



Br. 13-702/24-30/9

Podgorica, 12.03.2024. godine

**Zapisnik
o izvršenom inspekcijskom nadzoru u
Ministarstvu zdravlja**

Inspekcijski nadzor su izvršili budžetski inspektori Ministarstva finansija glavna budžetska inspektorica mr Jelena Perućica i inspektorica I Gordana Janjić, u skladu sa Zakonom o inspekcijskom nadzoru ("Sl.list RCG", br.39/03 i "Sl.list CG", br.76/09, 57/11, 18/14, 11/15, 52/16), u okviru nadležnosti utvrđenih odredbom člana 77 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list CG", br. 20/14, 56/14, 70/17, 4/18, 55/18, 66/19, 70/21, 27/23, 123/23,125/23).

Subjekt nadzora : Ministarstvo zdravlja, ul.Rimski trg, br.46, 81000 Podgorica, PIB 02069130, 8411 - Djelatnost državnih organa. Subjekt nije registrovan za PDV.

Ime i prezime ovlaštenog lica za kontrolisani period:

- [REDACTED] ministar zdravlja u periodu od 28. aprila 2022. do 31.oktobra 2023. godine;
- [REDACTED] ministar zdravlja od 31.oktobra 2023. godine do završetka nadzora.

Prisutna lica u postupku inspekcijskog nadzora:

- [REDACTED] načelnica Direkcije za unapređenje ljudskih resursa u zdravstvu i kontrolu funkcionisanja strukovnih tijela, u periodu od 2022.godine, a od januara 2024.godine načelnica Direkcije za unapređenje ljudskih resursa u zdravstvu – u svojstvu ovlaštenog službenog lica;
- [REDACTED] samostalna savjetnica I u Direkciji za regulisane profesije i nadzor nad funkcionisanjem strukovnih regulatornih tijela (komora) - u svojstvu ovlaštenog službenog lica.

Metod vršenja inspekcijskog nadzora:

- uvid u dokumentaciju dostavljenu od strane Ministarstva zdravlja u pripreмноj fazi to:
 - akt br.15-430/23-7479/2 od 15.11.2023. godine,
 - akt br. 01-430/24-183/1 od 15.01.2024. godine,
- uvid u dokumentaciju koja je izuzeta u toku vršenja inspekcijskog nadzora;
- uvid u dokumentaciju dostavljenu od Direktorata za državni budžet aktom br.01-02-430/23-7053/3 od 03.10.2023.godine;
- uvid dokumentaciju naknadno dostavljenu, i to:
 - akt 13-702/24-32/1 od 28.02.2024. godine
 - mail evidentiran pod br.13-702/24-38/1 od 04.03.2024.godine.



Inspeksijski nadzor je najavljen aktom br. 13-702/24-24/1 od 19.02.2024.godine, u cilju upoznavanja sa predmetom inspeksijskog nadzora kao i pripreme dokumentacije i podataka radi vršenja inspeksijskog nadzora.

Mjesto, datum i vrijeme vršenja inspeksijskog nadzora: službene prostorije Ministarstva zdravlja. Inspeksijski nadzor je započet 12. februara 2024. godine u 09:00h, a završen 04. marta 2024.godine.

Postupak inspeksijskog nadzora je pokrenut i vođen po službenoj dužnosti, a povodom inicijative Stomatološke komore Crne Gore evidentirane u Ministarstvu finansija pod brojem 01-430/23-7053/1 od 22.09.2023.godine, a koja je uvrštena u Plan nadzora budžetske inspekcije za 2024.godinu.

Napomena:

Izrazi koji su u ovom zapisniku korišćeni za fizička lica u muškom rodu podrazumijevaju iste izraze u ženskom rodu.

Predmet nadzora:

- Kontrola korišćenja sredstava odobrenih Zakonom o budžetu Crne Gore za 2023. godinu i Zakonom o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu („Sl. list CG“, br.152/22, 106/23) sa izdatka 4319 – Ostali transferi institucijama, u okviru Aktivnosti - Razvoj, ekonomska održivost i poboljšanje kvaliteta zdravstvene zaštite (programski kod 41301 21 011 001 001);

- Kontrola primjene odredbi čl.24 st.2 i čl. 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

U inicijativi se u bitnom navodi: „na strani 253 Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu predviđeni su izdaci Ministarstva zdravlja u 2023.godini u iznosu od 100.000,00€ za komore zdravstvenih radnika. U konkretnom slučaju Ministarstvo zdravlja je za sve 4 komore opredjelilo ukupan iznos od 66.000,00€ bez obrazloženja na koji način će se raspodijeliti preostalih 34.000,00€ i da li će taj iznos uopšte raspodijeliti komorama, odnosno u svrhu u koju je predviđeno Zakonom o budžetu. Smatram da je navedeno postupanje...suprotno Zakonu o budžetu za 2023.godinu, kao i Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti koji u članu 40 propisuje da su potrošačke jedinice dužne da sredstva koriste u granicama utvrđenim zakonom o budžetu države i po dinamici koju je odobrilo Ministarstvo finansija.“

Subjekt nadzora je upoznat sa inicijativom Stomatološke komore Crne Gore.

██████████ u svojstvu ovlašćenog lica, usmeno je dala izjavu sljedeće sadržine: „Sredstva su opredjeljena odlukom u iznosu od 66.000,00€ na osnovu analize o sredstvima potrebnim za finansiranje prenesenih poslova. Preostali dio od 34.000,00€ koji je priran budžetom Ministarstva zdravlja je predviđen za osnivanje Sestrinske



komore, koja će biti najveća po broju članova, te su budžetom planirana i sredstva za osnivanje i pokretanje komore."

Zapisnik je sačinjen u službenim prostorijama Direktorata za budžetsku inspekciju, suzbijanje nepravilnosti i prevara - Direkcija za budžetsku inspekciju Ministarstva finansija, zbog obima i složenosti inspekcijskog nadzora, njegove prirode i okolnosti, zbog kojih nije bilo moguće zapisnik sačiniti na licu mjesta, u skladu sa odredbom čl.31 st.1 Zakona o inspekcijском nadzoru.

PRAVNI I ADMINISTRATIVNI OKVIR

Zakon o državnoj upravi („Sl.list CG“ br. 78/18, 70/21 i 52/22) – **članom 29** – propisano je: Ministar je starješina ministarstva. Ministar predstavlja ministarstvo, upravlja i rukovodi njegovim radom.

Uredba o organizaciji i načinu rada Državne uprave ("Sl. list CG", br. 98/23, 102/23 i 113/23)

– **član 11** „Ministarstvo zdravlja vrši poslove uprave koji se odnose na: ...nadzor nad radom komora organizovanih u skladu sa posebnim zakonom“.

Zakon o budžetu Crne Gore za 2023. godinu

–**čl. 4** „Dinamika potrošnje budžetom odobrenih sredstava za fiskalnu godinu realizovaće se zavisno od ostvarenja prihoda za određeni mjesec i raspoloživosti sredstava na depozitima države. Vlada Crne Gore (u daljem tekstu: Vlada) može, na predlog Ministarstva finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo), posebnim propisom definisati kriterijume za utvrđivanje redosljeda prioriteta u plaćanju Budžetom utvrđenih obaveza“.

–**čl 5** „Potrošačka jedinica može ugovarati obaveze do iznosa sredstava koja su, planom potrošnje, odobrena od strane Ministarstva; **str.254** – Org.kod 41301 Ministarstvo zdravlja“ - Ukupni izdaci 4.801.343,45 €.

Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti

– **čl. 22 st.1** „ Maksimalan nivo budžetske potrošnje koji je obavezujući za zakon o budžetu države za prvu godinu, a indikativan za drugu i treću fiskalnu godinu određuje se limitom potrošnje iz člana 18 stav 2 ovog zakona“.

– **čl. 24 st. 1 tač.3** „raspodjelom na budžete potrošačkih jedinica prvog nivoa koja uključuje budžete potrošačkih jedinica nad kojima te potrošačke jedinice vrše nadzor“.

–**čl. 30** "Potrošačke jedinice prvog nivoa u postupku planiranja budžeta, shodno članu 24 ovog zakona, planiraju i koordiniraju planiranje budžeta potrošačkih jedinica nad kojima vrše nadzor i podnose zahtjev Ministarstvu finansija za dodjelu budžetskih sredstava, za narednu fiskalnu godinu, sa procjenom potrebnih budžetskih sredstava za sljedeće dvije godine“.

–**čl.40** "Potrošačke jedinice dužne su da sredstva koriste u granicama utvrđenim zakonom o budžetu države. Potrošačke jedinice dužne su da sredstva koriste po dinamici koju je odobrilo Ministarstvo finansija... Za zakonito korišćenje sredstava



odobrenih potrošačkoj jedinici odgovoran je budžetski izvršilac. Ugovorene obaveze potrošačke jedinice moraju biti u skladu sa planiranim i odobrenim sredstvima u skladu sa zakonom o budžetu države".

Zakon o zdravstvenoj zaštiti („Sl. list CG”, br.3/16, 39/16, 2/17, 44/18, 24/19, 24/19, 82/20, 8/21 i 3/23)

-**čl.12** „Ljekarska komora Crne Gore, Stomatološka komora Crne Gore, Farmaceutska komora Crne Gore i Komora fizioterapeuta Crne Gore (u daljem tekstu: komora) je profesionalna organizacija zdravstvenih radnika i ima svojstvo pravnog lica, sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim zakonom i statutom komore. Komora donosi statut, kojim se uređuju: ciljevi i zadaci osnivanja, rad i funkcionisanje, organi, način rada organa i njihov izbor i ovlašćenja, način odlučivanja i sprovođenja odluka, način finansiranja rada, prava i dužnosti članova komore i druga pitanja od značaja za rad komore. Na statut komore saglasnost daje Ministarstvo.

-**čl.122** „Sredstva za rad i ostvarivanje ciljeva i izvršavanje zadataka komore obezbjeđuju se iz: 1) članarina; 2) budžeta Crne Gore za finansiranje prenesenih poslova iz člana 123 stav 1 tač. 3, 4, 6, 8 i 8a ovog zakona; 3) donacija; 4) drugih izvora, u skladu sa zakonom i aktima komore”.

-**čl.123** „Komora obavlja sljedeće poslove: 1) donosi plan i program rada komore; 2) donosi kodeks zdravstvene etike i obezbjeđuje njegovu primjenu; 3) izdaje, obnavlja i oduzima licence za rad i privremene licence za rad; 4) vodi registar licenci propisanih ovim zakonom; 5) dodjeljuje broj faksimila zdravstvenom radniku; 6) izdaje uvjerenja o činjenicama o kojima vodi evidenciju; 7) prati i analizira rad i uslove rada svojih članova u obavljanju zdravstvene djelatnosti; 8) donosi pravila o vrednovanju u smislu člana 108 ovog zakona; 8a) donosi kriterijume za procjenu kvaliteta programa kontinuirane edukacije zdravstvenih radnika i organizatora stručnih usavršavanja iz člana 109 stav 1 ovog zakona; 9) utvrđuje visinu članarina, u skladu sa statutom; 10) preduzima potrebne mjere radi podizanja kvaliteta stručnog rada svojih članova; 11) daje mišljenja i učestvuje u postupku pripreme i primjene zakona, planskih dokumenata i drugih propisa iz oblasti zdravstva, u skladu sa zakonom; 12) predlaže zdravstvene radnike za dodjelu zvanja primarijus; 13) i druge poslove utvrđene zakonom i statutom komore. Poslove iz stava 1 tač. 3, 4, 6, 8 i 8a ovog člana komora vrši kao prenesene poslove, koji se finansiraju iz budžeta Crne Gore. Način izdavanja, upotrebe, kao i sadržinu faksimila, propisuje Ministarstvo”.

TOK I SADRŽAJ PREDUZETIH RADNI RADI UTVRĐIVANJA ČINJENICA

Prije početka inspekcijuskog nadzora budžetski inspektori su prikupili podatke od značaja za predstojeći na osnovu dokumentacije koja je dostavljena od strane Ministarstva zdravlja aktom br.15-430/23-7479/2 od 15.11.2023. godine i aktom br.01-430/24-183/1 od 15.01.2024. godine, i to:

1. Odluka o finansiranju komora zdravstvenih radnika za prenesene poslove za 2023. godinu br.6-502/23-3076 /1 od 31.08.2023. godine;



2. Izvještaj o izvršenoj kontroli rada funkcionisanja strukovnih regulatornih tijela (komore) br.6-074/22-4351/21 od 11.04.2023.godine;
3. Izvještaj o izvršenoj kontroli rada Stomatološke komore Crne Gore br.6-074/22-4351/20 od 24.03.2023.godine;
4. Dopis Stomatološke komore sa dostavljenim informacijama br.6-074/22-4351/18 od 05.06.2023.godine;
5. Dopis Ministarstva zdravlja br.6-500/22-2358 od 02.11.2022.godine;
6. Dopis Stomatološke komore – Dostava Zahtjeva za budžetska sredstva za pokriće materijalnih troškova u 2023.godini, br.1-500/22-2358/1 od 28.07.2022.godini;
7. Dopis Stomatološke komore sa procjenom troškova na petogodišnjem nivou (od 2017.godine do 2022.godine).

Aktom br.01-02-430/23-7053/3 od 03.10.2023.godine Direktorat za državni budžet Ministarstva finansija dostavio je sljedeću dokumentaciju:

1. Izvještaj za izvršenje budžetskog plana za 2023.godinu;
2. Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2023. godinu;
3. Izvještaj iz SAP sistema trezora na dan 03.10.2023.godine.

Dokumentacija izuzeta u toku inspekcijskog nadzora i dostavljena naknadno aktom 13-702/24-32/1 od 28.02.2024. godine i mail-om evidentiranim pod br.13-702/24-38/1 od 04.03.2024.godine je sljedeća:

1. Rješenje o obrazovanju Komisije za nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada komora u vršenju prenesenih poslova i kontrolu potrošnje sredstava iz budžeta br.6-074/22-4351/1 od 20.12.2022. godine;
2. Rješenje br.6-502/23-3076/2 od 06.09.2023. godine;
3. Rješenje o ispravci br.6-502/23-3076/5 od 19.10.2023.godine;
4. Analitički prikaz procjene troškova Ministarstva zdravlja za prenesene poslove na osnovu podataka iz 2022. godine;
5. Izvodi iz SAP Sistema za 2023.godinu;
6. Akt Ministarstva zdravlja br.6-074/22-4351/2 od 27.12.2022. godine;
7. Akt urgencije Ministarstva zdravlja br.6-074/22-4351/12 od 11.01.2023 i br. 6-074/22-4351/15 od 31.01.2023.godine.



UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

U postupku inspekcijskog nadzora, koji je pokrenut i vođen po službenoj dužnosti, budžetski inspektor je izvršio uvid u gore navedenu dokumentaciju i utvrdio činjenično stanje:

- Uvidom u akt br.1-500/22-2358/1 od 28.07.2022.godine Stomatološka komora se obratila Ministarstvu zdravlja zahtjevom za budžetskim sredstvima, potrebnim u 2023.godini, u iznosu od 73.336,00€ za pokriće materijalnih troškova.

- Aktom br.6-500/22-2358 od 02.11.2022. godine Ministarstvo zdravlja se obratilo Stomatološkoj komori za dostavljanje troškovnika za prenešene poslove, koji se shodno čl. 122 st.2 i čl.123 st.1 tač. 3,4,6, 8 i 8a Zakona o zdravstvenoj zaštiti finansiraju iz budžeta Crne Gore.

- Uvidom u Rješenje br.6-074/22-4351/1 od 20.12.2022. godine, utvrđeno je da je Ministarstvo zdravlja obrazovalo komisiju shodno čl.121 st.4 Zakona o zdravstvenoj zaštiti, radi nadzora nad zakonitošću i cjelishodnošću rada komora u vršenju prenesenih poslova.

- Uvidom u akt broj 6-074/22-4351/2 od 27.12.2022. godine i urgencije 6-074/22-4351/12 od 11.01.2023 i br. 6-074/22-4351/15 od 31.01.2023. godine utvrđeno je da se Ministarstvo zdravlja obratilo Stomatološkoj komori za dostavu dokumentacije, za potrebe Komisije.

- Komisija Ministarstva zdravlja sačinila je izvještaj br.6-074/22-4351/20 od 24.03.2024. godine, u koji su inspektori izvršili uvid, a kojim je, između ostalog, kontatovano da Stomatološka komora nije dostavila traženu dokumentaciju.

- Ministarstvo zdravlja je izvršilo analizu i utvrdilo konačnu procjenu troškova za prenesene poslove na osnovu podataka iz 2022. godine. Inspektori su izvršili uvid u analizu troškova.

- Zakonom o budžetu Crne Gore za 2023. godinu, za tekući budžet i budžet državnih fondova na poziciji 431-9 Ostali transferi institucijama u okviru Aktivnosti 21 011 001 001 - Razvoj, ekonomska održivost i poboljšanje kvaliteta zdravstvene zaštite, **planiran je iznos od 100.000,00€**. Uvidom u obrazloženje dato u Zahtjevu za budžetskim sredstvima za 2023. godinu utvrđeno je da se opredjeljeni iznos sredstava odnosi na transfer za Ljekarsku komoru Crne Gore, Stomatološku komora Crne Gore, Farmaceutsku komora Crne Gore, Komoru fizioterapeuta Crne Gore i Sestrinsku komoru.

- U skladu sa čl.15 Zakona o državnoj upravi i čl.122 i 123 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Ministarstvo zdravlja donijelo je Odluku o finansiranju komora zdravstvenih



radnika za prenesene poslove za 2023. godinu br.6-502/23-3076/1 od 31.08.2023. godine. Odlukom su raspodjeljena sredstva u iznosu od 66.000,00€ na sljedeći način:

- Ljekarskoj komori Crne Gore - **21.000,00€**
- Stomatološkoj komori Crne Gore - **15.000,00€**
- Farmaceutskoj komori Crne Gore - **15.000,00€**
- Komori fizioterapeuta Crne Gore - **15.000,00€**

- Uvidom u dispozitiv Odluke utvrđeno je da se prenos sredstava vrši u jednakim mjesečnim iznosima, i to Stomatološkoj komori u iznosu od **1.250,00€** na žiro račun 510-20034-32.

- Ministarstvo zdravlja je donijelo Rješenje br. 6-502/23-3076/2 od 06.09.2023. godine i Rješenje o ispravci br. 6-502/23-3076/5 od 19.10.2023.godine, na osnovu koga je izvršen tranfer sredstava komorama u iznosu od **66.000,00€**.

- Uvidom u dostavljene izvještaje iz SAP sistema Ministarstva zdravlja, utvrđeno je da je tokom 2023.godine izvršen prenos sredstava komorama, na sljedeći način:

Br.	NAZIV KOMORE	dobavljač	Iznos sredstava
1.	Ljekarska komori Crne Gore	35217	21.000,00€
2.	Stomatološka komori Crne Gore	46659	15.000,00€
3.	Farmaceutska komora Crne Gore	18888	15.000,00€
4.	Komora fizioterapeuta Crne Gore	47319	15.000,00€
UKUPNO:			66.000,00€

- Uvidom u analitički prikaz SAP sistema, utvrđeno je da je Ministarstvo zdravlja Stomatološkoj komori prenijelo sredstva, i to:

- Dana 14.09.2023 godine - 7.583,34€
- Dana 14.09.2023 godine - 3.741,63€
- Dana 23.10.2023 godine - 1.175,03€
- Dana 08.12.2023 godine - 2.500,00€

- Uvidom u SAP sistem Ministarstva finansija, utvrđeno je da za navedenu poziciju nije bilo preusmjeravanja sa predmetnih izdataka.

Izv.sred.	Funkc	Pod	Glava	Konstn.budžet	Sl.izd atika/p rihoda	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Otpušteno	Preostalo	Rezervacije	Rez. + Nepl.	PLACANJE	Zahtijevano
BUDGET	0750		413	41301A0365	4319	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	70.000,00	30.000,00	4.000,00	4.000,00	66.000,00	66.000,00
						100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	70.000,00	30.000,00	4.000,00	4.000,00	66.000,00	66.000,00



Ministarstvo
finansija

Adresa: Stanka Dragojevića 2
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 242 835
fax: +382 20 224 450
www.mif.gov.me

OCJENA ČINJENIČNOG STANJA I UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI

Budžetski inspektor konstatuje da su Zakonom o budžetu Crne Gore za 2023. godinu i Zakonom o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu, organizacionoj jedinici 41301 - Ministarstvo zdravlja na poziciji 4319 – Ostali transferi institucijama, u okviru Aktivnosti 21 011 001 001 - Razvoj, ekonomska održivost i poboljšanje kvaliteta zdravstvene zaštite odobrena sredstva u iznosu od 100.000,00€. Za navedenu poziciju nije bilo preusmjeravanja sa predmetnih izdataka. Izvršenje budžeta je bilo u iznosu od 66.000,00€ ili 66%.

Nakon uvida u dostavljenu dokumentaciju i ocjene činjeničnog stanja budžetski inspektori nijesu utvrdili nepravilnosti iz svoje nadležnosti i konstatuju da je Ministarstvo zdravlja postupalo u skladu sa čl.24 st.2 i čl.40 st.1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i čl.5 Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu.

1.Ovaj zapisnik je sačinjen u tri istovjetna primjerka od kojih se jedan uručuje subjektu nadzora.

2.Stranka imaju pravo da da primjedbe na zapisnik u skladu sa čl.65 stav 3 Zakona o upravnom postupku ("Sl.list CG", br.56/14, 20/15, 40/16, 37/17) u roku od tri dana od dana prijema ovog zapisnika, i izjasni se na utvrđeno činjenično stanje. Ako u ovom roku stranka ne da primjedbe na zapisnik smatra se da nema primjedbi.



glavna budžetska inspektorica
mr Jelena Perućica

budžetska inspektorica I
Gordana Janjić