova, usluge generalnog čišćenja prostorija karantina i priprema za boravak, usluga hemijskog čišćenja u karantinima.

²⁶ Pravni sljedbenik Uprave za imovinu.

6.17. Konfirmisani konsolidovani izdaci po osnovu COVID-a

Nakon sprovedene revizije, Državna revizorska institucija je konfirmisala konsolidovanu potrošnju iskazanu po ekonomskoj klasifikaciji kod **16** subjekata revizije obuhvaćenih uzorkom u iznosu **24.830.550,74 €** kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 45: Konfirmisana potrošnja subjekata revizije obuhvaćenih uzorkom nakon revizije

kategorija	grupa	sintetika	analitika	OPIS	IZVORI FINANSIRANJA				
					Opšti prihodi budžeta i sopstveni prihodi	Namjenski prihodi	Donacije	Pozajmice	UKUPNO
41				Tekući izdaci	14,064,165.23	6,728,488.86	423,896.90	0.00	21,216,550.99
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	820,898.98	2,604,689.48	0.00	0.00	3,425,588.46
		411-1		Neto zarade	502,597.65	1,635,901.18	0.00	0.00	2,138,498.83
		411-2		Porez na zarade	67,056.76	215,037.97	0.00	0.00	282,094.73
		411-3		Doprinosi na teret zaposlenog	177,548.15	444,514.71	0.00	0.00	622,062.86
		411-4		Doprinosi na teret poslodavca	61,909.96	279,231.32	0.00	0.00	341,141.28
		411-5		Opštinski prirez	11,786.46	30,004.30	0.00	0.00	41,790.76
	412			Ostala lična primanja	0.00	68,463.34	0.00	0.00	68,463.34
		412-2		Naknada za stanovanje i odvojeni život	0.00	62,863.34	0.00	0.00	62,863.34
		412-7		Ostale naknade	0.00	5,600.00	0.00	0.00	5,600.00
	413			Rashodi za materijal	11,141,137.56	3,910,426.87	356,618.94	0.00	15,408,183.37
		413-1		Administrativni materijal	2,208,630.78	83,738.65	11,228.00	0.00	2,303,597.43
			413-1-1	Kancelarijski materijal	0.00	333.00	0.00	0.00	333.00
			413-1-2	Sitan inventar	435,082.42	54,495.48	11,228.00	0.00	500,805.90
			413-1-3	Sredstva higijene	1,773,548.36	21,729.99	0.00	0.00	1,795,278.35
			413-1-4	Rezervni djelovi	0.00	1,811.83	0.00	0.00	1,811.83
			413-1-5	Radna odjeća	0.00	5,368.35	0.00	0.00	5,368.35
		413-2		Materijal za zdravstvenu zaštitu	8,349,432.49	3,789,465.50	200,572.71	0.00	12,338,470.70
			413-2-1	Medicinski materijal	4,782.53	1,034,746.39	0.00	0.00	1,039,528.92
			413-2-2	Laboratorijski materijal	3,955,514.80	151,279.23	187,377.33	0.00	4,294,171.36
			413-2-5	Lijekovi	0.00	2,116,397.68	0.00	0.00	2,116,397.68
			413-2-7	Ostali materijali za zdravstvenu zaštitu	4,389,135.16	486,042.20	13,195.38	0.00	4,888,372.74
		413-3		Materijal za posebne namjene	154,624.64	10,386.24	144,818.23	0.00	309,829.11
			413-3-7	Ostalo	154,624.64	10,386.24	144,818.23	0.00	309,829.11
		413-4		Rashodi za energiju	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			413-4-1	Rashodi za električnu energiju	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			413-4-2	Ostali rashodi za energiju	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		413-5		Rashodi za gorivo	0.00	17,329.38	0.00	0.00	17,329.38
			413-5-1	Rashodi za tečna goriva (dizel, benzin, mazut)	0.00	17,329.38	0.00	0.00	17,329.38
		413-9		Ostali rashodi za materijal	428,449.65	10,507.10	0.00	0.00	438,956.75
	414			Rashodi za usluge	2,022,906.84	31,159.34	33,084.43	0.00	2,087,150.61
		414-1		Službena putovanja	21,408.00	4,320.00	0.00	0.00	25,728.00
			414-1-1	Službena putovanja u zemlji	21,408.00	4,320.00	0.00	0.00	25,728.00
		414-3		Komunikacione usluge	0.00	591.16	0.00	0.00	591.16
			414-3-1	Telefonske usluge	0.00	591.16	0.00	0.00	591.16
		414-4		Bankarske usluge i negativne kursne razlike	0.00	0.00	1.46	0.00	1.46
			414-4-1	Bankarske usluge	0.00	0.00	1.46	0.00	1.46
		414-5		Usluge prevoza	9,538.30	16,519.30	0.00	0.00	26,057.60
		414-6		Advokatske, notarske i pravne usluge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		414-7		Konsultantske usluge, projekti i studije	756,835.66	0.00	0.00	0.00	756,835.66
		414-9		Ostale usluge	1,235,124.88	9,728.88	33,082.97	0.00	1,277,936.73
	415			Rashodi za tekuće održavanje	697.23	20,200.82	0.00	0.00	20,898.05
			415-2	Tekuće održavanje građevinskih objekata	0.00	8,949.04	0.00	0.00	8,949.04
			415-3	Tekuće održavanje opreme	697.23	11,251.78	0.00	0.00	11,949.01
	417			Renta	67,225.51	1,064.39	0.00	0.00	68,289.90
			417-1	Zakup objekata	67,225.51	0.00	0.00	0.00	67,225.51
			417-2	Zakup opreme	0.00	1,064.39	0.00	0.00	1,064.39
	418			Subvencije	0.00	0.00	25,000.00	0.00	25,000.00
			418-1	Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga	0.00	0.00	25,000.00	0.00	25,000.00
	419			Ostali izdaci	11,299.11	92,484.62	9,193.53	0.00	112,977.26
			419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	6,815.00	52,202.30	7,804.62	0.00	66,821.92
			419-6	Komunalne naknade	0.00	27,240.88	0.00	0.00	27,240.88
			419-9	Ostalo	4,484.11	13,041.44	1,388.91	0.00	18,914.46
42				Transferi za socijalnu zaštitu	25,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000.00
	423			Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	25,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000.00
			423-1	Starosna penzija	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			423-2	Invalidska penzija	25,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000.00
43				Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0.00	2,700.00	1,877,805.80	0.00	1,880,505.80
	431			Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0.00	2,700.00	335,000.00	0.00	337,700.00
			431-4	Transferi nevladinim organizacijama	0.00	0.00	335,000.00	0.00	335,000.00
			431-8	Ostali transferi pojedincima	0.00	2,700.00	0.00	0.00	2,700.00
	432			Ostali transferi	0.00	0.00	1,542,805.80	0.00	1,542,805.80
			432-2	Transferi Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore	0.00	0.00	227,060.80	0.00	227,060.80
			432-4	Transferi opštinama	0.00	0.00	115,745.00	0.00	115,745.00
			432-5	Transferi budžetu države	0.00	0.00	1,200,000.00	0.00	1,200,000.00
44				Kapitalni izdaci	287,031.86	464,059.95	957,402.14	0.00	1,708,493.95
	441			Kapitalni izdaci	287,031.86	464,059.95	957,402.14	0.00	1,708,493.95
			441-3	Izdaci za građevinske objekte	0.00	15,311.20	0.00	0.00	15,311.20
			441-4	Izdaci za uređenje zemljišta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			441-5	Izdaci za opremu	267,818.27	424,548.75	957,402.14	0.00	1,649,769.16
			441-6	Investiciono održavanje	19,213.59	24,200.00	0.00	0.00	43,413.59
			Ukupno	14,376,197.09	7,195,248.81	3,259,104.84	0.00	24,830,550.74	

U procesu revizije je utvrđeno da se najveći dio potrošnje odnosio na Rashode za materijal (413) u iznosu 15.408.183,37€ odnosno 62,05%, Bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu 3.425.588,46 odnosno 13,8% i Rashode za usluge (414) u iznosu 2.087.150,61€ odnosno 8,41% .

Rukovodilac Kolegijuma

dr Milan Dabović, predsjednik Senata