



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ЗДРАВЉА**

**ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 400-1255/2011-01  
Београд, децембар 2011. године

<b>I</b>	<b>УВОД</b> .....	8
<b>1.</b>	<b>ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА</b> .....	8
1.1.	Правни основ.....	8
1.2.	Предмет ревизије.....	8
1.3.	Циљ ревизије.....	8
1.4.	Поступак ревизије .....	8
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	10
1.6.	Одговорност ревизора.....	10
<b>II</b>	<b>ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ</b> .....	10
<b>III</b>	<b>МИШЉЕЊЕ</b> .....	16
<b>2.</b>	<b>СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	17
2.1.	Делокруг субјекта ревизије .....	17
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије .....	17
2.3.	Организација субјекта ревизије.....	17
<b>IV</b>	<b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	19
<b>3.</b>	<b>ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	19
3.1.	Интерна финансијска контрола .....	20
3.1.1.	Финансијско управљање и контрола .....	20
3.1.2.	Интерна ревизија.....	22
3.2.	Рачуноводствени систем.....	23
3.3.	Попис .....	25
<b>A</b>	<b>Министарство здравља-глава 59.0</b> .....	27
<b>A.4.</b>	<b>Биланс стања - Образац 1</b> .....	27
A.4.1.	Почетно стање .....	28
A.4.2.	Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом.....	29
A.4.2.1.	Нефинансијска имовина.....	29
A.4.2.2.	Финансијска имовина .....	30
A.4.2.3.	Обавезе.....	31
A.4.3.	Капитал.....	31
A.4.3.1.	Утврђивање резултата пословања .....	32
<b>A.5.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b> .....	35
A.5.1.	Текући приходи и примања .....	36
A.5.2.	Текући расходи.....	36
A.5.2.1.	Расходи за запослене.....	36
A.5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених .....	36
A.5.2.1.1.1.	Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор.....	37
A.5.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца.....	38
A.5.2.3.	Бензин.....	38
<b>A.A.</b>	<b>Главни програм – Уређење и надзор у области здравства (шифра 1801)</b> .....	40
<b>A.A.A.</b>	<b>Програм –Уређење здравственог система (шифра 1801-01)</b> .....	41
A.A.A.5.2.	Текући расходи.....	41
A.A.A.5.2.4.	Социјална давања запосленима.....	43
A.A.A.5.2.4.1.	Отпремнина у случају отпуштања с посла.....	43
A.A.A.5.2.5.	Накнаде трошкова за запослене.....	44
A.A.A.5.2.5.1.	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.....	44
A.A.A.5.2.6.	Услуге по уговору.....	45
A.A.A.5.2.6.1.	Услуге превођења.....	45

A.A.A.5.2.6.2.	Услуге образовања и усавршавања запослених.....	46
A.A.A.5.2.6.3.	Котизација за стручна усавршавања.....	47
A.A.A.5.2.6.4.	Услуге информисања.....	48
A.A.A.5.2.6.4.1.	Остале услуге штампања.....	48
A.A.A.5.2.6.4.2.	Услуге информисања јавности.....	49
A.A.A.5.2.6.4.3.	Објављивање тендера и информативних огласа.....	51
A.A.A.5.2.6.5.	Стручне услуге.....	53
A.A.A.5.2.6.5.1.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.....	54
A.A.A.5.2.6.5.2.	Остале стручне услуге.....	56
A.A.A.5.2.6.6.	Услуге за домаћинство и угоститељство.....	57
A.A.A.5.2.6.6.1.	Угоститељске услуге.....	57
A.A.A.5.2.6.7.	Остале опште услуге.....	58
A.A.A.5.2.7.	Текуће поправке и одржавање.....	59
A.A.A.5.2.7.1.	Механичке поправке.....	59
A.A.A.5.2.7.2.	Лимарски радови.....	61
A.A.A.5.2.7.3.	Остале поправке и одржавање.....	61
A.A.A.5.2.7.4.	Текуће поправке и одржавање административне опреме.....	61
A.A.A.5.2.8.	Дотације међународним организацијама.....	62
A.A.A.5.2.8.1.	Текуће дотације међународним организацијама.....	62
<b>A.A.Б.</b>	<b>Програм–Надзор и контрола здравственог система, шифра 1801-02</b>	<b>63</b>
A.A.Б.5.2.	Текући расходи.....	65
A.A.Б.5.2.1.	Услуге по уговору.....	65
A.A.Б.5.2.1.1.	Котизација за стручна усавршавања.....	65
A.A.Б.5.2.1.2.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.....	66
A.A.Б.5.2.1.3.	Остале стручне услуге.....	67
<b>A.A.В.</b>	<b>Програм –Санитарни надзор (шифра 1801-03).....</b>	<b>68</b>
A.A.В.5.2.	Текући расходи.....	68
A.A.В.5.2.1.	Услуге по уговору.....	70
A.A.В.5.2.1.1.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.....	70
A.A.В.5.2.2.	Специјализоване услуге.....	73
A.A.В.5.2.2.1.	Лабораторијске услуге.....	73
<b>A.A.Г.</b>	<b>Програм–Спровођење функција општег интереса у здравству (шифра 1802-01).....</b>	<b>77</b>
A.A.Г.5.2.	Текући расходи.....	78
A.A.Г.5.2.1.	Услуге по уговору.....	81
A.A.Г.5.2.1.1.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.....	81
A.A.Г.5.2.2.	Специјализоване услуге.....	84
A.A.Г.5.2.2.1.	Остале медицинске услуге.....	84
A.A.Г.5.2.3.	Остале дотације и трансфери.....	87
A.A.Г.5.2.3.1.	Остале текуће дотације и трансфери.....	87
<b>A.A.Д.</b>	<b>Програм – Унапређење здравства посебних групација становништва (шифра 1802-08).....</b>	<b>91</b>
<b>A.A.Д.А.</b>	<b>Пројекат 1802-08-01 – Имплементација плана о здравственој заштити Рома.....</b>	<b>91</b>
A.A.Д.А.5.2.	Текући расходи.....	92
A.A.Д.А.5.2.1.	Услуге по уговору.....	92
A.A.Д.А.5.2.1.1.	Остале стручне услуге.....	93
A.A.Д.А.5.2.1.2.	Остале опште услуге.....	94
A.A.Д.А.5.2.2.	Остале дотације и трансфери.....	94
A.A.Д.А.5.2.2.1.	Остале текуће дотације и трансфери.....	95

А.А.Д.А.5.2.3.	Дотације осталим непрофитним институцијама.....	96
<b>А.А.Ђ.</b>	<b>Програм – Унапређење здравља становништва за болести посебног социјално-медицинског значаја (шифра 1802-09).....</b>	<b>97</b>
<b>А.А.Ђ.А.</b>	<b>Пројекат 1802-09-01 Контрола ТБЦ-а кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије.....</b>	<b>97</b>
А.А.Ђ.А.5.2.	Текући расходи.....	100
А.А.Ђ.А.5.2.1	Стални трошкови.....	101
А.А.Ђ.А.5.2.1.1	Услуге мобилног телефона.....	101
А.А.Ђ.А.5.2.1.2	Закуп осталог простора.....	101
А.А.Ђ.А.5.2.2.	Трошкови путовања.....	102
А.А.Ђ.А.5.2.3.	Услуге по уговору.....	103
А.А.Ђ.А.5.2.3.1	Објављивање тендера и информативних огласа.....	103
А.А.Ђ.А.5.2.3.2	Услуге ревизије.....	103
А.А.Ђ.А.5.2.3.3	Остале стручне услуге.....	104
А.А.Ђ.А.5.2.3.4	Угоститељске услуге.....	107
А.А.Ђ.А.5.2.3.5	Остале опште услуге.....	108
А.А.Ђ.А.5.2.4.	Текуће поправке и одржавање.....	109
А.А.Ђ.А.5.2.4.1	Молерски радови.....	109
А.А.Ђ.А.5.2.5.	Материјал.....	109
А.А.Ђ.А.5.2.5.1	Лекови на рецепт.....	109
А.А.Ђ.А.5.2.6.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.....	110
А.А.Ђ.А.5.2.6.1	Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.....	110
А.А.Ђ.А.5.2.7.	Остале дотације и трансфери.....	111
А.А.Ђ.А.5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	112
А.А.Ђ.А.5.3.1.	Машине и опрема.....	112
<b>А.А.Ђ.Б.</b>	<b>Пројекат 1802-09-02 „Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС“.....</b>	<b>113</b>
А.А.Ђ.Б.5.2.	Текући расходи.....	115
А.А.Ђ.Б.5.2.1.	Стални трошкови.....	117
А.А.Ђ.Б.5.2.1.1	Телефон, телекс и телефакс.....	118
А.А.Ђ.Б.5.2.1.2	Осигурање возила.....	118
А.А.Ђ.Б.5.2.2.	Трошкови путовања.....	118
А.А.Ђ.Б.5.2.2.1.	Трошкови превоза на службеном путу у земљи.....	118
А.А.Ђ.Б.5.2.2.2	Трошкови смештаја на службеном путу.....	119
А.А.Ђ.Б.5.2.2.3.	Трошкови превоза на службеном путу у иностранству.....	119
А.А.Ђ.Б.5.2.2.4.	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранству.....	119
А.А.Ђ.Б.5.2.3.	Услуге по уговору.....	119
А.А.Ђ.Б.5.2.3.1.	Котизација за стручна саветовања.....	119
А.А.Ђ.Б.5.2.3.2.	Остале услуге штампања.....	120
А.А.Ђ.Б.5.2.3.3.	Услуге рекламе и пропаганде.....	121
А.А.Ђ.Б.5.2.3.4.	Услуге објављивања тендера и информативних огласа.....	121
А.А.Ђ.Б.5.2.3.5.	Услуге ревизије.....	122
А.А.Ђ.Б.5.2.3.6.	Остале стручне услуге.....	122
А.А.Ђ.Б.5.2.3.7.	Остале опште услуге.....	125
А.А.Ђ.Б.5.2.4.	Материјал.....	128
А.А.Ђ.Б.5.2.4.1.	Остали медицински и лабораторијски материјал.....	128
А.А.Ђ.Б.5.2.5.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.....	129
А.А.Ђ.Б.5.2.5.1.	Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.....	129

А.А.Ђ.Б.5.2.5.2.	Остале текуће дотације и трансфери.....	130
А.А.Ђ.Б.5.2.6.	Дотације невладиним организацијама.....	133
А.А.Ђ.Б.5.2.6.1.	Дотације осталим удружењима грађана.....	133
А.А.Ђ.Б.5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	134
А.А.Ђ.Б.5.3.1.	Машине и опрема.....	134
<b>А.Б.</b>	<b>Главни програм – Унапређење услова лечења (шифра 1803)</b>	<b>135</b>
<b>А.Б.А.</b>	<b>Програм – Учешће у финансирању изградње и опремање здравствених установа (шифра 1803 -01).....</b>	<b>135</b>
<b>А.Б.А.А.</b>	<b>Пројекат „0001“ – Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република.....</b>	<b>135</b>
А.Б.А.А.5.2.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.....	136
А.Б.А.А.5.2.1.	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања...	136
А.Б.А.А.5.2.1.1.	Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.....	137
А.Б.А.А.5.2.1.2.	Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме.....	139
<b>А.В.</b>	<b>Главни програм – Обезбеђивање обавезног здравственог осигурања за лица без сопствених прихода (шифра 1804).....</b>	<b>142</b>
<b>А.В.А.</b>	<b>Програм - Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању (шифра 1804-01).....</b>	<b>142</b>
А.В.А.5.2.	Текући расходи.....	143
А.В.А.5.2.1.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.....	143
А.В.А.5.2.1.1.	Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање.....	143
<b>А.Г.</b>	<b>Програм Национални инвестициони план (Шифра ДБК - 2501 )</b>	<b>144</b>
А.Г.5.2.	Текући расходи.....	145
А.Г.5.2.1.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана НИП-а.....	145
<b>А.Г.А.</b>	<b>Пројекат 11900601 - Набавка сала за катетеризацију срца и имплементацију пејс мејкера.....</b>	<b>146</b>
<b>А.Г.Б.</b>	<b>Пројекат 11900902 - Реконструкција, доградња и опремање клинике за кардиохирургију у КЦ Ниш.....</b>	<b>148</b>
<b>Б.</b>	<b>Управа за биомедицину – глава 59.1.....</b>	<b>149</b>
<b>Б.4.</b>	<b>Биланс стања - Образац 1.....</b>	<b>150</b>
Б.4.1.	Почетно стање .....	150
Б.4.2.	Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом.....	150
Б.4.2.2.	Финансијска имовина .....	150
Б.4.2.3.	Обавезе.....	150
Б.4.3.	Капитал.....	151
Б.4.3.1.	Утврђивање резултата пословања.....	151
<b>Б.5.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....</b>	<b>151</b>
<b>Б.А.</b>	<b>Главни програм-Уређење и надзор у области здравства (шифра 1801)</b>	<b>151</b>
<b>Б.А.А.</b>	<b>Програм–Уређење управе у области биомедицине (шифра 1801-05)</b>	<b>151</b>
Б.А.А.5.1.	Текући приходи .....	151
Б.А.А.5.2.	Текући расходи.....	152
Б.А.А.5.2.1.	Расходи за запослене.....	153
Б.А.А.5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених.....	153
Б.А.А.5.3.	Специјализоване услуге.....	153

Б.А.А.5.3.1.	Остале медицинске услуге.....	153
<b>В.</b>	<b>Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије - глава 59.2</b>	154
<b>В.А.</b>	<b>Главни програм – Унапређење услова лечења (шифра 1803).....</b>	154
<b>В.А.А.</b>	<b>Програм–Подршка невладиним организацијама (шифра 1803-04)..</b>	154
<b>В.А.А.4.</b>	<b>Биланс стања - Образац 1.....</b>	155
В.А.А.4.1.	Почетно стање .....	155
В.А.А.4.2.	Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом.....	155
В.А.А.4.2.2.	Финансијска имовина .....	155
В.А.А.4.2.3.	Обавезе.....	156
В.А.А.4.3.	Капитал.....	156
В.А.А.4.3.1.	Утврђивање резултата пословања.....	156
В.А.А.5.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....	156
В.А.А.5.1.	Текући приходи .....	156
В.А.А.5.2.	Текући расходи.....	157
<b>В.А.А.А.</b>	<b>Пројекат 1803-04-04 Јавна овлашћења поверена Црвеном крсту Србије.....</b>	157
В.А.А.А.5.2.1	Дотације невладиним организацијама.....	158
В.А.А.А.5.2.1.1	Дотације Црвеном крсту Србије.....	158
<b>Г.</b>	<b>Буџетски фонд за спречавање болести изазваних конзумирањем дувана - глава 59.3 ( шифра ДБК 11901).....</b>	159
<b>Г.А.</b>	<b>Главни програм–Превентивна здравствена заштита (шифра 1802)</b>	159
<b>Г.А.А.</b>	<b>Програм – Превентивна здравствена заштита (шифра 1802-12)</b>	159
<b>Г.А.А.4.</b>	<b>Биланс стања - Образац 1.....</b>	160
Г.А.А.4.1.	Почетно стање .....	161
Г.А.А.4.2.	Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом.....	161
Г.А.А.4.2.1.	Нефинансијска имовина.....	161
Г.А.А.4.2.2.	Финансијска имовина .....	161
Г.А.А.4.2.3.	Обавезе.....	161
Г.А.А.4.3.	Капитал.....	161
Г.А.А.4.3.1.	Утврђивање резултата пословања.....	162
Г.А.А.5.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....	162
Г.А.А.5.1.	Текући приходи .....	162
Г.А.А.5.2.	Текући расходи.....	162
<b>Г.А.А.А.</b>	<b>Пројекат 1802-12-01 –Активности канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења.....</b>	163
Г.А.А.А.5.2.1.	Остале дотације и трансфери.....	163
Г.А.А.А.5.2.1.1	Остале текуће донације, дотације и трансфери.....	163
<b>Г.А.А.Б.</b>	<b>Пројекат 1802-12-02–Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинске опреме за болести изазване конзумирањем дувана.....</b>	165
Г.А.А.Б.5.2.1.	Трансфери осталим нивоима власти.....	165
Г.А.А.Б.5.2.1.1.	Капитални трансфери за АП Војводина.....	166
Г.А.А.Б.5.2.2.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања .....	170
Г.А.А.Б.5.2.2.1.	Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме.....	170
<b>Г.А.А.В.</b>	<b>Пројекат 1802-12-03 –Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинске опреме.....</b>	172
Г.А.А.В.5.2.1.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.....	172

Г.А.А.В.5.2.1.1.	Текуће дотације републичком заводу за здравствено осигурање.....	172
<b>Г.А.А.Г.</b>	<b>Пројекат 1802-12-04–Подршка спровођењу националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора.....</b>	<b>175</b>
Г.А.А.Г.5.2.1.	Специјализоване услуге.....	176
Г.А.А.Г.5.2.1.1	Остале специјализоване услуге.....	176
Г.А.А.Г.5.2.2.	Остале дотације и трансфери .....	180
Г.А.А.Г.5.2.2.1	Остале текуће донације, дотације и трансфери.....	180
<b>Г.А.А.Д.</b>	<b>Пројекат 1802-12-05-Подршка спровођењу националног програма кардиолошке здравствене заштите.....</b>	<b>187</b>
Г.А.А.Д.5.2.1.	Специјализоване услуге.....	188
Г.А.А.Д.5.2.1.1	Остале специјализоване услуге.....	188
Г.А.А.Д.5.2.2.	Остале дотације и трансфери.....	190
Г.А.А.Д.5.2.2.1	Остале текуће донације, дотације и трансфери.....	190
<b>V</b>	<b>Пројекти финансирани из кредита.....</b>	<b>194</b>
А.Б.А.	<b>Програм – Учешће у финансирању изградње и опремања здравствених установа (шифра 1803-01)</b>	<b>195</b>
<b>А.Б.А.Б.</b>	<b>Пројекат 1803-01-03 –Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“.....</b>	<b>196</b>
А.Б.А.Б..5.2.1.	Услуге по уговору.....	202
А.Б.А.Б.5.2.1.1.	Остале стручне услуге.....	202
А.Б.А.Б.5.2.2.	Остале дотације и трансфери.....	206
А.Б.А.Б.5.2.2.1.	Остале капиталне дотације и трансфери.....	206
<b>А.Б.А.В.</b>	<b>Пројекат 1803-01-05 –Пројекат Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад“.....</b>	<b>209</b>
А.Б.А.В.5.2.1.	Услуге по уговору.....	212
А.Б.А.В.5.2.1.1.	Остале стручне услуге.....	212
А.Б.А.В.5.2.2.	Специјализоване услуге.....	215
А.Б.А.В.5.2.2.1.	Остале специјализоване услуге.....	215
А.Б.А.В.5.2.3.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.....	217
А.Б.А.В.5.2.3.1.	Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.....	217
А.Б.Б.	<b>Програм – Унапређење квалитета рада у систему здравствене заштите (шифра 1803-03) .....</b>	<b>223</b>
А.Б.Б.А.	<b>Пројекат 1803-03-04 –Пројекат Светске банке „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“- ДИЛС .....</b>	<b>223</b>
А.Б.Б.А.5.2.1.	Услуге по уговору.....	230
А.Б.Б.А.5.2.1.1.	Остале стручне услуге.....	230
<b>VI</b>	<b>ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>250</b>
<b>VII</b>	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....</b>	<b>255</b>
<b>VIII</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ.....</b>	<b>256</b>

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и ревизију правилности пословања (усклађености са законом).

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Државна ревизорска институција је у оквиру ревизије Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину извршила ревизију саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља.

Ревизија је извршена у Београду, у Министарству здравља, у присуству овлашћених лица Министарства.

### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ , ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

#### **1.1. Правни основ**

Ревизија је извршена на основу члана 5. став 1. тачка 1 Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010), члана 92. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010) у складу са Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9 од 6. фебруара 2009. године), Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину, број: 02-2094/2010 од 31. децембра 2010. године, Планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова за 2011. годину од 11. јануара 2011. године, са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

#### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства здравља за 2010. годину (у даљем тексту Годишњи извештај) - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и ревизије правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије, број: 400-1255/2011-01 од 04. маја 2011. године, Државне ревизорске институције.

#### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених довољних и одговарајућих доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

#### **1.4. Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних



ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2010. годину и Годишњих финансијских извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји на садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерну финансијску контролу која је релевантна за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему Министар здравља је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњег финансијског извештаја, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2010. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2010. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај ревизора у Министарству здравља, односно Министарство здравља:

1. Не заводи сва акта у деловодну књигу и не води све рачуноводствене исправе и документацију кроз пријемне и доставне књиге, тако да се из одређених аката и рачуноводствених исправа не може утврдити датум њиховог пријема; не води канцеларијско пословање (примање, прегледање, распоређивање, евидентирање, достављање у рад, административно-техничко обрађивање аката) у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе („Службени гласник РС“, број 80/92), Уредбе о електронском канцеларијском пословању органа државне управе („Службени гласник РС“, бр. 40/2010 од 11.6.2010. године и Упутства о канцеларијском пословању органа државне управе („Службени гласник РС“, бр. 10/93 и 14/93 - исправка), (тачка 3.1);

2. Одређени послови се не обављају у складу са писаним процедурама и да финансијско управљање и контрола не функционише као интегрисани систем (тачка 3.1.1);

3. Није сачинило акт којим би документовало да је пре припреме финансијских извештаја извршило усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом. У поступку ревизије утврђене су неусаглашености помоћних књига и евиденција и главне књиге, а што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3);

4. У образац Биланс стања Министарства здравља (шифра ДБК 11900) на дан 31.12.2010. године није тачно унето почетно стање, односно на позицијама ОП 1053, 1060 (1061), 1068, 1114, 1211 нису тачно пренете вредности из колоне 7 Биланса стања на дан 31.12.2009. године у колону 4 Биланса стања на дан 31.12.2010. године. У питању су техничке грешке настале при ручном попуњавању обрасца (тачка А.4.1);

5. Није у Извештају о попису приказало: а) нефинансијску имовину у вредности од 517 хиљада динара и финансијску имовину у вредности од 152.175 хиљада динара, а што укупно износи 152.692 хиљаде динара, б) вредност стварног стања и књиговодственог стања имовине, в) вредност разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, г) узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка А.4.2);

6. У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказало је нефинансијску имовину – конто 000000 више за 27.088 хиљада динара (за исти износ више је исказан и капитал - конто 311000) у односу на стање нефинансијске имовине утврђено пописом (тачка А.4.2);

7. Није позиције Извештаја о извршењу буџета – Обрасце 5 попунило на нивоу синтетичких конта како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (А.4.3.1);

8. Трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама нису ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи. У Извештајима о извршењу буџета – Обрасцима 5 мање су исказани: а) расходи и издаци (извор 11- Примања од иностраних задуживања) за 149.383 хиљада динара; б) Примања од иностраних задуживања – конто 900000 за 149.087 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 став 5 Закона о буџетском систему (А.4.3.1);

9. Не прати на свеобухватан начин реализацију по програмима и не даје квантитативну и квалитативну оцену спроведених активности и остварених циљева (А.5);

10. Закључило Уговор о купопродаји новчаних (бензинских) бонова број: 404-02-550-6/2010 од 15. децембра 2010. године за 5.399 хиљада динара више од средства кој су предвиђена у Плану јавних набавки за 2010. годину за ту намену, а што није у складу чланом 27 ЗЈН и чланом 57 Закона о буџетском систему (А.5.2.3);

11. Пореске пријаве (ПП ОПЈ) о обрачунатом и плаћеном порезу на друге приходе, примања изнад неопорезивог износа за Отпремнине у случају отпуштања са посла – конто 414312 нису достављене Пореској управи у законом прописаном року, односно до 5-ог у текућем месецу за исплате извршене у претходном месецу, а што није у складу са чланом 41. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (тачка А.А.А.5.2.4.1);

12. Извршило је са Програма Уређење здравственог система – 1801-01, из средстава буџета набавку услуга превођења (конто 423111) више за 1.445 хиљада динара него што је Финансијским планом министарства планирано за те услуге, а што није у складу са чланом 5. став 9. Закона о буџетском систему (тачка А.А.А.5.2.6.1);

13. Извршило са Програма Уређење здравственог система – 1801-01, из средстава буџета набавку Услуга образовања и усавршавања запослених (конто 423311) више за 1.416 хиљада динара, него што је Финансијским планом министарства планирано, а што није у складу са чланом 5. став 9. Закона о буџетском систему (тачка А.А.А.5.2.6.2);

14. За програм 1801-01-Уређење здравственог система, нису планирана средства за Услуге за домаћинство и угоститељство (Угоститељске услуге), а извршене су у износу од 380 хиљада динара, а што није у складу са чланом 5. став 9. Закона о буџетском систему (тачка А.А.А.5.2.6.6.1);

15. За програм 1801-01-Уређење здравственог система: Остале опште услуге извршене су за 1.038 хиљада више у односу на Финансијски план за 2010. годину (тачка А.А.А.5.2.6.6.1); Набавка услуге Истраживања јавног мњења о присуству корупције у здравству (Остале опште услуге - конто 423911) није предвиђена у Плану набавки услуга за 2010. годину, а што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама (тачка А.А.А.5.2.6.6.1);

16. Извршило плаћање услуга котизације за стручна усавршавања по Одлуци бр. 150-02-31/2010-07 од 10.11.2010. године у износу од 290 хиљада динара са Програма 1801-02 – Надзор и контрола здравственог система за потребе Управе за биомедицину,

глава 59.1, за Програм 1801-05 – Уређење управе у области биомедицине, а што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 5. Закона о буџетском систему (тачка А.А.Б.5.2.1.1);

17. Извршило са Програма – Надзор и контрола здравственог система – 1801-02, исплате Осталих стручних услуга у износу од 819 хиљада динара, на основу 65 уговора о ауторском хонорару, а који нису заведени кроз деловодну књигу, да од 65 прегледаних уговора 43 уговора нема датум закључивања, тако да се не може утврдити временски период у ком посао треба да се заврши и да у презентованој документацији не постоје акти којим се може потврдити да је услуга извршена, а што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему (тачка А.А.Б.5.2.1.3);

18. Здравствене установе – Домови здравља уз извештаје не прилажу табеларне приказе свих појединачних трошкова насталих у спровођењу активности са пратећом документацијом (рачуни, уговори о делу закључени са лицима која спроводе активности пројекта, обрачун накнада, изводи о промету на жиро рачуну за спроведене активности, обрасци ПП ОПЈ и М-УНК); Рачуни који се достављају министарству нису парафирани/одобрени од стране одговорног лица/координатора у здравственој установи; Здравствене установе не достављају извештаје (наративне и финансијске) о спроведеним активностима, на месечном нивоу, у складу са Уговором, а по завршетку пројектних активности извештаји се достављају са закашњењем; У Министарству здравља Група за јавно здравље и програмску здравствену заштиту која је задужена за праћење активности по Пројекту „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“ не врши контролу утрошених средстава (тачка А.А.Д.А.5.2.2.1);

19. За Пројекат Контрола ТБЦ кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије – 1802-09-01, болница „Др Будисав Бабић“ Бела Црква поводом грађевинске реконструкције зграде болнице није спровела отворени поступак јавне набавке, него је вршила набавке мале вредности и закључивала уговоре са Самосталним предузетничким занатским радњама за: грађевинско занатске, молерско-фарбарске, браварске, електро и радове водовода и канализације и извршила плаћање у износу од 4.681 хиљаду динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама (тачка А.А.Ђ.5.2.6.1);

20. Да набавка услуга организовања тренинга у износу од 3.569 хиљада динара, за потребе спровођења пројекта „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ и „Унапређење ХИВ превенције и заштита особа под највећим ризиком од ХИВ-а“ није предвиђена у Плану јавних набавки Министарства здравља за 2009. годину, број 404-02-00015/2009-07 од 16.01.2009. године, као ни у достављеним Изменама и допунама плана јавних набавки од 07.09.2009. године, број 404-02-463/2009-07, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама (тачка А.А.Ђ.Б.5.2.3.7);

21. Исплату и књижење Осталих општих услуга – конто 423911, са Пројекта – Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС – 1802-09-02, у износу од 3.569 хиљада динара, извршена на основу непотпуних рачуноводствених исправа о насталој пословној промени, а што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка А.А.Ђ.Б.5.2.3.7);

22. За потребе Јединице за управљање пројектом за Пројекат Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС – 1802-09-02, извршена је набавка кондома, алкохолних тупфера и тест плочица у износу од 18.915 хиљада динара, која није предвиђена у Плану јавних набавки Министарства здравља за 2009. годину, број 404-02-00015/2009-07 од 16.01.2009. године као ни у достављеним Изменама и допунама плана јавних набавки од 07.09.2009. године, број 404-02-463/2009-07, а што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама (тачка А.А.Ђ.Б.5.2.4.1.)

23. Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије није извршио усклађивање својих помоћних књига и евиденција са Главном књигом коју води Управа за трезор, а пре припреме финансијских извештаја, а што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка В.А.А.А.5.2.1.1.);

24. Није извршило контролу утрошка средстава у складу са Програмом број: 107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године Покрајинског секретаријата за здравство; Покрајински секретаријат за здравство и социјалну политику АП Војводине није доставио измену Програма број: 107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године за финансирање набавке медицинске опреме Министарству здравља, пре него што је одобрио пренамену неутрошених средстава из 2010. године; Покрајински секретаријат за здравство није извршио повраћај средстава у буџет Републике Србије у износу од 22.072 хиљаде динара, по истеку фискалне године, а што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему; да Општа болница Суботица није оправдала средства у износу од 22.072 хиљаде динара у складу са Захтевом од 01.07.2010. године, а који је саставни део Програма број:107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године Покрајинског секретаријата за здравство; Институт за плућне болести Сремска Каменица извршио је набавку два бронхоскоп апарата у укупном износу од 6.463 хиљаде динара у поступку јавне набавке мале вредности и закључио два уговора од 11.10.2010. године са добављачем „East – West“ доо Петроварадин супротно одредбама о начину и поступку јавне набавке Закона о јавним набавкама и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему; такође је извршио плаћање набавке светлосног микроскопа по рачуну који је издат 22.10.2010. године, односно пре закључивања уговора (без броја) од 01.11.2010. са добављачем „East – West“ доо Петроварадин.

25. Није обезбеђена опрема здравственим установама, ради унапређења дијагностике кардиоваскуларних болести, у складу са Планом активности за Пројекат 05– Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите, како је то наведено у Извештају о излазним резултатима односно, Клинички центар Србије извршио је набавку опреме у износу од 3.800 хиљада динара, а која није у складу са Планом активности и Уговором број 401-00-02302/2010-08 од 15.07.2010.године (тачка Г.А.А.Д.5.2.2.1);

26. Измењен је првобитни састав РСУ – Јединице за координацију пројекта (промењен је директор и укључена су 2 нова консултанта) без Одлуке министра (тачка А.Б.А.Б);

27. Министарство здравља и Управа за трезор евидентирају расходе и издатке за пројекат Развој здравства Србије (извор 11), на основу податка које им доставља Пројектна једница и да исти нису усаглашени, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006) (тачка А.Б.А.Б);

28. Извршило исплату износа од 5.104 хиљаде динара из средстава Пројекта Развој здравства Србије –додатно финансирање, по уговорима које је Министар здравља закључио са 6 лица ангажованих у FSU-Јединици за фидуцијарне (поверене) послове, без Одлуке Одбора за пројектну политику, који је на основу Споразума о зајму број 7510 YF од 11. априла 2008. године (у делу ПРОГРАМ 2. – Извршење пројекта у Одељку I Аранжмани за имплементацију под тачком 1. Одбора за пројектну политику) одговоран за Пројекат. Извршена исплата није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, 54/09, 73/10 и 101/10) (тачка А.Б.А.В.5.2.1.1);

29. Извршило са Пројекта Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“ – 1803-01-05, исплате нето накнада по уговорима о делу у износу од 2.448 хиљада динара (уговори под редним бројевима од 1 до 23 из Табеле број 88) и износ од 21 хиљаду динара (редни број 25) пре достављања Извештаја о обављеном послу, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10) (тачка А.Б.А.В.5.2.1.1.);

30. Није спровело поступак јавне набавке услуга у износу од 2.792 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) који прописује да се на набавку услуга наведених у Анексу IБ (број категорије 27. из Анекса IБ друге услуге - услуге по уговорима о делу) примењују одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга (тачка А.Б.А.В.5.2.1.1.);

31. Извршило са Пројекта Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“ – 1803-01-05, набавке услуга геотехничког истраживања терена и израде елелората за Клиничке центре Нови Сад, Крагујевац и Ниш и услуге израде Студије оправданости за изградњу и реконструкцију Клиничког центра Србије у Београду, у укупном износу од 3.239 хиљада динара, не налазе се у Плану јавних набавки за 2010. годину Министарства здравља, број: 404-02-00013/2010-07 од 11.01.2010. године, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.116/2008) (тачка А.Б.А.В.5.2.2.1.);

32. Није у помоћним књигама евидентирало расход по основу Капиталних дотација здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање на конту 464212, за Пројекат Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“ – 1803-01-05, у укупном износу од 144.262 хиљаде динара (1.359.897,41 EUR), а који је извршен из извора финансирања „11“ – средства из кредита Европске инвестиционе банке, преко девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код Народне банке Србије. Горе наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр.125/2003 и 12/2006) (А.Б.А.В. 5.2.3.1.)

33. Одбор за пројектну политику није донео Одлуку о прихватању предложених кандидата за чланове Јединице за поверене послове (FSU) и одобрио закључивање уговора са истим; Министарство је закључило 7 уговора (Табела број 92) и то 2 уговора са предузећима и 5 уговора са агенцијама, без Одлуке одбора за пројектну политику и по том основу исплатило износ од 18.755 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, 54/09, 73/10 и 101/10),

за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ – ДИЛС – 1803-03-04 (тачка А.Б.Б.А);

34. Министарство здравља и Управа за трезор евидентирају расходе и издатке за пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ - ДИЛС (извор 11), на основу податка које им доставља Пројектна једница и да исти нису усаглашени, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006) (тачка А.Б.Б.А);

35. Пројектна јединица за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ – ДИЛС, извршила је расходе по економским класификацијама које нису биле предвиђене финансијским планом и Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, у укупном износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 9. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, 54/2009, 73/2009 и 101/2009), који дефинише да „корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма“ (тачка А.Б.Б.А);

36. Примаоци грантова нису извршили уговорену обавезу по уговорима (из Табела 96, 97 и 98) – набавка и имплементација софтвера у укупном износу од 111.543 хиљада динара, у роковима сагласно закљученим уговорима нити су сачинили анексе у сврху продужења рока реализације, а самим тим није извршено ни правдање утрошених средстава, за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ – ДИЛС – 1803-03-04 (тачка А.Б.Б.А.5.2.1.1.а.);

37. Министарство здравља преузело је обавезу, закључило уговоре са консултанским фирмама, а не са лицима која су одређена чланом 3. Одлуке Владе Републике Србије 05 број 02-1180/2009 од 25. фебруара 2009. Године. Извршено је плаћање у износу од 5.874. хиљада динара, (уговори под редним бројем 1 и 2 Табеле број 100), а што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, 54/09, 73/10 и 101/10), за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ – ДИЛС – 1803-03-04 (тачка А.Б.Б.А.5.2.1.1.б.);

38. Министарство здравља је извршило исплату износа од 11.061 хиљаде динара из средстава Пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ - ДИЛС (извор 11), по уговорима које је Министар здравља закључио (редни број 6, 9, 10, 12, 13 и 14 Табеле број 100) за чланове у Јединици за поверене послове – FSU, а без Одлуке Одбора за пројектну политику, који је на основу Споразума о зајму број 7510 YF од 11. априла 2008. године (у делу ПРОГРАМ 2. – Извршење пројекта у Одељку I Аранжмани за имплементацију под тачком 1. Одбора за пројектну политику) одговоран за Пројекат. Уговори су закључени са консултанским фирмама, а не са лицима, која су ресорна министарстава одредила да сачињавају Јединицу за поверене послове. Извршена исплата није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, 54/09, 73/10 и 101/10) (тачка А.Б.Б.А.5.2.1.1.б.).

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама од 1. до 38. поглавља II, Основ за мишљење, финансијски извештаји Министарства здравља за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода, примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 1. до 38. поглавља II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 27. децембра 2011. године



## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Положај и делокруг Министарства здравља, утврђен је на основу Закона о министарствима. Матични број Министарства је 07000723, ПИБ 1021199551 са седиштем у Београду, адреса Немањина 22-26.

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Делокруг рада Министарства утврђен је чланом 17. Закона о министарствима („Службени гласник РС“ број 65/2008 од 05.07.2008. године, 36/2009-др. закон од 17.05.2009. године и 73/2010 од 12.10.2010. године).

Министарство здравља из своје надлежности примењује: Закон о здравственој заштити, Закон о здравственом осигурању, Закон о коморама здравствених радника, Закон о јавном здрављу, Закон о бањама, Закон о издавању доплатне поштанске марке, Закон о Црвеном крсту Републике Србије, Закон о Влади, Закон о државној управи, Закон о средствима у својини Републике Србије, Закон о државним службеницима, Закон о буџетском систему и друге законе, као и прописе донете за спровођење закона.

### **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорни функционер Министарства здравља је Томица Милосављевић, министар на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године.

Министар здравља донео је акт, Списак лица за потписивање решења и захтева за плаћање са рачуна Извршење републичког буџета број 840-1620-21, Број: Службено од 20.01.2010. године. Тим актом су за раздео 59 одређена лица која одобравају, оверавају и припремају решења и захтеве за плаћање (У досијеу доказ: ГИ-2010, ОПСР – 1/Д-1).

Подела одговорности у Министарству уређена је и Правилником о буџетском рачуноводству и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству здравља.

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

Организација Министарства здравља уређена је: Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству здравља, број: 110-00-311/2009-07 од 25. децембра 2009. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност - Закључак Владе 05 Број: 110-877/2010 од 11. фебруара 2010. године; Измене и допуне Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству здравља, број: 110-00-303/2010-07 од 17. новембра 2010. године, на који је Влада дала сагласност –Закључак Владе 05 Број: 110-9375/2010 од 16. децембра 2010. године.

I Основне унутрашње јединице су:

1. Сектор за здравствену заштиту у ком су образоване следеће уже унутрашње јединице: Одељење за здравствену заштиту и Одсек за европске интеграције и припрему, спровођење и праћење међународних пројеката. У Одељењу за здравствену заштиту образују се следеће уже унутрашње јединице: Група за организацију здравствене службе; Група за праћење рада здравствене службе и

унапређење квалитета здравствене заштите; Група за праћење људских ресурса у систему здравствене заштите и рада стручних тела и комисија на нивоу Републике и Група за јавно здравље и програмску здравствену заштиту.

2. Сектор за здравствено осигурање и финансирање у здравству у ком се образују следеће уже унутрашње јединице: Одељење за здравствено осигурање; Одсек за лекове и медицинска средства; Група за инвестиције у здравству и Одељење за опојне дроге и прекурсоре.

3. Сектору за инспекцијске послове у ком се образују следеће уже унутрашње јединице: Одељење за санитарну инспекцију; Група за послове унутрашњег надзора над имаоцима јавних овлашћења поверених послова у области санитарног надзора; Одељење за здравствену инспекцију и здравствени надзор и Одсек за инспекцију за лекове и медицинска средства.

## II Посебне унутрашње јединице су:

1. Секретаријат у ком се образују следеће уже унутрашње јединице: Група за планирање буџета; Група за извршење буџета; Група за рачуноводствено–финансијске послове и Група за управљање кадровима. У Секретаријату министарства обављају се послови који обухватају: кадровске, финансијске и информатичке послове; усклађивање рада унутрашњих јединица у Министарству, остваривање сарадње са другим министарствима, посебним организацијама и друге послове из делокруга Секретаријата Министарства.

2. Кабинет министра у ком се обављају саветодавни и протоколарни послови, послови везани за односе са јавношћу и административни послови и други послови значајни за рад министра.

Одређене послове из делокруга Министарства обављају самостални извршиоци изван свих унутрашњих јединица.

У Министарству, као орган у саставу, образује се Управа за биомедицину. Директор Управе за биомедицину, одговара за свој рад и рад Управе министру.

Систематизована су следећа радна места и број извршилаца: а) Државни секретар - 3; Државни службеници на положају (Положај у другој групи- 1, Положај у трећој групи-4, Положај у петој групи- 3); в) Извршилачка радна места државних службеника (22 радна места у звању виших саветника - 24 државна службеника, 37 радних места у звању самосталног саветника - 37 државних службеника, 47 радних места у звању саветника - 228 државних службеника, 5 радних места у звању млађег саветника - 5 државних службеника, 6 радних места у звању референта-8 државних службеника; г) Радна места намештеника (5 радних места у четвртој врсти радних места-5 намештеника).

Укупан број систематизованих радних места је 131 са 307 државних службеника и 4 намештеника на неодређено време и у Кабинету министра систематизовано је 3 државна службеника и 1 намештеник на одређено време.

Број запослених на дан 31.12.2010. године у Министарству здравља и Управи за биомедицину је: 300 на неодређено време (од тога 4 запослена на неодређено време у Управи за биомедицину), 3 на одређено време ради замене одсутног државног службеника, 1 државни секретар, 1 у кабинету министра, (Доказ: ГИ-2010, ОПСР – 1/Д-2).

#### IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

##### 3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Плана ревизије за 2011. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије одређен је на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени ревизијом годишњих извештаја за 2008. и 2009. годину;

2. Учешће укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије (извор 01);

3. Апсолутни износи расхода и издатака, већи од 3 милиона динара.

На основу наведених критеријума извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, провером узорака документације и трансакција којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање функција из надлежности Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру раздела 59-Министарство здравља, и то: глава 59.0 функција 760–Министарство здравља; глава 59.1 функција 760–Управа за биомедицину; глава 59.2 функција 760–Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије; глава 59.3 функција 760–Буџетски фонд за финансирање програма спречавања болести изазваних конзумирањем дувана.

#### Преглед тестираних трансакција по ДБК у Министарству здравља

(Табела 1)

(у хиљадама динара)

Ознака у извештају	Гл.	Фун	Опис	Буџет, планирано			Извршено			Ревид. укупно	% ревид
				Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
				1	2	3	4	5	6		
<b>А</b>	59.0	760	Министарство здравља -11900	<b>3.738.462</b>	<b>6.209.153</b>	<b>9.947.615</b>	2.862.256	912.006	3.774.262	2.531.674	67,08
<b>Б</b>	59.1	760	Управа за биомедицину- 11901	<b>48.895</b>	-	<b>48.895</b>	18.242		18.242	13.128	71,97
<b>В</b>	59.2	760	БФ за фин.Црвеног крста Србије-50006	-	<b>529.502</b>	<b>529.502</b>		362.600	362.600	362.600	100,00
<b>Г</b>	59.3	760	БФ за прог. спреч. болести изазваних конз.дувана -11901	-	<b>1.281.520</b>	<b>1.281.520</b>		1.052.152	1.052.152	877.684	83,42
			<b>Укупно за раздео 59:</b>	<b>3.787.357</b>	<b>8.020.175</b>	<b>11.807.532</b>	<b>2.880.499</b>	<b>2.326.758</b>	<b>5.207.256</b>	<b>3.785.086</b>	<b>72,69</b>

Подаци из Извештаја о извршењу буџета  
за период 01.01. до 31.12.2010. године по Програмима (шифра ДБК 11900)

(Табела 2) (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Раздео/Глава	Програм	Извршење	Учешће Програма у извршењу	Тестиран износ	% тестираног износа
1	2	3	4	5	6	7
1	59.0	1801-01	172.325	3,31	145.498	84,43
2		1801-02	73.079	1,40	63.745	87,23
3		1801-03	243.353	4,67	222.747	91,53
4		1801-04	18.376	0,35	14.568	79,28
5		1802-01	921.200	17,69	841.364	91,33
6		1802-02	35.185	0,68	0	0,00
7		1802-03	80.410	1,54	0	0,00
8		1802-04	4.500	0,09	0	0,00
9		1802-05	2.400	0,05	0	0,00
10		1802-06	3.400	0,07	0	0,00
11		1802-07	4.000	0,08	0	0,00
12		1802-08	22.063	0,42	22.063	100,00
13		1802-09	284.632	5,47	146.621	51,51
14		1803-01	812.732	15,61	457.196	56,25
15		1803-02	52.000	1,00	0	0,00
16		1803-03	257.038	4,94	175.361	68,22
17		1803-04	70.204	1,35	0	0,00
18		1804-01	588.000	11,29	588.000	100,00
19		2501	129.365	2,48	95.529	73,84
20			<b>Укупно</b>	<b>3.774.262</b>	<b>72,48</b>	<b>2.772.692</b>
21	59.1	1801-05	18.242	0,35	13.128	71,97
22	59.2	1803-04	362.600	6,96	362.600	100,00
23	59.3	1802-12	1.052.152	20,21	877.684	83,42
<b>Укупно за све Програме</b>			<b>5.207.256</b>	<b>100,00</b>	<b>4.026.104</b>	<b>77,32</b>

### 3.1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона о буџетском систему).

#### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола прописани су чланом 81-83 Закона о буџетском систему.

Актом, број 119-01-347/2009-07 од 30.11.2009. године, министар здравља је именовано секретара Министарства здравља за руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу.

Министар здравља је донео Директиву о успостављању финансијског управљања и контроле, број 119-01-347-1/2009-07 од 22.01.2010. године. Саставни део директиве су писане процедуре за све послове који се обављају у Министарству. За примену писаних процедура и њихову контролу, управљање ризицима, међусобно информисање и комуникацију, односно доследно и ефикасно спровођење система финансијског управљања и контроле, одговорни су руководиоци организационих јединица Министарства.

Министарство здравља је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2010. годину, број: 401-00-00744/2011-07-02 године,

доставило Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију уз акт број 401-00-00744/2011-07 од 21.03.2011. године.

Оцена функционисања система финансијског управљања и контроле и поступање Министарства по писаним процедурама и политикама дата је на основу тестираних процеса. У овом поглављу дајемо приказ дела тестираних процеса:

#### 1. Проток документације и начин њене обраде

Екстерни пријем и достављање службене поште за потребе Министарства обавља писарница Заједничких служби Републичких органа.

У поступку ревизије утврђено је да одређена акта нису заведена у деловодну књигу и да се рачуноводствене исправе и документација не воде кроз пријемне и доставне књиге. На тај начин из одређених акта и рачуноводствених исправа не може се утврдити датум њиховог пријема, даљи токови и прослеђивање, време обраде и друго.

#### 2. Поступак спровођења и обраде пописа

Увидом у елаборат о попису уверили смо се да је поступак спровођења пописа у смислу организације, доношења решења, формирање Комисија и поштовања утврђених рокова извршен у складу са Процедурама за израду пописа. Процедура не садржи техничко упутство о начину спровођења пописа, израде и садржаја извештаја о попису.

#### 3. Коришћење службених возила

У поступку ревизије уверили смо се да је Министарство сачинило процедуру о коришћењу службених возила и потрошњи бонова за гориво и да се евиденције о набављеним и издатим боновима воде по лицима, а утрошак горива прати на месечном нивоу по возилу и кориснику, али само за Сектор санитарног надзора.

#### 4. Сервисирање и одржавање службених аутомобила

Сервисирање и одржавање службених аутомобила је у складу са устројеном Процедуром број 030-11-29/2010-07 од 06. августа 2010. године.

#### 5. Поступци набавке

На основу тестирања више малих набавки уочени су и формални и суштински пропусти у примени постојећих процедура. Пример пропуста: На основу нехронолошког следа датума доношења одлуке о покретању поступка, позива за достављање понуда, доношења одлука о избору најповољније понуде, закључења уговора и плаћања, очигледно је да се поступак не спроводи у складу са донетим процедурама.

6. Примена Одлуке о начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела на нивоу Републике Србије, број: 401-00-672/08 од 21.03.2008. године

Примена Одлуке тестирана је на одабраном узорку и утврђено је да процедура дефинисана одлуком није у потпуности испоштована.

7. Извршење расхода и издатака, формирање пословне документације (преузимања обавеза, плаћања, докази о извршеним услугама и примљеним добрима)

Приказ тестираних расхода и издатака, формирање пословне документације (преузимања обавеза, плаћања, докази о извршеним услугама и примљеним добрима) дат је у Делу текста Напомене, а недостаци у Основу за мишљење и препорукама.

**Утврђено је да је Министарство здравља, ради успостављања финансијског управљања и контроле извршило попис свих послова који се обављају у Министарству, донело писане процедуре и одредило одговорна лица у организацији, али да се одређени послови не обављају у складу са писаним процедурама и да финансијско управљање и контрола не функционише као интегрисани систем.**

### **3.1.2. Интерна ревизија**

Прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава (члан 82. Закона о буџетском систему).

Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007).

Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству здравља (поглавље 6), послове: провере примене закона и поштовања правила интерне контроле, оцене система интерних контрола, давање савета када се уводе нови системи, процедуре и задаци, ревизија начина рада, успостављање сарадње са екстерном ревизијом, израда годишњих и других извештаја обављају извршиоци изван свих унутрашњих јединица (2 лица), који за свој рад одговарају министру.

Министарство здравља је сачинило и Годишњи извештај за 2009. годину, Број: 401-00-286/2010-09 од 29.01.2010. године. У 2009. години израђена су два коначна извештаја о обављеним интерним ревизијама, а за трећу планирану ревизију је до 31.12.2009. године, израђен Нацрт. Извршена је ревизија система плата, ревизија планирања и израде финансијског плана у 2008. години, ревизија трошкова одржавања опреме, возног парка у 2008. години. Укупан број датих препорука је 45 од којих две нису прихваћене од стране руководиоца сектора у коме је вршена ревизија планирања и припреме финансијског плана, а 17 препорука је спроведено. „Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2009. годину“ достављен је Министарству финансија.

Министарство здравља је донело Стратешки план рада за период 2008-2010. година, Акт број 401-00-2075/2008-07 од 01.07.2008. године, Повељу интерне ревизије, број 401-00-2077/2008-07, Годишњи план рада за 2010. годину број 401-00-287/2010-09 од 10.02.2010. године и Годишњи извештај за 2010. годину број 401-00-744/1/2011-09 од 28.02.2011. године.

Годишњи извештај интерне ревизије за 2010. годину садржи: 1) Обављене ревизије; 2) Главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и система контроле унутар субјеката ревизије и евентуална ограничења; 3) Попуњен образац „Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне

ревизије за 2010. годину“ - образац прописан од стране Министарства финансија који се посебно доставља Министарству финансија до 31.03.2011. године.

У Годишњем извештају за 2010. годину, наведени су послови на којима је била ангажована интерна ревизија и 4 ревизије које су урађене у 2010. години: ревизија система трошкова за Програм Здравствена заштита лица на издржавању казне затвора и извршење мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у 2009. години, подсистем-економска апропријација 424-Специјализоване услуге; ревизија система трошкова за Програм подстицања активности на омасовљењу добровољног давалаштва крви за период 2008-2009. године, подсистем - економска апропријација 424 - Специјализоване услуге или 481-Донације невладиним организацијама; ревизија система трошкова за Пројекат 003-Спровођење националног програма за превенцију злоупотребе дрога и алкохолизма у 2009. години, подсистем – економска апропријација 424 – Специјализоване услуге; ревизија система јавних набавки у 2009. години.

Интерни ревизори Министарства здравља у 2010. години су израдили један коначни извештај и три нацрта извештаја о обављеној интерној ревизији. Интерни ревизори су извршили испитивање процеса и поступака, дали оцену адекватности и успешности интерних контрола и процедура, идентификовали и проценили ризике и управљање ризицима, дали препоруке.

У наведене четири ревизије дато је укупно 58 ( педесет осам) препорука од којих 2 нису прихваћене од стране руководиоца сектора у коме је вршена ревизија система трошкова за Програм Здравствена заштита лица на издржавању казне затвора и извршење мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у 2009. години, подсистем-економска апропријација 424-Специјализоване услуге.

„Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2010. годину“ (прописан образац) достављен је Министарству финансија.

**Утврђено је да интерна ревизија у Министарству здравља нормативно успостављена и да је Годишњи план интерне ревизије за 2010. годину реализован.**

### **3.2. Рачуноводствени систем**

Корисници буџетских средстава, како је прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Министарство здравља је донело Правилник о буџетском рачуноводству министарства здравља РС број: 110-00-15/2005-07 од 09.01.2005. године. (Доказ: ГИ-2010, РС-4/1).

Рачуноводствени и финансијски послови у Министарству здравља се обављају у оквиру Секретаријата Министарства здравља и то у одсеку за аналитичко-планске послове и извршење буџета и одсеку за рачуноводствене-финансијске послове.

Секретаријатом Министарства руководи секретар Министарства који за свој рад непосредно одговара министру.

Руководилац (шеф) Одсека за рачуноводствено-финансијске послове одговоран је за вођење пословних књига и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја.

Лица распоређена на пословима буџетског рачуноводства које се обавља у Одсеку за рачуноводствено-финансијске послове одговорна су за уредно, тачно и

ажурно извршавање ових послова, (Правилник о буџетском рачуноводству Министарства здравља РС).

Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену.

Рачуноводствена исправа доставља се на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа. Финансијски извештаји припремају се на принципима готовинске основе.

**Утврђено је да је Министарство здравља интерним актима уредило: организацију рачуноводственог система; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; начин вођења пословних књига и евиденција, евиденције имовине, обавеза, прихода и расхода и интерне рачуноводствене контролне поступке.**

Министарство је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало да од пословних књига води: дневник, главну књигу, помоћне књиге и помоћне евиденције.

Вођење Главне књиге за потребе Министарства обављају стручне службе Министарства финансија-Управа за трезор.

Помоћне књиге, које води Министарство здравља су: 1) Помоћна књига добављача; 2) Помоћна књига основних средстава (води се у Управи за заједничке послове републичких органа); 3) Помоћна књига плата (Министарство финансија – Управа за Трезор врши обрачун, а књижење Одсек за финансијске и рачуноводствене послове); 4) Остале помоћне књиге.

Благајну за потребе Министарства здравља води Министарство финансија – Управа за Трезор, а благајну бензинских бонова Управа за заједничке послове републичких органа. Задужења боновима се врше на благајни бонова Управе за заједничке послове (аналитички за сваког корисника). Налог за исплату бензинских бонова се оверава потписом, а након формалне, суштинске и рачунске контроле исправности, благајна врши исплату бонова доносиоцу налога.

Поред помоћних књига и евиденција наведених у Правилнику о буџетском рачуноводству у овом Министарству води се и Књига издатих путних налога за службена путовања у земљи као врста помоћне евиденције (акт Број: Службено, дана 08. јуна 2011. године достављен од руководиоца Групе за финансијско рачуноводствене послове).

Помоћне евиденције су: 1) Помоћна евиденција извршених исплата; 2) Помоћна евиденција остварених прилива; 3) Помоћна евиденција дуга; 4) Остале помоћне евиденције (евиденција донација и др.)

Облик и садржину пословних књига и других евиденција, осим оних чији је изглед уређен одговарајућим прописима, уређује секретар Министарства на предлог шефа одсека.

Министарство здравља води главну књигу, помоћне књиге и евиденције у електронском облику у програмском пакету Бит- импекс.

Пословне промене се компјутерски евидентирају кроз програме Бит- импекс и електронским путем преносе, учитавају у апликацију за аутоматизовану обраду



података – ФМИС, који се води у Управи за трезор. Креиране обавезе у ФМИС – у се електронски потписују, а све извршене исплате и уплате се аутоматски евидентирају у Главној књизи у Управи за трезор.

Изводи се преузимају из Управе за трезор и књиже у Бит- импекс-у. Књижења прихода и расхода у програму Бит- импекс усклађују се са подацима из Управе за Трезор.

Подаци о Основним средствима преузимају се путем штампаног извештаја од Управе за заједничке послове Републичких органа и уносе у главну књигу која се води кроз програме Бит- импекс.

Бруто промет се штампа на основу свих прокњижених података. У њему су садржани приходи, расходи, основна средства, обавезе.

**Утврђено је да Министарство здравља води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Министарство здравља је Извештај за 2010. годину доставило Министарству финансија - Управи за трезор у законом предвиђеном року уз допис број 401-00-1226/2011-07 од 31. марта 2011. године.

Министарства здравља је доставило Годишњи Извештај за 2010. годину и то:

- Четири Обрасца број 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године за: Министарство здравља - глава 59 (шифра директног буџетског корисника 11900); Управу за биомедицину глава 59.1 (шифра директног буџетског корисника 11902); Буџетски фонд за спречавање болести изазваних конзумирањем дувана- глава 59.3 (шифра директног буџетског корисника 11901); Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије-глава 59.2 (шифра директног буџетског корисника 50006).

- Двадесет два Образаца број 5 - Извештаја о извршењу буџета за период 01.01.2010. до 31.12.2010. године за Министарство здравља (деветнаест образаца по програмима за раздео 59 и по један образац за главе 59.1, 59.2 и 59.3.

Уз Годишњи извештај Министарство здравља је доставило Образложење одступања између одобрених средстава и извршења, Број: 401-00-1226/2011-07 од 31.03.2011. године које је потписао секретар министарства и то за : Програм 1801-01 Уређење здравственог система; Програм 1801-02 Надзор и контрола здравствених установа; Програм 1801-03 Санитарни надзор; Програм 1801-04 Надзор у области лекова и дрога; Програм 1803-01 Учешће у финансирању изградње и опремања здравствених установа, Пројекат 01-Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република; Пројекат 05-Пројекат Европске инвестиционе банке-Реконструкција клиничких центара Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац (Доказ: ГИ-2010, РС-ИК-2/Д-4).

**Утврђено је да је Министарство здравља израдило Годишњи финансијски извештај на готовинској основи, у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике.**

### **3.3. Попис**

Према објашњењу Министарства здравља извршено је усклађивање:

1) стања Главне књиге (која се води у Управи за трезор) и стања у својим помоћним књигама и евиденцијама пре израде годишњег финансијског извештаја. О усклађивању није сачињен акт;

2) стање благајне бензинских бонова са Управом за заједничке послове републичких органа. О усклађивању није сачињен акт;

3) стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза (Доказ: ГИ-2010, РС-ИК-2/Д-5, потписани и оверени ИОС-и).

Министар здравља је донео Решење о именовању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања, Број 404-06-528/2010-07 од 17.11.2010. године.

Пописом су обухваћена основна средства, ситан инвентар, обавезе и потраживања у седишту Министарства, у Београду и одељењима и одселима ван седишта Министарства (санитарна, здравствена и гранична санитарна инспекција).

Комисија за попис Министарства здравља је благовремено саставила Извештај о попису основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2010. године и исти доставила министру на усвајање 28.02.2011. године, односно у року прописаном чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу Извештаја Комисије, донета је Одлука о усвајању Извештаја о попису основних средстава ситног инвентара обавеза и потраживања на дан 31.12.2010. године, Број 404-06-528/2010-07 од 28. фебруара 2011. године (у потпису: П.О. Председника Владе 035-00-1/2011-01 од 21.02.2011. године, министар Расим Љајић за, иницијали Н К).

Министарство здравља је доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије уз Акт Број: 954-00-01/2010-07 од 23.12.2010. године попуњене обрасце ЗОС-1а и ЗОС-2а, а према билансу стања на дан 31.12.2009. године.

Уз Допис број 954-00-1/2010-18 од 27. јуна 2011. године упућен Републичкој дирекцији за имовину РС достављени су обрасци ЗОС-1а и ЗОС-2а према билансу стања на дан 31.12.2010. године.

**Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

**Утврђено је да је Министарство вршило попис и да је извршило: а) усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стањем утврђеним пописом; б) усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза и да је в) Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило законом прописане обрасце.**

Министарство није сачинило акт којим би документовало да је пре припреме финансијских извештаја извршило усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом. У поступку ревизије утврђене су неусаглашености помоћних књига и евиденција и главне књиге, а што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Тестирање у вези предмета пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем дато је у тачки 4.2. овог извештаја.

## А Министарство здравља – глава 59.0 (шифра ДБК 11900)

## А.4. Биланс стања - Образац 1

(Табела 3)

(у хиљадама динара)

11900 – МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА									
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године		Износ текуће године -2010				
					Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	Нето (исправно) за 2010	Разлика Погрешно исказано
1	2	3	4а	4б	5	6	7	8	9
<b>АКТИВА</b>			31.12. 2009.	01.01. 2010.					
1001	000000	Нефинансијска имовина	79.682	79.682	244.506	138.706	105.800	78.712	27.088
1002	010000	Нефин.имов.у сталним средствима	79.682	79.682	244.506	138.706	105.800	78.712	-
1003	011000	Некретнине и опрема	79.043	79.043	215.038	136.843	78.195	78.195	-
1005	011200	Опрема	79.043	79.043	215.038	136.843	78.195	78.195	-
1015	015000	Нефин.имовина у припреми и аванси			28.598	1.510	27.088	0	27.088
1016	015100	Нефин.имовина у припреми							
1017	015200	Аванси за нефин. имовину							
1018	016000	Нематеријална имовина	639	639	870	353	517	517	-
1019	016100	Нематеријална имовина	639	639	870	353	517	517	-
1028	100000	Финансијска имовина	204.995	204.995	5.323.357	5.056.713	266.644	266.644	-
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	178.196	178.196	1.661.417	1.419.428	241.989	241.989	-
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	92.063	92.063	1.523.541	1.367.636	155.905	155.905	-
1051	121100	Жиро и текући рачуни	88.818	88.818	782.292	648.871	133.421	133.421	-
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		3.245	303.298	284.544	18.754	18.754	-
1053	121300	Благајна	3.245		33.919	30.485	3.434	3.434	-
1057	121700	Остала новчана средства			76.200	75.904	296	296	-
1060	122000	Краткорочна потраживања	86.133	86.133	120.282	34.199	86.084	86.084	-
1061	122100	Потраж. по основу продаје и др.потраживања	86.133	86.033					-
1067	130000	Активна временска разграничења	26.799	26.799	3.661.940	3.637.285	24.655	24.655	-
1068	131000	Активна временска разграничења (од 1069 до 1071)	26.799						-
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	26.799	26.799	3.661.940	3.637.285	24.655	24.655	-
1072		Укупна актива	284.677	284.677	5.567.863	5.195.419	372.444	345.356	-
<b>ПАСИВА</b>			31.12. 2009.	01.01. 2010.	Текућа година-2010		Исправно за 2010	Разлика погрешно исказано	
1074	200000	Обавезе	116.177	116.177			114.173	114.173	-
1114	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	26.864	28.864			24.656	24.656	-
1115	231000	Обавезе за плате и додатке	22.622	22.622			20.836	20.836	-
1116	231100	Обавезе за него плате и додатке	16.108	16.108			14.832	14.832	-
1117	231200	Обав. по основу пореза на плате и дод.	2.465	2.465			2.274	2.274	-
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке	2.488	2.488			2.292	2.292	-
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и доплате	1.391	1.391			1.281	1.281	-
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	170	170			156	156	-
1121	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	30	30					-
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	21	21					-
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	4	4					-
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за ПИО за накнаде запосленима	3	3					-

1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	2	2				
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца</b>	4.055	4.055	3.730	3.730		-
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.492	2.492	2.292	2.292		-
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.393	1.393	1.282	1.282		-
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	170	170	156	156		-
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима</b>	157	157	90	90		-
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	96	96	56	56		-
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	13	13	7	7		-
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	29	29	17	17		-
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	16	16	9	9		-
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	2	1	1		-
1150	237100	Обав. по основу нето исплата за службена путовања						
1200	251000	Обавезе према добављачима у земљи						
1208	290000	Пасивна временска ограничења	89.313	89.313	89.517	89.517		-
1209	291000	Пасивна вре.разграничења	89.313	89.313	89.517	89.517		-
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	83.839	88.839	83.910	83.910		-
1212	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	13	13				
1213	291900	Остала пасивна разграничења	5.461	5.461	5.607	5.607		-
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>168.500</b>	<b>168.500</b>	<b>258.272</b>	<b>231.184</b>	<b>27.088</b>	
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>Капитал (1216)</b>	79.682	79.682	105.800	<b>78.712</b>	27.088	
1216	311000	Капитал	79.682	79.682	105.800	78.712	27.088	
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	79.682	79.682	105.800	78.712	27.088	
<b>1225</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања-суфицит</b>	88.818	88.818	120.629	120.629		-
<b>1227</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>			31.843	31.843		-
<b>1235</b>		<b>Укупна пасива</b>	<b>284.677</b>	<b>284.677</b>	<b>372.444</b>	<b>345.356</b>	<b>27.088</b>	

#### **A.4.1. Почетно стање**

Извршена је провера уноса почетног стања у образац Биланс стања на дан 31.12.2010. године. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у колони 4 Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године.

Утврђено је да Министарство здравља (шифра ДБК 11900) у образац Биланс стања на дан 31.12.2010. године није тачно унето почетно стање. На позицијама ОП 1053, 1060 (1061), 1068, 1114, 1211 нису тачно пренете вредности из колоне 7 Биланса стања на дан 31.12.2009. године у колону 4 Биланса стања на дан 31.12.2010. године, (колоне 4а и 4б Табеле 3), (Објашњење, Број: 401-00-2483/2011-18 од 01.08.2011. године). У питању су техничке грешке настале при ручном попуњавању обрасца.

#### **А.4.2. Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом**

Према члану 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

По извршеном попису и добијању књиговодственог стања од стране Управе за заједничке послове Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања Министарства здравља извршила је усаглашавање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12.2010. године и сачинила Извештај о попису.

##### **А.4.2.1. Нефинансијска имовина - конто 000000**

У Обрасцу 1 - Биланс стања у Главној књизи на дан 31.12.2010. Министарство је исказало нефинансијску имовину у износу од 105.800 хиљада динара, а састоји се од: Опрема - конто 011200 у износу од 78.195 хиљада динара, Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 у износу од 27.088 хиљада динара и нематеријална имовина – конто 016100 у износу од 517 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у Извештају пописне комисије:

1. Према достављеном списку предложен је расход основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2010. године набавне вредности од 5.925 хиљада динара, отписане вредности од 5.833 хиљада динара, а садашње вредности од 92 хиљаде динара уз образложење да су средства ван функције, дотрајала или их је немогуће поправити.

У Помоћној књизи основних средстава наведена опрема је налогом број 2 под датумом 28.12.2010. године скинута са стања. Наведена промена евидентирана је у Главној књизи Министарства са стањем 31.12.2010. година.

2. „Пописом нису утврђени ни мањкови ни вишкови средстава, али је Комисија констатовала да су три аутомобила украдена и то: Застава Корал регистарских таблица БГ 679-038 украден 20.11.2006. године, Застава Корал регистарских таблица БГ 679-035 украден 29.01.2008. године и Југо Корал регистарских таблица БГ 860-753 украден у Мачванском округу“. Крађе су пријављене надлежним органима и о томе постоји документација. Према пописним листама украдени аутомобили воде се на стању и на дан 31.12.2010. године укупна набавна вредност је 793 хиљаде динара, отписана 727 и садашња 66 хиљада динара.

У Извештају о попису није приказана Нематеријална имовина – конто 016100 у износу од 517 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је рачуноводство Министарства здравља на конту Нефинансијска имовина у припреми евидентирало набавку аутомобила у износу од 11.407 хиљада динара и административну опрему у износу од 15.681 хиљаду динара, што укупно износи 27.088 хиљада динара. У Помоћној књизи основних средстава (коју за министарство води Управа за заједничке послове републичких органа) ова средства су унета на стање. Рачуноводство Министарства здравља је поступило по решењу о књижењу ових средстава и на конту 011000 - Машине и опрема, евидентирало вредност ових средстава, а да претходно није извршило затварање конта Нефинансијска имовина у припреми. **На тај начин нефинансијска имовина и капитал прецењени су за 27.088 хиљада динара.**

#### **А.4.2.2. Финансијска имовина - конто 100000**

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2010. Министарство је исказало финансијску имовину у износу од 266.644 хиљаде динара, а састоји се од: 1) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000 у износу од 155.905 хиљада динара (Жиро и текући рачун- конто 121100 у износу од 133.421 хиљада динара, Издвојена новчана средства – конто 121200 у износу од 18.754 хиљада динара и Благајна – конто 121315 у износу од 3.434 хиљаде динара, Остала новчана – конто 121700 у износу од 296 хиљада динара); 2) Краткорочна потраживања – конто 122000 у износу од 86.084 хиљаде динара и 3) Активна временска разграничења – конто 131000 (Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци – конто 131200) у износу од 24.655 хиљада динара.

Финансијска имовина у Извештају пописне комисије:

1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000: пописана је Благајна бензинских бонова у износу од 3.434 хиљаде динара.

2. Краткорочна потраживања- конто 122000: пописана су Потраживања од радника по основу бензинских бонова у износу од 2.174 хиљаде динара (конто 1221451, 1221452) и Остала краткорочна потраживања у износу од 83.108 хиљада динара, од чега се 79.150 хиљада динара односи на главни дуг, а разлика на обрачунату затезну камату. Потраживања у износу од 79.150 хиљада динара датирају од 10.10.2005. године. У питању су средства уплаћена за набавку аутомобила од „Јуцит“ а.д. Београд. У тачки 5. Одлуке о усвајању Извештаја о попису основних средстава ситног инвентара обавеза и потраживања на дан 31.12.2010. године наведено је: „пратити предузете мере за наплату осталих краткорочних потраживања евидентираних на конту 122198 - од предузећа „Јуцит“ а.д. Београд, у износу од 83.108 хиљада динара, по пресуди Трговинског суда у Београду, број XXVIII-П-1864/07 од 23.04.2007. године и Решења о извршењу Трговинског суда ПИ-1993/2007 од 20.08.2007. године.

3. Активна временска разграничења (Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци – пописани су у износу од 24.655 хиљада динара, а односе се на плате за XII месец 2010. године.

У Извештају о попису нису приказани: Жиро и текући рачун у износу од 133.421 хиљада динара, Издвојена новчана средства у износу од 18.754 хиљада динара, што укупно износи 152.175 хиљаде динара.

#### **А.4.2.3. Обавезе - конто 200000**

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2010. Министарство је исказало Обавезе у износу од 114.173 хиљаде динара и то: 1) Обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000 у износу од 24.655 хиљада динара које се односе на плате за XII месец 2010. године; 2) Обавеза по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 (породиљско боловање и боловање преко тридесет дана); 3) Пасивна временска разграничења – конто 29100 у износу од 89.517 хиљада динара која се односе на: а) Плаћене авансе за нематеријална улагања – конто 291212 у износу од 83.108 хиљада динара (набавка аутомобила од „Јуцит“ а.д. Београд са каматом), б) аконтација за пословна путовања – конто 291221 у износу од 802 хиљаде динара и в) Остала пасивна временска разграничења – конто 291919 у износу од 5.607 хиљада динара (благајна бензинских бонова у износу од 3.434 и потраживања по основу бензинских бонова од запослених у износу од 2.173 хиљаде динара).

Обавезе у Извештају пописане комисије приказане су на основу извршеног увида у књиговодствену документацију и одговарају обавезама приказаним у главној књизи и Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године.

#### **Утврђено је:**

- У Извештају о попису, Министарство здравља није приказало: а) нефинансијску имовину у вредности од 517 хиљада динара и финансијску имовину у вредности од 152.175 хиљада динара, а што укупно износи 152.692 хиљаде динара, б) вредност стварног стања и књиговодственог стања имовине, в) вредност разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, г) узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Да у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказало нефинансијску имовину – конто 000000 више за 27.088 хиљада динара (за исти износ више је исказан и капитал - конто 311000) у односу на стање нефинансијске имовине утврђено пописом.

#### **А.4.3. Капитал**

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2010. године исказан је Капитал – конто 300000 у износу 258.271 хиљаду динара (исправно је 231.183 хиљада динара), и односи се на: Нефинансијску имовину у сталним средствима конто - 311100 у износу од 105.800 хиљада динара (исправно је 78.712 хиљада динара), Вишак прихода и примања (суфицит) – конто 321121 у износу од 120.629 хиљада динара и Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311 у износу од 31.843 хиљаде динара.

#### А.4.3.1. Утврђивање резултата пословања – конто 321000

Подаци о исказаном резултату пословања из Биланса стања на дан 31.12.2010. године за Министарство здравља - (шифра ДБК 11900)

Табела 4 (у хиљадама динара)

Конто	Број и опис конта	износ
321121	Вишак прихода и примања-Суфицит	120.629
321122	Мањак прихода и примања-Дефицит	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	31.843
<b>321000</b>	<b>Резултат пословања</b>	<b>152.472</b>

У Билансу стања на дан 31.12.2010. године за Министарство здравља (шифра ДБК 11900) исказан је Резултат пословања у износу од 152.472 хиљада динара.

Преглед стања по евиденционим рачунима на дан 31.12.2010. године

Табела 5 (у хиљадама динара)

Р. бр	Назив евиденционог рачуна	Број рачуна	Прилив/ Почетно стање	Одлив	Разлика П-О	Извод рачуна 31.12.10.
1	2	3	4	5	6 (4-5)	4
1	Ромски медијатори	119000872	11.082	3.418	7.664	7.664
2	Збир	Извор 08	11.082	3.418	7.664	7.664
3	Baby friendly	119000675	*	*	*	595
4	11900-0674	119000674	*	*	*	91
5	HIV / 8 рунда	119000673	*	*	*	1.593
6	HIV сида	119000672	*	*	*	548
7	ТВС	119000671	*	*	*	8.189
8	Збир од 3 до 7	Извор 06	290.294	279.279	11.015	11.016
9	Вишак прихода	119000472	34.822	0	34.822	34.822
10	11900-04	119000471	160.723	93.892	66.831	66.831
11	Збир од 9 до 10	Извор 04	195.545	93.892	101.653	101.653
12	Реконструкција и доградња клиника за кардиохирургију	119001103	*	*	283	283
13	Реконструкција клиничких центара	119001102	*	*	13	13
14	Збир од 12 до 13	Извор 11	*	*	296	296
15	Збир 2+8+11+14	08+04+11			120.629	120.629
16	Нераспоређен вишак прихода из ранијих година и корекције	119001301	88.817	*56.975	31.843	31.843
17	Укупно	15+16			152.472	152.472

Увидом у стање на евиденционим рачунима са стањем на дан 31.12.2010. године утврђено је да оно одговара исказаном Резултату пословања у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, односно да одговара подацима из Бруто промета књижења (Закључног листа) за период од 01.01. до 31.12.2010. године.

Подаци исказани у Бруто промету књижења (Закључном листу) за период од 01.01. до 31.12.2010. године и Извештају о извршењу буџета Министарства финансија – Управе за Трезор за Министарство здравља (шифра ДБК 11900)

Табела 6

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Конто	Опис конта	Бруто промет књижења	Извештај о извршењу МФ-УТ	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	700000	Текући приходи	3.359.178	3.359.178	0
2	400000	Текући расходи	3.468.277	3.616.771	-148.494
3	500000	Издаци за нефинансијску имовину	156.601	157.490	-889
4	2+3	Текући расходи и издаци	3.624.878	3.774.261	-149.383
5	1- (2+3)	Приходи- Расходи и издаци	-265.700	-415.083	149.383
6	900000	Примања од задужевања и продаје финансијске имовине	373.289	522.376	149.087



7	321111	Обрачун прихода и примања и расхода и издатака	107.589	107.293	296
8	321121	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	107.589	107.293	296
9	321121	Пренос са 321311 (из извора – за извор 04	11.688	11.688	0
10	321121	Пренос са 321311 – за извор 06	1.352	1.352	0
11	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>120.629</b>	<b>120.333</b>	296
12	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	<b>31.843</b>	<b>31.843</b>	0
13	<b>321000</b>	<b>Резултат пословања</b>	<b>152.472</b>	<b>152.176</b>	296

У Бруто промету књижења (Закључном листу) за период од 01.01. до 31.12.2010. године за Министарство здравља (шифра ДБК 11900) разлика између прихода и расхода и издатака исказана је у износу од (-265.700) хиљада динара.

**Упоредни подаци из**

**Извештаја о извршењу буџета за период 01.01. до 31.12.2010. године – Образаца 5 по Програмима и Извештаја о извршењу буџета Министарства финансија – Управе за Трезор за Министарство здравља (шифра ДБК 11900)**

*Табела 7 (у хиљадама динара)*

Ред. бр.	Програм	Образац 5			Текући расходи и издаци из Извештаја о извршењу буџета-подаци МФ-УТ	Разлика извршења
		Текући приход конто 7000000	Текући расходи и издаци (4+5)	Суфицит /дефицит		
1	2	3	4	5	6	7(6-4)
1	1801-01	179.986	172.325	7.661	172.325	0
2	1801-02	73.079	73.079	0	73.079	0
3	1801-03	294.611	243.353	51.259	243.353	0
4	1801-04	26.959	18.376	8.583	18.376	0
5	<b>1801</b>	<b>574.635</b>	<b>507.133</b>	<b>67.502</b>	<b>507.133</b>	0
6	1802-01	921.200	921.200	0	921.200	0
7	1802-02	35.186	35.186	0	35.186	0
8	1802-03	80.410	80.410	0	80.410	0
9	1802-04	4.500	4.500	0	4.500	0
10	1802-05	2.400	2.400	0	2.400	0
11	1802-06	3.400	3.400	0	3.400	0
12	1802-07	4.000	4.000	0	4.000	0
13	1802-08	29.727	22.063	7.664	22.063	0
14	1802-09	294.294	284.631	9.663	284.631	0
15	<b>1802</b>	<b>1.375.117</b>	<b>1.357.790</b>	<b>17.327</b>	<b>1.357.790</b>	0
16	1803-01	600.371	664.086	-63.715	812.732	148.646
17	1803-02	52.000	52.000	0	52.000	0
18	1803-03	16.564	256.436	-239.872	257.037	601
19	1803-04	68.436	70.204	-1.768	70.204	0
20	<b>1803</b>	<b>737.371</b>	<b>1.042.726</b>	<b>-305.355</b>	<b>1.191.973</b>	<b>149.247</b>
21	<b>1804-01</b>	<b>588.000</b>	<b>588.000</b>	<b>0</b>	<b>588.000</b>	0
22	<b>2501</b>	<b>129.511</b>	<b>129.229</b>	<b>283</b>	<b>129.365</b>	136
23	<b>Укупно</b>	<b>3.404.634</b>	<b>3.624.878</b>	<b>-220.244</b>	<b>3.774.261</b>	<b>149.383</b>

У Извештајима о извршењу буџета за период 01.01 до 31.12.2010. године – Обрасцима 5, приход – конто 700000 исказан је у износу од 3.404.634 хиљаде динара што је више за 45.456 хиљада динара од исказаног прихода у Бруто промету књижења (Закључном листу) за период од 01.01. до 31.12.2010. године (3.404.634-3.359.178=45.456). На тај начин је и разлика прихода и расхода и издатака у Обрасцима 5 мање исказана за 45.456 хиљада динара од разлике исказане у Бруто промету књижења (Закључном листу) (265.700-220.244=45.456).

У Извештајима о извршењу буџета за период 01.01 до 31.12.2010. године – Обрасцима 5 и Бруто промету књижења (Закључном листу) за исти период, Министарство је исказало расходе и издатке у износу од 3.624.878 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета Министарства финансија – Управе за Трезор за Министарство здравља (шифра ДБК 11900) расходи и издаци исказани су у износу од

3.774.261 хиљада динара, односно више за 149.383 хиљада динара (3.774.261-3.624.878=149.383). Разлика од 149.383 хиљаде динара односи се на расходе и издатке извршене из извора 11 - Примања од иностраних задуживања.

Истовремено, Министарство здравља је у Обрасцима 5, односно у Бруто промету књижења (Закључном листу) за период од 01.01. до 31.12.2010. године мање исказало Примања од иностраних задуживања и то за 149.087 хиљада динара, а разлика од 296 хиљада динара (колона 6 редни број 13 Табеле 8) одговара стању рачуна из извора 11.

Министарство здравља Пројекте Светске банке: „Развој здравства Србије“ (1803-01-03), „Енергетска ефикасност“ (1803-01-04) и „DILS“ (1803-03-04) евидентира у пословним књигама на основу табела и извода Raiffeisen bank. Табеле – Евиденције прилива и трошења кредита садрже следеће податке: датум настанка пословне промене, опис промене, конто, валуту плаћања, средњи курс, куповни курс, противдинарску вредност плаћања и курсну разлику. Табеле су потписане од стране координатора пројекта или министра.

**Министарство здравља није приходе и примања исказало у укупно оствареним износима, а расходе и издатке у укупно извршеним износима, односно у пословним књигама нису евидентирани промене за Пројекат ЕИБ "Реконструкција клиничких центара" везане за директна плаћања са девизног рачуна 01-504015-100008791-00-00 који се води код Народне банке Србије, а што није у складу са чланом 5 став 3 Закона о буџетском систему.**

У Управи за трезор ови издаци се накнадно евидентирају на основу документације коју им доставља Јединица за имплементацију пројекта. Управа за трезор и Јединица за имплементацију пројекта током и на крају пословне године врше усаглашавање евиденција, али о савређењу не сачињавају писане белешке.

#### **Утврђено је да:**

- Министарство здравља није позиције Извештаја о извршењу буџета – Обрасце 5 попунило на нивоу синтетичких конта како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

- Трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама нису ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи. У Извештајима о извршењу буџета – Обрасцима 5 мање су исказани: а) расходи и издаци (извор 11- Примања од иностраних задуживања) за 149.383 хиљада динара; б) Примања од иностраних задуживања – конто 900000 за 149.087 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 став 5 Закона о буџетском систему;

- Министарство здравља није тачно сачинило Извештаје о извршењу буџета за период 01.01 до 31.12.2010. године – Обрасце 5 за Програме: Унапређење услова за лечење - Учешће у финансирању изградње и опремања здравствених установа- 1803-01, Унапређење квалитета рада у систему здравствене заштите - 1803-03 и Национални инвестициони план – 2501, односно извештаји нису састављени у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и

**подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.**

#### **А.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

Финансијски план Министарства здравља исказан је по програмском моделу буџета.

Законом о буџетском систему прописано је да је програмски део буџета саставни део посебног дела буџета који садржи програме и активности корисника буџетских средстава, који се спроводе у циљу ефикасног управљања средствима по предложеним програмима, а који доприносе остварењу стратешких циљева у складу са економском политиком земље (члан 2 тачка 58).

Део буџета исказан по програмској класификацији приказује циљеве, очекиване резултате, активности и средства потребна за остваривање наведених циљева (члан 28. Закона о буџетском систему).

Према члану 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану:

„Програмска класификација исказује примања и издатке према задацима и активностима корисника буџетских средстава који се спроводе у циљу ефикасног управљања средствима по предложеним програмима, а који доприносе остваривању стратешких циљева у складу са економском политиком земље.

Стратешке области су области у оквиру којих корисник буџетских средстава пружа услуге и обавља активности средствима распоређеним у његовом финансијском плану.

Главни програм је општи програм који је део стратешке области и спроводи се преко једног или више програма који су у надлежности једног или више корисника буџетских средстава.

Програм је део главног програма и у надлежности је само једног корисника буџетских средстава, има јасно одређене специфичне циљеве и показатеље успешности и делотворности који доприносе остварењу општих циљева главног програма“.

У оквиру Министарства здравља – глава 59.0 (шифра директног буџетског корисника 11900) главни програми су: 1) Уређење и надзор у области здравства – шифра 1801; 2) Превентивна здравствена заштита – шифра 1802; 3) Унапређење услова за лечење – шифра 1803; 4) Обезбеђење обавезног здравственог осигурања за лица без сопствених прихода – шифра 1804.

У поступку ревизије нисмо били у могућности да извршимо тестирање Главних програма и Програма са аспекта постављених и остварених циљева, јер за већину програма (осим финансијских извештаја) нису сачињени наративни извештаји.

**Утврђено је да се финансијско планирање и извештавање врши на нивоу Главних програма, Програма и по одређеним Пројектима. Утврђени су циљеви, али не за све програме и индикатори, односно показатељи успешности. Министарство здравља не прати на свеобухватан начин реализацију по програмима и не даје квантитативну и квалитативну оцену спроведених активности и остварених циљева.**

### А.5.1. Текући приходи – конто 700000 и Примања – конто 90000

Министарство здравља – глава 59.0 (шифра ДБК 11900) остварило је у 2010. години укупне приходе у износу од 3.359.178 хиљада динара и примања од иностраног задуживања у износу од 522.376 хиљада динара. **Примања од иностраног задуживања у Бруто промету књижења и финансијским извештајима Министарства здравља мање су исказани за 149.087 хиљада динара** (објашњено у тачки А.4.3.1).

#### Приходи и примања за 2010. годину за Министарство здравља – глава 59.0 (шифра ДБК 11900)

Табела 8 (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто		Бруто промет књижења	Извештај о извршењу МФ-УТ
1	2	3	4	
2	714127	Средства Црног крста Србије по члану 15 Закона о Црвеном крсту Србије	20.509	
3	714128	Средства Црног крста Србије по члану 16 Закона о Црвеном крсту Србије	5.750	
<b>4</b>	<b>714000</b>	<b>Порез на добра и услуге</b>	<b>26.259</b>	
5	716221	Средства остварена продајом доплатне поштанске марке	23.980	
<b>6</b>	<b>716000</b>	<b>Други порези</b>	<b>23.980</b>	
<b>7</b>	<b>732000</b>	<b>Донације међународних организација</b>	<b>290.294</b>	
8	741224	Дивиденде	34.822	
<b>9</b>	<b>741000</b>	<b>Приходи од имовине</b>	<b>34.822</b>	
10	742321	Приходи републичких органа и организација	3	
11	742324	Трошкови поступака санитарних здравствених инспектора	41.696	
12	742325	Трошкови полагања стручног испита за здравствене раднике	68.785	
<b>13</b>	<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>110.484</b>	
<b>14</b>	<b>744000</b>	<b>Добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>	<b>11.082</b>	
<b>15</b>	<b>791000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>2.862.257</b>	<b>2.862.257</b>
<b>16</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>3.359.178</b>	<b>3.359.178</b>
17	912321	Примања од задуживања мултилатералних институција	373.289	522.376
<b>18</b>	<b>912000</b>	<b>Примања од иностраног задуживања</b>	<b>373.289</b>	<b>522.376</b>

### А.5.2. Текући расходи – конто 400000

#### А.5.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

##### А.5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за Министарство здравља (раздео 59) исказани су у износу од 261.846 хиљада динара и то: Министарство здравља – глава 59.0 (шифра ДБК 11900) у износу од 259.191 хиљада динара и Управа за биомедицину – глава 59.1 (шифра ДБК 11902) у износу од 2.655 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 261.846 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Тестирање је вршено кроз обрачун плата, књижење и извештавање о платама.

Обрачун зарада запослених врши се у Управи за трезор на бази јединственог програма за све кориснике, а на основу одобреног и потписаног Прегледа података о часовима за обрачун зарада запослених за месец са пратећом документацијом.

Увидом у месечне рекапитулације коначних обрачуна плата исплаћених у 2010. години (дванаест рекапитулација за обрачунски период децембар 2009 - новембар 2010. године) проверени су подаци за: Министарство здравља – глава 59.0 (шифра ДБК 11900) и то по главним програмима (4) и за Управу за биомедицину – глава 59.1

(шифра ДБК 11902). Подаци из рекапитулација су упоређени са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи.

**Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - Раздео 59**

Табела 9 (у хиљадама динара)

Шиф. обрач	Назив	Глава 59.0 Министарство здравља, 11900					Г 59.1 11902	Раздео 59
		Програм 1801-01	Програм 1801-02	Програм 1801-03	Програм 1801-04	Укупно Програм 1801	Укупно Програм 1801-05	Укупно
1	Прековремени рад	491	0	0	52	543	0	543
2	Рад по времену	46.773	27.767	119.758	9.317	203.615	2.139	205.754
5	Бруто износ са минулим радом	70	0	1	0	71	139	210
10	Годишњи одмор	5.795	3.546	14.493	786	24.620	188	24.808
11	Плаћено одсуство	166	86	142	53	447	0	447
12	Државни празник	1.282	782	3.185	249	5.498	0	5.498
13	Рад на државни празник	0	0	336	0	336	0	336
14	Минули рад	4.502	2.801	12.686	811	20.800	207	21.007
20	Накнада штета за не искоришћен ГО	573	0	184	0	757	0	757
21	Накнада зараде-суспензија	0	0	32	0	32	0	32
30	Боловање 65%	529	300	1.127	204	2.160	0	2.160
31	Боловање 100%	37	637	55	0	729	0	729
43	Нераспоређени	327	0	2.713	0	3.040	0	3.040
72	Корективни фактор	-840	-591	-2.619	-179	-4.229	-18	-4.247
83	Додатак за оства.резул.рада	214	0	0	0	214	0	214
101	Прековремени рад -прош.месец	24	0	0	0	24	0	24
105	Бруто ред.рад-прошл.мес	70	10	412	12	504	0	504
110	ГО прошли месец	0	0	6	0	6	0	6
230	Додатак до мин.зар.-боловање	24	0	0	0	24	0	24
	Укупно	60.037	35.338	152.511	11.305	259.191	2.655	261.846

Рекапитулације обрачуна плата, извршене исплате и књижења у главној књизи су идентична.

Утврђено је да су расходи за Плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.

**А.5.2.1.1.1. Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор – конто 411151**

Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор за 2010. годину за организациону шифру 11900 исказана је у износу од 757 хиљада динара.

Евидентиране су исплате за 15 лица и то: износ од 184 хиљаде динара 28.05.2010. године за 3 лица (Програм 0103); износ од 110 хиљада динара 01.10.2010. године за 2 лица (Програм 0101); износ од 74 хиљаде динара 07.09.2010. године за једно лице (Програм 0101); износ од 389 хиљада динара 10.08.2010. године за 9 лица.

Појединачне захтеве за накнаду штете због неискоришћеног годишњег одмора доставило је 15 лица којима је престао радни однос на основу Решења од 22.04.2010. године.

Исплате су извршене на основу појединачних решења којима се одобрава исплата накнаде штете у висини просечне зараде у претходна три месеца за неискоришћен годишњи одмор за 2010. годину, појединачних решења о преносу средстава са рачуна Извршење буџета на текући рачун подносиоца захтева као и обрачуна (накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор). Обрасци ПП ОПЈ-8 су оверени и благовремено поднети Пореској управи.

У складу са Законом о раду, запослени у случају престанка радног односа има право на годишњи одмор за ту календарску годину и исти се не може одрећи тог права, нити му то право послодавац може ускратити. Ако кривицом послодаваца запослени не користи годишњи одмор, има право на накнаду штете.

Одговорни у Министарству су знали да ће запосленима престати радни однос па су претходно били обавезни да донесу решења о коришћењу годишњих одмора и запосленима омогуће право на годишњи одмор, а како то није учињено, Министарство је исправно поступило када је по захтеву наведених лица обрачунало и исплатило накнаде штете за неискоришћене годишње одморе. У финансијском смислу ради се о истим средствима.

**Утврђено је да су тестиране накнаде штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор правилно исказане.**

#### **А.5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Социјални доприноси на терет послодавца за Министарство здравља (раздео 59) исказани су у износу од 46.760 хиљада динара и то: Министарство здравља – глава 59.0 (шифра ДБК 11900) у износу од 46.292 хиљаде динара и Управа за биомедицину – глава 59.1 (шифра ДБК 11902) у износу од 468 хиљада динара.

**Социјални доприноси на терет послодавца тестирани су у износу од 46.760 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Тестирање је вршено у склопу тестирања обрачуна, књижења и извештавања о платама. Социјални доприноси на терет послодавца правилно су обрачунати и исплаћени.

**Утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца правилно исказани.**

#### **А.5.2.3. Бензин – конто 426411**

Министарство здравља извршило је набавку бонова и исказало расходе на конту 426411- Бензин у износу од 30.602 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 30.602 хиљада динара, односно 100,00%.**

У поступку ревизије извршен је увид у аналитичку картицу конта 426411 – Бензин, посебно за сваки програм према плану набавке, према прегледу датом у следећој табели:

*Табела 10 (у хиљадама динара)*

Редни број	Програм	Износ
1.	1801-01	12.525
2.	1801-02	3.470
3.	1801-03	11.200
4.	1801-04	1.240
5.	1802-09-01	146
6.	1802-09-02	748
5.	1803-01-03	270
6.	1803-01-05	1.000
	<b>Укупно</b>	<b>30.602</b>

Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-02-07/2010-07 од 12. јануара 2010. године. Процењена вредност набавке је 20.000 хиљада динара (без ПДВ-а).

Средства за финансирање набавке обезбеђена су Законом о буџету за 2010. годину из извора финансирања „01“, раздео 59. Набавка се спроводи за следеће програме: Програм 180101 – Уређење здравственог система, 180102 – Надзор и контрола здравствених установа, 180103 – Санитарни надзор, 180104 – Надзор у области лекова и дрога, 180301 Пројекат 03 – Пројекат Светске банке “Развој здравства Србије“, 180301 Пројекат 05 Пројекат ЕИБ „Реконструкција КЦ“, економска класификација 426 – Материјал за саобраћај, конто 426411- бензин, редни број 4 из Плана набавке добра за 2010. годину.

По отварању понуда Комисија је сходно члану 80. Закона о јавним набавкама сачинила Извештај о стручној оцени понуда, сходно члану 80 ЗЈН, којим је дала предлог да се прихвати једина прispела понуда понуђача НИС а.д. Петрол о.д. Југопетрол Нови Сад, као најповољнија, с обзиром да је оцењена као исправна и одговарајућа.

Министарство здравља је са понуђачем НИС а.д. Нови Сад, огранак НИС Петрол за прераду и промет нафте и деривата нафте - Београд склопило Уговор о купопродаји новчаних бонова број: 404-02-07-4/2010 од 12. марта 2010. године. Предмет уговора је испорука бензинских бонова за набавку свих врста моторних горива на бензинским станицама – малопродајним објектима продавца, а за службена возила купца (члан 2). Купац преузима новчане бонове на благајни Продавца, по извршеној уплати (сукцесивно, према потребама купца). Вредност уговора 23.508 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 3). Сукцесивна испорука у току важења овог уговора (члан 4). Уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до 31.12.2010. године.

Како је у текућој години дошло до повећане потрошње моторног горива, због проширења возног парка, а опредељена средства су била мања у односу на предходне године, Министарство здравља донело је Одлуку број 404-02-550/2010-07 од 01. децембра 2010. године о спровођењу преговарачког поступка без предходног објављивања. Предмет набавке је додатна испорука свих врста моторних горива, а сходно члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. По окончању поступка закључен је Уговор број 404-02-550/2010-07 од 15. децембра 2010. године за средства која су била опредељена Законом о буџету за 2010. годину. Процењена вредност набавке је 4.980 хиљада динара (без ПДВ-а), односно 5.877 хиљада динара са ПДВ-ом што је 25% од вредности основног Уговора. Уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до 28.02.2011. године, (члан 7).

Министарство здравља сачинило је процедуру о коришћењу службених возила и потрошњи бонова за гориво.

На основу овлашћења секретара Министарства возач задужује одређен износ бонова за гориво на благајни бонова Управе за заједничке послове републичких органа. Овим бонovima плаћа гориво приликом коришћења службеног возила, на бензинским пумпама, и за исте добија рачуне. Добијене рачуне прилаже уз обрачун потрошње горива и мазива и путних налога за возило, које прилаже овлашћеним потписницима (први потписник потврђује да су приложени докази за коришћење службених возила формално - суштински и рачунски исправни, други потписник потврђује да су за ову исплату обезбеђена средства и трећи потписник одобрава исплату).

Возач води евиденцију о службеним путовањима тако што попуњава службени налог за службени пут, са назнаком места путовања, датумом поласка и повратка и доставља секретару на одобрење потписом. По повратку са пута, службени налог уз рачуне трошкова доставља секретару на одобрење за плаћање, и исти доставља Групи за рачуноводствено-финансијске послове на реализацију.

Потписано одобрење за исплату које припрема корисник возила уз наведене прилоге је основ за правдање потрошње бензинских бонова на благајни бонова.

Задужење возача за бонове у службене сврхе врши се на основу писаног одобрења Министарства којим је утврђен износ задужења. Приликом правдања горива, преузимају се бонови у износу предатих рачуна, тако да лица која имају право на задужење континуирано располажу одређеним износом вредносних бонова за гориво.

Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција о датуму када је извршена вожња, релацији, времену поласка и доласка, пређеним километрима, стање километар-сата, као и евиденција о гориву — датуму куповине горива, стању километар-сата и количини купљеног горива, броју рачуна и износу. Путни налози су потписани од стране возача, овлашћеног лица и лица одговорног за техничку исправност возила. Уз путни налог приложени су рачуни о извршеној куповини горива и одобрење Министарства за исплату.

У помоћним књигама Министарство води аналитичку евиденцију о потраживањима по основу бензинских бонова од радника и стању бонова у благајни.

Почетно стање бонова на дан 01.01.2010. године је 5.399 хиљада динара: у благајни Управе за заједничке послове републичких органа 3.245 хиљада динара и код радника 2.154 хиљаде динара. Стање бонова на дан 31.12.2010. године је 5.607 хиљада динара: у благајни Управе за заједничке послове републичких органа 3.434 хиљада и код радника 2.173 хиљаде динара. На основу изнетих података може се закључити да су за набавку бонова ангажована средства већа од потребних и то континуирано.

Министарство је током 2010. године користило у просеку 230 службених возила.

#### **Утврђено је:**

- да је Министарство здравља закључило Уговор о купопродаји новчаних бонова број: 404-02-550-6/2010 од 15. децембра 2010. године за 5.399 хиљада динара више од средства која су предвиђена у Плану јавних набавки за 2010. годину за ту намену, а што није у складу чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- да Министарство води за Сектор санитарног надзора евиденције о набављеним и издатим боновима по лицима и да прати утрошак горива на месечном нивоу по возилу и кориснику. За друге кориснике службених возила нису достављене евиденције.

#### **А.А. Главни програм - Уређење и надзор у области здравства (шифра 1801)**

У оквиру Главног програма Уређење и надзор у области здравства – шифра 1801 планирани су Програми: 1) Уређење здравственог система – шифра 1801-01; 2) Надзор и контрола здравственог система – шифра 1801-02; 3) Санитарни надзор - шифра 1801-03; 4) Надзор у области лекова и дрога - шифра 1801-04;



### А.А.А. Програм - Уређење здравственог система (шифра 1801-01)

Основни циљ овог програма је уређење, развој и надзор здравственог система. Ради остварења постављеног циља спроводи се здравствена политика која има сврху да омогући подједнаку доступност здравствене заштите свим грађанима. Тежња је да здравствени систем буде оријентисан ка пацијенту уз константно унапређење квалитета и ефикасности у систему здравствене заштите, као и да осигура одржив систем финансирања.

Овај програм покрива функције Министарства здравља у областима везаним за: уређење здравственог система, односно система здравствене заштите; система обавезног здравственог осигурања; других облика здравственог осигурања и доприноса за здравствено осигурање; ближе уређивање права из здравственог осигурања; учествовање у припреми и спровођењу међународних споразума о обавезном социјалном осигурању; садржај здравствене заштите; очување и унапређење здравља грађана и праћење здравственог стања и здравствених потреба становништва; организацију здравствене заштите; стручно усавршавање и специјализацију здравствених радника; обезбеђивање здравствене заштите из јавних прихода укључујући финансирање и процену потреба; обезбеђивање здравствене заштите странаца и друго.

#### А.А.А.5.2. Текући расходи – конто 400000

Текући расходи за програм Уређење здравственог система (шифра 1801-01) за 2010. годину исказани су у износу од 172.325 хиљада динара, тестирани у износу од 145.498 хиљада динара, односно тестирано је 84,43% расхода.

Расходи за Плате, додате и накнаде запослених (зараде) тестирани су и описани под тачком А.5.2.1.1, а расходи Материјала (Бензин) под тачком А.5.2.3.

#### Текући расходи - програм Уређење здравственог система (шифра 1801-01)

Табела 11

(у хиљадама динара)

			Закон о буџету РС за 2010. године ("Сл. гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)					
Ред. бр.	Конто	Назив	Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Тестиран износ	% тестиран ог износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(8/7*100)
2		<b>УКУПНО</b>	<b>213.504</b>	<b>15.367</b>	<b>228.871</b>	<b>172.325</b>	<b>145.498</b>	<b>84,43</b>
3	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	69.728	0	69.728	60.038	60.037	100,00
4	411111	Плате по основу цене рада			0	46.400	46.400	100,00
5	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена			0	515	515	100,00
6	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)			0	4.503	4.502	99,98
7	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести			0	590	590	100,00
8	411118	Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа			0	7.243	7.243	100,00
9	411119	Остали додаци и накнаде запосленима			0	214	214	100,00
10	411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор			0	573	573	100,00

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину*

11	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12.736	0	12.736	10.644	10.644	100,00
12	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			0	6.541	6.541	100,00
13	412211	Допринос за здравствено осигурање			0	3.657	3.657	100,00
14	412311	Допринос за незапосленост			0	446	446	100,00
15	413000	Накнаде у натури	0	1.367	1.367	824	0	0,00
16	413142	Поклони за децу запослених			0	824	0	0,00
17	414000	Социјална давања запосленима	30.545	500	31.045	30.368	29.845	98,28
18	414312	Отпремнина у случају отпуштања с посла			0	29.845	29.845	100,00
19	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице			0	403	0	0,00
20	414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице			0	120	0	0,00
21	415000	Накнаде трошкова за запослене	2.142	0	2.142	1.931	1.679	86,95
22	415111	Накнаде трошкова за одвојен живот од породице			0	252	0	0,00
23	415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла			0	1.679	1.679	100,00
24	421000	Стални трошкови	10.000	6.500	16.500	10.237	0	0,00
25	421323	Услуга заштите имовине			0	1.014	0	0,00
26	421325	Услуге чишћења			0	284	0	0,00
27	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично			0	1.408	0	0,00
28	421411	Телефон, телекс и телефакс			0	5.360	0	0,00
29	421414	Услуге мобилног телефона			0	1.534	0	0,00
30	421422	Услуге доставе			0	34	0	0,00
31	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду			0	603	0	0,00
32	422000	Трошкови путовања	7.500	0	7.500	7.441	0	0,00
33	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу			0	2.601	0	0,00
34	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.)			0	74	0	0,00
35	422131	Трошкови смештаја на службеном путу			0	435	0	0,00
36	422192	Такси превоз			0	2	0	0,00
37	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи			0	45	0	0,00
38	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			0	1.984	0	0,00
39	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)			0	1.515	0	0,00
40	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство			0	733	0	0,00
41	422292	Такси превоз			0	4	0	0,00
42	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство			0	48	0	0,00
43	423000	Услуге по уговору	44.000	5.000	49.000	25.240	21.130	83,72
44	423111	Услуге превозије			0	2.445	1.133	46,34
45	423211	Услуге за израду софтвера			0	32	0	0,00
46	423291	Остале компјутерске услуге			0	392	0	0,00
47	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених			0	2.416	1.882	77,90
48	423321	Котизација за семинаре			0	55	0	0,00
49	423322	Котизација за стручна саветовања			0	91	58	63,74
50	423419	Остале услуге штампања			0	67	50	74,63
51	423421	Услуге информисања јавности			0	10.036	9.391	93,57
52	423432	Објављивање тендера и информативних огласа			0	1.308	951	72,71
53	423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија			0	1.657	1.530	92,34
54	423599	Остале стручне услуге			0	3.386	3.358	99,17
55	423621	Угоститељске услуге			0	380	239	62,89
56	423711	Репрезентација			0	413	0	0,00
57	423911	Остале опште услуге			0	2.562	2.538	99,06
58	425000	Текуће поправке и одржавање	7.300	0	7.300	3.303	1.972	59,70
59	425211	Механичке поправке			0	2.814	1.596	56,72
60	425212	Поправке електричне и електронске опреме			0	52	0	0,00

61	425213	Лимарски радови на возилима			0	167	107	64,07
62	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај			0	221	221	100,00
63	425222	Рачунарска опрема			0	38	38	100,00
64	425223	Опрема за комуникацију			0	10	10	100,00
65	425226	Биротехничка опрема			0	1	0	0,00
66	426000	Материјал	15.000	2.000	17.000	14.061	12.525	89,08
67	426111	Канцеларијски материјал			0	215	0	0,00
68	426191	Остали административни материјал			0	3	0	0,00
69	426311	Стручна литература за редовне потребе запослених			0	1.314	0	0,00
70	426411	Бензин			0	12.525	12.525	100,00
71	426491	Остали материјал за превозна средства			0	4	0	0,00
72	462000	Дотације међународним организацијама	12.250	0	12.250	7.666	7.666	100,00
73	462121	Текуће дотације за међународне чланарине			0	7.666	7.666	100,00
74	482000	Порези, обавезне таксе и казне	2.084	0	2.084	325	0	0,00
75	482131	Регистрација возила			0	325	0	0,00
76	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	217	0	217	247	0	0,00
77	483111	Новчане казне и пенали по решењу судова			0	247	0	0,00

#### **А.А.А.5.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Социјална давања запосленима - конто 414000 у износу од 31.045 хиљада динара (30.545 из извора 01 и 500 хиљада динара из осталих извора).

Укупно извршена средства за социјална давања запосленим износе 30.368 хиљада динара.

**Тестиран је расход за социјална давања запосленим у износу од 29.845 хиљада динара, односно 98,28 %.**

##### **А.А.А.5.2.4.1. Отпремнина у случају отпуштања с посла – конто 414312**

Расход Отпремнина у случају отпуштања са посла - конто 414312 извршен је у износу од 29.845 хиљада динара.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству здравља број: 110-00-311/2009-07 од 25. децембра 2009. године, на који је сагласност дала Влада Закључком 05 Број 110-877/2010 од 11.02.2010. године, извршене су промене унутрашњег уређења тако да су нека радна места укинута и смањен је број државних службеника и намештеника.

Правилником су укинута Сектор за лекове и медицинска средства и радно место санитарни инспектор за мање сложене послове инспекцијског надзора. Према измењеном Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству здравља није постојало ни једно радно место које је одговарало стручној спреми нераспоређених државних службеника, односно радно место за које они испуњавају услове, нити пак упражњена радна места у нижем звању на које би се нераспоређени државни службеници могли распоредити, уз њихову сагласност.

Нераспоређеним државним службеницима издата су појединачна решења којим је утврђено да су остали нераспоређени у Министарству здравља од 22.02.2010. године. Док су нераспоређени државни службеници су остваривали сва права из радног односа. Дана 22.04.2010. године нераспоређеним државним службеницима издата су појединачна решења о престанку радног односа у Министарству здравља, по сили

закона од 23.04.2010. године. Исплата отпремнине нераспоређеним државним службеницима утврђена је решењима дана 21.04.2010. године.

Влада је на седници одржаној 08.04.2010. године број 05 Број: 401-2587/2010 донела Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве ради исплате отпремнина извршиоцима за чијим радом је престала потреба у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији ("Службени гласник РС" број 104/2009). Средства текуће буџетске резерве распоређују се у оквиру раздела 59-Министарство здравља, функција 760-Здравство неklasификовано на другом месту, Главни Програм 1801-Унапређење и надзор у области здравства, Програм 1801-01-Уређење здравственог система, апропријација економске класификације 414-Социјална давања запосленима у износу од 29.346 хиљада динара. Према Захтеву Министарства финансија за промену квоте број 271217 од 19.04.2010. године утврђен је износ од 29.400 хиљада динара.

У поступку ревизије достављен нам је Списак (непотписан и не заведен) на коме се налазе имена 51-ог лица којима је исплаћена отпремнина у 2010. години. Списак садржи колоне: редни број, име и презиме, нето износ, порез на доходак и укупно.

Исплата отпремнине извршена је 22.4.2010. године.

**Ревизијом је утврђено да Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на друге приходе, примања изнад неопорезивог износа (ПП ОПЈ-8) за исплаћене отпремнине, нису достављене Пореској управи у законом прописаном року, односно до 5-ог у текућем месецу за исплате извршене у претходном месецу, а што није у складу са чланом 41. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.**

Предају наведених пореских пријава Министарство је извршило дана 02.08.2011. године.

#### **А.А.А.5.2.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 у износу од 2.142 хиљаде динара (из извора 01).

Укупно извршена средства за накнаде трошкова за запослене износе 1.931 хиљада динара.

**Тестиран је расход за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.931 хиљада динара, односно 100,00% .**

##### **А.А.А.5.2.5.2.1. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла-конто 415112**

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за Министарство здравља (раздео 59) исказани су у износу од 4.578 хиљада динара и то: Министарство здравља – глава 59.0 (шифра ДБК 11900) у износу од 4.573 хиљаде динара и Управа за биомедицину – глава 59.1 (шифра ДБК 11902) у износу од 5 хиљада динара.

За програм 1801- 01 евидентиран је расход по овом конту у износу од 1.679 хиљада динара.

Признавање права на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, обрачун и исплата врши се на нивоу Министарства, а трошкови се евидентирају по програмима.

Тестирањем је утврђено да се запосленима надокнађују трошкови превоза за долазак на рад и одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Превоз се уплаћује унапред, крајем текућег за наредни месец.

Како запосленим не припада накнада за превоз у време коришћења годишњег одмора и других одсутности са рада, Министарство је у 2010. години извршило исплату накнаде превоза за 11 месеци.

**Утврђено је да су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла правилно исказане.**

#### **А.А.А.5.2.6. Услуге по уговору – конто 423000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 49.000 хиљада динара (44.000 хиљада динара из извора 01 и 5.000 хиљада динара из осталих извора).

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 25.240 хиљада динара.

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 21.130 хиљада динара, односно 83,72 % .**

#### **А.А.А.5.2.6.1. Услуге превођења – конто 423111**

Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, планирана су средства за Административне услуге – конто 423100 у износу од 1.000 хиљада динара, извор финансирања 01.

Укупно извршена средства за услуге превођења – конто 423111 износе 2.445 хиљада динара.

**Тестиран је расход за услуге превођења – конто 423111 у износу од 1.133 хиљаде динара, односно 46,34 % .**

Министарство здравља донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-04/2010-07 од 12.01.2010. године.

Предмет набавке су услуге превођења текстова за потребе Министарства здравља у току 2010. године.

Процењена вредност набавке је 2.900 хиљада динара. Извор финансирања „01“, раздео 59, главни програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, програм 1801-01 – Уређење здравственог система конто 423111 – Услуге превођења, редни број 2 Плана јавних набавки за 2010.

Министар здравља донео је Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности број 404-02-04/2010-07 од 12. јануара 2010. године.

Позив за достављање понуде за јавну набавку мале вредности број 404-02-04/2010-07 од 12. јануара 2010. године, упућен је Преводилачкој Агенцији Артемида из Београда, Агенцији за превођење „Calluna“ из Новог Београда и Конгресном сервисном

центру д.о.о. из Београда. Уговор се додељује по критеријуму „најнижа понуђена цена“. Позвани понуђачи доставили су понуде.

Министарство здравља је са предузећем „Конгресни сервисни центар“ д.о.о. Београд, закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-03/2010-07 од 11. фебруара 2010. године.

„Конгресни сервисни центар“ д.о.о. извршило је услуге превођења за потребе Министарства здравља у укупном износу од 2.375 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у следеће рачуне издате за ове услуге:

*Табела 12 (у хиљадама динара)*

Редни број	Број и датум рачуна	Врста услуге	Вредност рачуна у хиљадама динара	Датум плаћања
1.	29/2010 од 23.02.2010.	Превод са српског језика на енглески	279	16.03.2010.
2.	4764-1 од 05.02.2010.	Усмени превод са словачког језика	60	
3.	30/2010 од 23.02.2010.	Превод са српског језика на енглески	13	12.04.2010.
4.	32/2010 од 02.03.2010.	Превод са српског језика на енглески	176	12.04.2010.
5.	37/2010 од 04.03.2010.	Превод са српског језика на енглески	140	12.04.2010.
6.	45/2010 од 11.03.2010.	Превод са српског језика на енглески	24	12.04.2010.
7.	05/17752 од 08.07.2010.	Усмени превод са албанског језика	10	10.08.2010.
8.	260/2010 од 12.10.2010.	Превод са српског језика на енглески	34	12.11.2010.
9.	268/2010 од 15.10.2010.	Превод са српског језика на енглески	50	12.11.2010.
10.	271/2010 од 19.10.2010.	Превод са српског језика на енглески	217	12.11.2010.
11.	292/2010 од 01.11.2010.	Превод са српског језика на енглески	130	12.11.2010.
<b>УКУПНО:</b>			1.133	

Према Финансијском плану за 2010. годину, Програм 1801-01-Уређење здравственог система, планирана су средства на економској класификацији 4231-Административне услуге, у износу од **1.000** хиљада динара, извор финансирања 01, а на економској класификацији 423111- Услуге превођења, извршене су услуге за 2010. годину у износу **2.445** хиљада динара.

**Утврђено је да је Министарство здравља из средстава буџета извршило набавку услуга превођења (конто 423111) више за 1.445 хиљада динара него што је Финансијским планом Министарства планирано за те услуге.**

#### **А.А.А.5.2.6.2. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311**

Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, планирана су средства за Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 1.000 хиљада динара, извор финансирања 01.

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 2.416 хиљада динара.

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 1.882 хиљаде динара, односно 77,90% .**

Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-452/2010-07 од 30. септембра 2010. године.

Предмет набавке је услуга организовање курса енглеског језика са одговарајућим књигама за запослене у Министарству здравља. Процењена вредност набавке је 1.900 хиљада динара из извора финансирања „01“, раздео 59, главни програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, програм 1801-01 – Уређење здравственог

система, економска класификација 423 – Услуге по уговору, конто 423311- Услуге образовања и усавршавања запослених.

Министарство здравља је упутило Позив за доставу понуде за јавну набавку мале вредности број 404-02-452-2/2010-07 од 01. октобра 2010. године, у коме се наводи да је у понуди неопходно исказати цену за различите нивое курсева, као и за појединачних 200 часова и да се уговор додељује по критеријуму економски најповољније понуде: понуђена цена, досадашње искуство и референце понуђача. Позив је достављен следећим понуђачима: „Play off“ из Земуна, „Супер Б“ из Београда, „Memphis“ из Београда.

Министар је дана 13. октобра 2010. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 404-02-452-4/2010-07 којом је као најповољнији понуђач изабран „Memphis“ из Београда.

Министарство здравља је са понуђачем „Memphis“ из Београда закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-452-4/2010-07 од 02. новембра 2010. године. Предмет уговора је услуга организовања курса енглеског језика са одговарајућим књигама за запослене у Министарству здравља (члан 1). Уговорена цена износи 1.882 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 2). Уговор ступа на снагу даном његовог потписивања.

Министарство здравља извршило је плаћање 14. децембра 2010. године по профактури добављача број 30/10 од 18. новембра 2010. године износа од **1.882 хиљаде динара**. Школа енглеског језика „Memphis“ доставила је бланко меницу као гаранцију да ће услуга бити извршена (члан 3). Од стране изабраног понуђача достављена је фактура број: 30-MZ/10 од 14. децембра 2010. године.

**Утврђено је да је Министарство здравља из средстава буџета извршило набавку Услуга образовања и усавршавања запослених (конто 423311) више за 1.416 хиљада динара него што је Финансијским планом Министарства планирано.**

#### **А.А.А.5.2.6.3. Котизација за стручна усавршавања – конто 423322**

Укупно извршена средства за Котизације за стручна усавршавања износе 91 хиљаду динара.

**Тестиран је расход котизација за стручна усавршавања у износу од 58 хиљада динара, односно 63,74 %.**

У поступку вршења ревизије извршен је увид у следећу документацију, везану за настанак расхода по основу котизација за стручна усавршавања и то:

1. Котизација за саветовање - Јавне набавке у Србији у организацији Института за економију и финансије. Плаћена котизација за два члана у износу од 26 хиљада динара по рачуну број 05-2-400/18 од 26. јануара 2010. године. Плаћање је извршено дана 05. фебруара 2010. године.

2. Део котизације за едукацију за трансплант координаторе у Барселони у износу од 32 хиљаде динара, плаћен је 19. новембра 2010. године.

**Утврђено је да је тестирани расход котизација за стручна усавршавања правилно исказан.**

#### **А.А.А.5.2.6.4. Услуге информисања- конто 423400**

Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, планира су средства за Услуге информисања – конто 423400 у износу од 24.000 хиљаде динара (19.000 хиљада динара из извора 01 и 5.000 хиљада динара из осталих извора).

Укупно извршена средства за Услуге информисања – конто 423400 износе 11.411 хиљада динара.

**Тестиран је расход за услуге информисања - конто 423400 у износу од 10.023 хиљаде динара, односно 87,83 % .**

##### **А.А.А.5.2.6.4.1. Остале услуге штампања- конто 423419**

Укупно извршена средства за остале услуге штампања - конто 423419 износе 67 хиљада динара.

**Тестиран је расход за остале услуге штампања - конто 423419 у износу од 50 хиљада динара, односно 74,63 % .**

1. Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-536/2010-07 од 23. новембар 2010. године. Одлука је донета у складу са чланом 26. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, број 116/08) и члана 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“ број 50/09).

Предмет набавке су услуге штампања позивница (150 комада), коверата (150 комада) и фасцикли (300 комада) за доделу диплома примаријусима за потребе Сектора за здравствену заштиту Министарства здравља.

Процењена вредност набавке је 30 хиљада динара, из извора финансирања 01, раздео 59, главни програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, програм 1801-01 – Уређење здравственог система конто 423419 - Остале услуге штампања.

Позив за достављање понуда број 404-02-536-3/2010-07 од 22. децембра 2010. године, упућен је следећим понуђачима: Штампарија „HELIOS“ из Шида, Агенција „ФОРМАТ“ из Београда и „Веоprint“ d.o.o.из Београда, у коме се наводи да се уговор додељује по критеријуму „најнижа понуђена цена“. Позвани понуђачи доставили су понуде.

Министар је 26. новембра 2010. године донео Одлуку о избору најповољније понуде за јавну набавку број: 404-02-536-5/10-07, где је као најповољнији понуђач изабрана Агенција „ФОРМАТ“, са којом је закључен Уговор о јавној набавци број: 404-02-536-6/2010-07 од 08. децембра 2010. године. Предмет уговора – услуге штампања позивница (150 комада), коверата (150 комада) и фасцикли (300 комада) за доделу диплома примаријусима за потребе Сектора за здравствену заштиту Министарства здравља (члан 2. Уговора). Вредност уговора је 31 хиљаду динара са ПДВ-ом (члан 2).

Услуге Агенцији „Формат“ плаћене су по предрачуну број 083/2010 од 29. новембра 2010. године у износу од 31 хиљаду динара. Достављен је Рачун бр.1229/2010 од 20. децембра 2010. године.



2. За услуге штампања образаца „Уверења за полагање стручног испита“, у количини од 3000 комада, предузећа „Веоргинт“ д.о.о из Београда, извршено је плаћање 29. октобра 2010. године, по рачуну бр.136 од 12.октобра 2010. године у износу од 19 хиљада динара.

**Утврђено је да је тестирани расход за остале услуге штампања правилно исказан.**

#### **А.А.А.5.2.6.4.2. Услуге информисања јавности - конто 423421**

Укупно извршена средства за Услуге информисања јавности - конто 423421 износе 10.036 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Услуге информисања јавности - конто 423421 у износу од 9.391 хиљаде динара, односно 93,57 % .**

а) Министарство здравља закључило је Уговор о пружању услуга односа са јавношћу са McCann Erickson Publik Relations, број 404-02-295-11/2009-07 од 01. јула 2009. године. Предмет уговора су услуге, односно вођење комуникацијских пројеката и организација односа са медијима у периоду од шест месеци, везано са пројекат „Модернизација и реконструкција четири Клиничка центра у Србији“, Програм 1803-01-05, а плаћање се врши са програма 1801-01 извор финансирања 01. Услуге су плаћене 09. фебруара 2010. године у износу од 388 хиљада динара по фактури број 1393/09 од 30. децембра 2009. године.

б) Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-105/2010-07 од 13. фебруара 2010. године. Одлука се доноси у складу са чланом 26. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“ бр. 116/08) и члана 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“ бр. 50/09).

Предмет набавке је услуга односа са јавношћу ради промоције пројекта „Модернизација и реконструкција четири универзитетска клиничка центра у Србији“ за потребе Министарства здравља и јединице за имплементацију „Модернизација и реконструкција четири универзитетска клиничка центра у Србији: Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац“ и то: Односи са медијима, Праћење медија, Анализа медијског садржаја. Процењена вредност набавке је 2.900 хиљада динара.

Набавка се финансира из извора финансирања „01“, за раздео 59, главни програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, програм 1801-01 – Уређење здравственог система, економска класификација 423 – Услуге по уговору, конто 423421- Услуга информисања јавности, редни број 5 из Плана набавке добара за 2010. годину.

Министарство здравља је упутило Позив за доставу понуде за јавну набавку мале вредности број 404-02-105-2/2010-07 од 16. фебруара 2010. године, у коме се наводи да се уговор додељује по критеријуму „најнижа понуђена цена“. Позив је упућен следећим предузећима – потенцијалним понуђачима: Агенција „McCann Erickson Public Relations“ Београд, Агенција „Stoa“ d.o.o Београд и Агенција „Headline“ Београд.

Министар је дана 01. марта 2010. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 404-02-19-105-9/10-07 где је као најповољнији понуђач изабрано Предузеће „McCann Erickson Public Relations“ из Београда са износом од 280 хиљада динара месечно.

Министарство здравља је са понуђачем „McCann Erickson Public Relations“ из Београда, закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-105-11/2010-07 од 12. априла 2010. године. Предмет уговора – услуга односа са јавношћу ради промоције пројекта „Модернизација и реконструкција четири универзитетска клиничка центра у Србији“ за потребе Министарства здравља и јединице за имплементацију „Модернизација и реконструкција четири универзитетска клиничка центра у Србији: Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац“ (члан 1. Уговора). Уговорена цена износи 280 хиљада динара са ПДВ-ом месечно (члан 2). Уговор ступа на снагу од дана његовог потписивања и важи до 31. децембра 2010. године.

За извршене услуге добављач је испоставио рачуне број: 574/10 од 31.05.2010; 575/10 од 31.05.2010; 669/10 од 30.06.2010; 764/10 од 31.07.2010; 937/10 од 31.08.2010; 1076/10 од 30.09.2010; 1210/10 од 29.10.2010. и 1369/10 од 30.11.2010. године, који су му и плаћени. У прилогу ових рачуна достављени су и извештаји о реализованим активностима.

ц) Уговор, број 404-02-23/2010-07 од 18.01.2010. године, закључен је са Радиом С, ради реализације рекламне кампање „Заврнимо рукав“ у износу од 396 хиљада динара. Уговор је закључен на временски период од 18. јануара 2010. године до 28. фебруара 2010. године на основу усвојеног Медија плана, а у складу са чланом 7. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама (Одредбе на које се закон о набавкама не примењује). Плаћање у износу од 396 хиљада динара, за пружене услуге, извршено по предрачуноу број 001 од 08. фебруара 2010. године у износу од 119 хиљада динара и по рачуну број 43-040 од 28. фебруара 2010. године у износу од 277 хиљада динара.

д) Уговор број 404-02-20/2010-07 од 09.01.2010. године закључен је са ТВ АВАЛА, ради реализација рекламне кампање „Заврнимо рукав“, у укупном износу од 626 хиљада динара, на временски период од 09. јануара 2010. године до 28. фебруара 2010. године на основу усвојеног Медија плана, а у складу са чланом 7. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама (Одредбе на које се закон о набавкама не примењује). Урађен је Анекс I Уговора број 404-02-1/2010-07 од 09.04.2010. године, којим је смањена вредност основног уговора на износ од 598 хиљада динара, због промене програмске шеме по којој је емитовано 105 секунди мање од планираних Медија планом. Плаћање у износу од 598 хиљада динара извршено по предрачуноу број 05/2010. од 11. јануара 2010. године (188 хиљада динара) и по рачуну број 264/2010 од 18. маја 2010. године (410 хиљада динара).

ђ) Уговор број 404-02-09/2010-07 од 18. јануара 2010. године закључен је са ФОКС ТВ, у износу од 869 хиљада динара са ПДВ-ом, реализација рекламне кампање „Заврни рукав“, на временски период од 18. јануара 2010. године до 28. фебруара 2010. године, на основу усвојеног Медија плана, а у складу са члана 7. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама (Одредбе на које се закон не примењује). Плаћање у износу од 869 хиљада динара по предрачуноу број 100008 од 18. јануара 2010. године (261 хиљада динара) и по рачуну број 100109 од 28.02.2010. године (608 хиљада динара).

е) Уговор, број 404-02-08/2010-07 од 13. јануара 2010. године закључен је са Радио дифузним предузећем „В92“ ради реализације рекламне кампање „Заврнимо рукав“, на износ од 3.050 хиљада динара (860 хиљада динара ТВ В92 + 2.190 хиљада динара Радио В92) на временски период од 18. јануара 2010. године до 28. фебруара 2010. године на основу усвојеног Медија плана, а у складу са чланом 7. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама (Одредбе на које се закон о набавкама не примењује).

Урађен Анекс I Уговора број 404-02-08-01/2010-07 од 18.01.2010. због промене програмске шеме. Плаћање у износу од 3.050 хиљаде динара извршено је по предрачуну број OPN10/0009 од 15. јануара 2010. године (915 хиљада динара) и по рачуну број TV – 10/0185 од 28. фебруара 2010. године (2.135 хиљада динара).

ж) Уговор број 404-02-19/2010-07 од 16.01.2010. године закључен са Привредним друштвом за производњу и емитовање РТВ програма „INDEX“ д.о.о, ради реализације рекламне кампање „Заврни рукав“, у износу од 351 хиљаду динара са ПДВ-ом, на временски период од 16. јануара 2010. године до 28. фебруара 2010. године, на основу усвојеног Медија плана, а у складу са чланом 7. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама (Одредбе на које се закон не примењује). Плаћање у укупном износу од 351 хиљаду динара извршено је по предрачуну број R-095/31.01-006 од 28.02.2010. године (105 хиљада динара) и по рачуну број R-095/13.03-037 од 01. марта 2010. године (246 хиљада динара).

з) Уговор број 404-02-21/2010-07 од 18.01.2010. године закључен је са РТС ради реализације рекламне кампање „Заврни рукав“, у износу од 1.769 хиљада динара (1.549 хиљада динара РТС1 + 220 хиљада динара РТС2), на временски период од 18. јануара 2010. године до 28. фебруара 2010. године, на основу усвојеног Медија плана, а у складу са чланом 7. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама (Одредбе на које се закон о набавкама не примењује). Урађен Анекс I Уговора број 404-02-21-1/2010-07 од 19.02.2010. због грешке око увећаног, урачунатог ПДВ-а. Плаћање у укупном износу од 1.499 динара извршено по предрачуну број 11 од 03. марта 2010. године (450 хиљада динара) и по рачуну број 9510000106 од 28. марта 2010. године (1.049 хиљада динара).

**Утврђено је да је Министарство здравља извршило плаћање услуга односа са јавношћу предузећу „McCann Erickson Publik Relations“, по Уговору, број 404-02-295-11/2009-07 од 01. јула 2009. године у износу од 388 хиљада динара са Програма 1801-01 – Уређење здравственог система, а за потребе Програма 1803-01 – Учешће у финансирању изградње и опремања здравствених установа за Пројекат 05 – „Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад). Министарство је доставило објашњење у Примедбама на Нацрт извештаја о ревизији да су услуге информисања планиране у оквиру Програма 1801-01 - Уређење здравственог система, за све Програме и Пројекте, осим Пројеката који се финансирају из средстава донација и кредита.**

#### **А.А.А.5.2.6.4.3. Објављивање тендера и информативних огласа - конто 423432**

Укупно извршена средства за Објављивање тендера и информативних огласа - конто 423432 износе 1.308 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Објављивање тендера и информативних огласа - конто 423432 у износу од 951 хиљаду динара, односно 72,71 %.**

а) Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-508/2010-07 од 29.10.2010. године која гласи: „Предмет набавке је услуга објављивања информативних огласа у дневним новинама „Политика“. Процењена вредност набавке је 2.900 хиљада динара. Поступак се спроводи у преговарачком поступку без претходног објављивања у складу са чланом

24 став 1 тачка 3, из објективних разлога пошто набавку може испунити само одређени понуђач“.

Извор финансирања 01, раздео 59, главни програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, програм 1801-01 – Уређење здравственог система, економска класификација 423 – Услуге по уговору, конто 423432- Објављивање тендера и информативних огласа, редни број 5 из Плана набавке добара за 2010. годину.

Министарство здравља је упутило Позив за доставу понуде за јавну набавку мале вредности број 404-02-508-1/2010-07 од 29. октобра 2010. године, предузећу „Политика“ д.о.о. из Београда у коме се наводи да се уговор додељује по критеријуму „најнижа понуђена цена“. У Одлуци о избору најповољније понуде, број 404-02-508-1/2010-07 од 08. новембра 2010. године се наводи: „Јавна набавка мале вредности спроведена је у преговарачком поступку јер је из објективних разлога могу испунити само одређени понуђачи, а такође је иста и обнова претплате из претходне године и наставак вишегодишње сарадње коју је и Управа за јавне набавке налазила основаном обзиром да смо у претходним годинама добијали позитивно мишљење Управе о додели уговора у предметном поступку. Самим тим обнова претплате и закључење уговора са наведеним понуђачем знатно је економичнија и целисходнија с обзиром на договор Канцеларије за сарадњу са медијима Владе Републике Србије и листа Политика, који се односи на договорени попуст за оглашавање од 40% за објаву огласа“.

Министарство здравља је са понуђачем „Политика“ Новине и магацин д.о.о. Београд, закључило Уговор о пословној сарадњи број: 404-02-508-5/2010-07 од 24. новембра 2010. године. Предмет уговора је услуга објављивања информативних огласа у дневним новинама - листу „Политика“ у току 2010. године за потребе Министарства здравља (члан 1. Уговора). Уговор ступа на снагу од дана његовог потписивања и важи до 31. децембра 2010. године.

За пружене услуге достављени су следећи рачуни: за објављивање огласа за попуњавање извршилачких радних места, дневни лист „Политика“, рачун број 90244496 од 22. септембра 2010. године у износу од 54 хиљаде динара, исти је плаћен 28. септембра 2010. године; Објављивање огласа за попуњавање извршилачких радних места, дневни лист „Политика“, рачун број 90233213 од 30.03.2010. године на износ од 54 хиљаде динара, који је плаћен 22. априла 2010 године; Објава Јавног позива за пријаву пројеката за реализацију Националног програма превенције, лечења и контроле КВБ (кардиоваскуларних болести) за Програм 1802-12-05, дневни лист „Политика“, рачун број 90236817 од 20. маја 2010. године, на износ 161 хиљаду динара, који је плаћен 10. јуна 2010. године са програма 1801-01, извор 01.

Према члану 20. Закона о јавним набавкама врсте поступака су: отворени поступак, рестриктивни поступак, преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, преговарачки поступак без објављивања јавног позива, конкурс за нацрте, поступак јавне набавке мале вредности. Ставом 1. и 2. члана 26. Закона о јавним набавкама дефинисана је набавка мале вредности, а сагласно ставу 3 овог члана поступак јавне набавке мале вредности уређен је Правилником о поступку јавне набавке мале вредности.

**Утврђено је да је Министарство здравља извршило плаћање услуга објављивања тендера и информативних огласа у износу од 161 хиљаду динара, по Рачуну број 90236817 од 20. маја 2010. године, са Програма 1801-01 – Уређење здравственог система, а за потребе Програма 1802-12 – Превентивна здравствена заштита за Пројекат 05 – Подршка спровођења националног програма кардиолошке здравствене заштите. Министарство је доставило објашњење у Примедбама на Нацрт извештаја о ревизији да су услуге објављивања тендера и**

**информативних огласа планиране у оквиру Програма 1801-01 - Уређење здравственог система, за све Програме и Пројекте, осим Пројеката који се финансирају из средстава донација и кредита.**

б) За услуге објављивања информативних огласа у листу „Службени гласник РС“ у току 2010 Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-05/2010-07 од 12. јануара 2010. године. Одлука се доноси у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/08), чланом 15. Правилника о додели јавне набавке мале вредности и Извештаја Комисије за мале набавке. Процењена вредност набавке је 1.500 хиљада динара.

Извор финансирања 01, раздео 59, главни програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, програм 1801-01 – Уређење здравственог система, економска класификација 423 – Услуге по уговору, конто 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа, редни број 5 из Плана набавке добара за 2010. годину.

Министарство здравља је упутило Позив за доставу понуде за јавну набавку мале вредности број 404-02-05-1/2010-07 од 12. јануара 2010. године, Јавном предузећу „Службени гласник“ у коме се наводи да се уговор додељује по критеријуму „најнижа понуђена цена“.

Министарство здравља је са понуђачем „Службени гласник“ д.о.о. – Београд, закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-05/10-07 од 11. фебруара 2010. године. Уговор је закључен пре отварања понуда (отварање понуда 18.02.2010).

Предмет уговора је услуга објављивања информативних огласа и обавештења у листу „Службени гласник РС“ у току 2010. године (члан 1. Уговора). Уговорена цена износи 1.500 хиљада динара са ПДВ-ом на годишњем нивоу (члан 2). Уговор ступа на снагу од дана његовог потписивања и важи до 31. децембра 2010. године.

Добављач је за извршене услуге испоставио следеће рачуне: Рачун број 32430/10- Службени гласник од 19.11.2010. за објаву огласа-тендера општих аката везаних за смернице добре праксе у износу од 633 хиљада динара, који је плаћен дана 14. децембра 2010. године; Рачун број 673/10 од 25. марта 2010. године за објаву огласа-новинског чланка у листу „Данас“ ДАН ГРАФ д.о.о.- „Крај јануара право време за вакцинацију“, кампања Министарства здравља „Заврнимо рукав“ у износу од 49 хиљада динара. Исплата је извршена 23. априла 2010. године.

**Утврђено је да је Министарство здравља са понуђачем „Службени гласник“ д.о.о. Београд, закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-05/10-07 од 11. фебруара 2010. године, односно пре отварања понуде које је обављено 18.02.2010. године. Министарство је доставило објашњење да је у питању техничка грешка.**

#### **А.А.А.5.2.6.4. Стручне услуге - конто 423500**

Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, планира су средства за Стручне услуге – конто 423500 у износу од 20.000 хиљада динара (из извора 01).

Укупно извршена средства за Стручне услуге – конто 423500 износе 5.043 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Стручне услуге - конто 423500 у износу од 4.887 хиљада динара, односно 96,90 %.**

**А.А.А.5.2.6.5.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591**

Укупно извршена средства за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 износе 1.657 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 у износу од 1.530 хиљада динара, односно 92,34 %.**

а) Етички одбор. Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-7554/2007 од 15. новембра 2007. године („Службени гласник РС“ број 106/07), именовани су председник и чланови Етичког одбора Србије, у складу са одредбама члана 156. став 2. и члана 157. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број 107/05) и одређена је надлежност Етичког одбора. Етички одбор предлаже основна начела професионалне етике здравствених радника, прати примену начела професионалне етике здравствених радника у обављању здравствене делатности, координира рад етичких одбора у здравственим установама, прати спровођење научних истраживања и клиничких испитивања лекова, прати спровођење одлука и разматра стручна питања у вези са поступком узимања делова људских тела у медицинске и научно-наставне сврхе, прати спровођење одлука и разматра стручна питања у вези са применом мера за лечење неплодности, подноси годишњи извештај Министарству о спровођење научних истраживања лекова и медицинских средстава, као и о уоченим проблемима, недостацима и примедбама на рад етичких одбора у здравственим установама.

Исплате за рад у Етичком одбору извршене су на основу Одлуке од 21. марта 2008. године број 401-00-672/08 којом је утврђено плаћање члановима Комисије у нето износу од по 5 хиљада динара.

На основу Решења министра о праву на исплату накнаде за рад председнику и члановима Етичког одбора Србије број 401-00-3359/2010-02 од 04. октобра 2010. године за период јануар-јун 2010. године, а за седнице (одржане 24. фебруара 2010. године; 31. марта 2010. године; 9. априла 2010. године; 26. маја 2010. године и 30. јуна 2010. године) извршена је исплата у нето износу од 180 хиљада динара (брuto 271 хиљада динара) за укупно осам чланова комисије. Са одржаних састанака достављени су Записници. Обрасци ПП ОПЈ-6 и М-УНК су оверени.

На основу Решења министра о праву на исплату накнаде за рад председнику и члановима Етичког одбора Србије број 120-07-107/2010-02 од 26. октобра 2010. године за месец септембар 2010. године (седница одржана 29.09.2010) извршена је исплата у нето износу од 35 хиљада динара (брuto 53 хиљаде динара) за укупно 7 чланова комисије. Са одржаног састанка достављен је Записник. Обрасци ПП ОПЈ-6 и М-УНК су оверени.

б) Здравствени савет Србије. Одлуком Народне скупштине Републике Србије број 11 („Службени гласник РС“ број 20/09) именовани су чланови Здравственог савета Србије у складу са одредбама члана 151. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број 107/05). Именовано је 15 чланова. Чланом 154. Закона о здравственој заштити одређена је надлежност Здравственог савета Србије: да прати развој система здравствене заштите и здравственог осигурања у Републици и њихово усклађивање са европским и међународним стандардима, да предлаже мере очувања и унапређења здравственог стања и јачање здравственог потенцијала становништва, да предлаже мере за равномерно остваривање здравствене заштите свих грађана и унапређење здравствене заштите угрожених популација, предлаже мере за функционисање здравственог система заснованог на принципима одрживости и ефикасности, да врши

процене квалитета програма континуиране едукације здравствених радника и сарадника, да даје мишљење на предлог плана развоја кадрова у здравству, да даје иницијативу и предлаже мере у циљу спровођења реформе у области здравствене заштите и здравственог осигурања. Одлуком о начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела на нивоу Републике Србије број 401-00-672/08 од 21. марта 2008. године и Одлуком о допуни Одлуке начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела на нивоу Републике Србије број 401-00672/08 од 14. јула 2009. године, предвиђено је плаћање члановима Савета у износу од по 10 хиљада динара по одржаном састанку, увећаног за порезе и доприносе (члан 3. Одлуке).

Министар је донео Решење број 401-00-2032/09-02 од 23. фебруара 2010. године којим се одобрава исплата накнаде члановима Здравственог савета Србије за седницу одржану 21.01.2010. године за 14 чланова који су присуствовали (приложен списак са својеручним потписима), у нето износу од 140 хиљада динара (брuto износ 211 хиљада динара). Исплата извршена 12. марта 2010. године. Комисија је доставила Записник о одржаној седници. Обрасци ПП ОПЈ-6 и М-УНК су оверени.

Решењем број 401-00-1952/2010-02 од 15.06.2010. године одобрена је исплата накнаде члановима Здравственог савета Србије за седницу одржану 03. јуна 2010. године, за 14 чланова који су присуствовали (приложен списак са својеручним потписима). Исплата је извршена у нето износу од 140 хиљада динара (брuto износ 211 хиљада динара) 22. јуна 2010. године. Комисија је доставила Записник о одржаној седници. Обрасци ПП ОПЈ-6 и М-УНК су оверени.

Решењем број 401-00-3358/2010-02 од 04. октобра 2010. године одобрена је исплата накнаде члановима Здравственог савета Србије за седницу одржану 23. септембра 2010. године, за 13 чланова који су присуствовали (приложен списак са својеручним потписима). Исплата је извршена у нето износу од 130 хиљада динара (брuto износ 196 хиљада динара) 27. октобра 2010. године. Комисија је доставила Записник о одржаној седници. Обрасци ПП ОПЈ-6 и М-УНК су оверени.

Решењем број 401-00-4375/2010-02 од 15. децембра 2010. године одобрена је исплата накнаде члановима Здравственог савета Србије за седницу одржану 14. децембра 2010. године, за 13 чланова који су присуствовали (приложен списак са својеручним потписима). Исплата је извршена у нето износу од 130 хиљада динара (брuto износ 196 хиљада динара) 22. децембра 2010. године. Комисија је доставила Записник о одржаној седници. Обрасци ПП ОПЈ-6 и М-УНК су оверени.

в) На основу члана 154. став 1. тачка 6. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ 107/05), Здравствени савет Србије донео је Одлука о формирању Радног тела Здравственог савета Србије за акредитацију програма континуиране едукације здравствених радника и здравствених сарадника бр. 119-01-25/2010-02-1 од 26.01.2010. године којим су именовани чланови Здравственог савета Србије.

Задатак Радног тела Здравственог савета Србије за акредитацију програма континуиране едукације здравствених радника и здравствених сарадника је да по захтеву здравствених установа, приватне праксе, установа, факултета и школа здравствене струке и удружења врши процену квалитета програме континуиране едукације здравствених радника и здравствених сарадника тј. врши акредитацију програма континуиране едукације. Према Решењу министра број 401-00-4331/2010-02 од 13. децембра 2010. године одобрава се исплата накнаде члановима Радног тела Здравственог савета Србије за акредитацију програма континуиране едукације здравствених радника и здравствених сарадника за седнице одржане 17. фебруара; 5. марта; 16. априла; 14. маја; 20. септембра; 20. октобра; 17. новембра и 2. децембра 2010. године, у нето износу од по 5 хиљада динара. Укупно је исплаћено за председника и

чланове Здравственог савета 260 хиљада динара (брuto 392 хиљаде динара). Исплата извршена 22. децембра 2010. године. У документацији постоје Решења о утврђивању накнаде за рад чланова, као и Записници са сваког одржаног састанка. Обрасци ПП ОПЈ-6 и М-УНК су оверени.

**Тестирани расход за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија правилно је исказан.**

**Утврђено је да су Решењима о распореду средстава за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија одобрене само исплате за нето износе који су наведени у Уговорима о делу, а да за обрачунате и плаћене порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање не постоје решења о распореду средстава.**

#### **А.А.А.5.2.6.5.2. Остале стручне услуге - konto 423599**

Укупно извршена средства за Остале стручне услуге - konto 423599 износе 3.386 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале стручне услуге - konto 423599 у износу од 3.358 хиљада динара, односно 99,17%.**

На основу члана 27. Закона о државној управи („Службени гласник РС“, број 79/05 и 101/07), тачке 4. Одлуке о броју посебних саветника министара и мерилима за накнаду за њихов рад („Службени гласник РС“ број 68/08) и Одлуке о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате саветника председника Владе и саветника потпредседника Владе („Службени гласник РС“, број 6/2007) исплаћиване су накнаде за три посебна саветника министра. Посебни саветници министра ангажовани су у оквиру пројеката – „Трансплантација органа, ординација трансплантације органа, унапређење мреже и система завештања“, „Унапређење примарне здравствене заштите“ и „Односи са јавношћу“. Свако од њих имао је нето накнаду у износу од 90 хиљада динара, а укупна брuto накнада исплаћена је у износу од 1.709 хиљада динара.

Са ове позиције извршена су и плаћања по основу:

- 5 (пет) Уговора о делу за постављање упита у бази података, у брuto износу од 135 хиљада динара;

- Уговор о делу за пружање преводилачких услуга приликом посете представника Међународне фондације Еуротрасплант број 112-04-020800/2010-07 од 02. новембра 2010. године у брuto износу од 9 хиљада динара;

- 12 (дванаест) Уговора о делу за услуге администрације мрежних сервиса, у брuto износу од 348 хиљада динара;

- 7 (седам) Уговора о делу за услуге анализе здравственог информационог система у земљама ЕУ и припрема за имплементацију електронских здравствених докумената, у брuto износу од 210 хиљада динара;

- 5 (пет) Уговора о делу за услуге припреме и мониторинг медија плана за кампању Министарства здравља за вакцинацију „Заврнимо рукав“ и Припрема информација у вези са кампањом „Продужи живот“, као и подршка програму трансплантације, у брuto износу од 290 хиљада динара;

- 3 (три) Уговора о делу за услуге обавештавања кандидата за ромске медијаторе, пријем кандидата, телефонска комуникација са заводима за запошљавање, у брuto износу од 90 хиљада динара;



- 9 (девет) Уговора о делу за услуге организације семинара и смештај за здравствене медијаторе, у бруто износу од 270 хиљада динара;
- Уговора о делу број 112-04-1134/2010-07 од 01. маја 2010. године – Чишћење службених просторија граничне санитарне инспекције Прешево, у бруто износу од 11 хиљада динара;
- Уговора о делу број 112-04-1132/2010-07 од 01. маја 2010. године – Чишћење службених просторија граничне санитарне инспекције Димитровград-Градина, у бруто износу од 11 хиљада динара;
- Уговора о делу број 112-04-02485/2010-07 од 01. септембра 2010. године - Припрема кампање „Продужи живот“ и подршка програму трансплантације за Управу за биомедицину, Посебан саветник министра из области односа са јавношћу, у бруто износу од 159 хиљада динара;
- 2 (два) Уговора о делу – Праћење реализације пројекта „Спровођење стратегије за борбу против дроге“, у бруто износу од 116 хиљада динара.

**Утврђено је да су Решењима о распореду средстава за Остале стручне услуге (конто 423599) одобрене само исплате за нето износе који су наведени у Уговорима о делу, а да за обрачунате и плаћене порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање не постоје решења о распореду средстава.**

#### **А.А.А.5.2.6.6. Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600**

Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, нису планирана средства за Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600.

Укупно извршена средства за Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 износе 380 хиљада динара.

#### **А.А.А.5.2.6.6.1. Угоститељске услуге - конто 423621**

Укупно извршена средства за Угоститељске услуге - конто 423621 износе 380 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Угоститељске услуге - конто 423621 у износу од 239 хиљада динара, односно 62,89 % .**

У поступку ревизије извршен је увид у следеће рачуне:

- рачун број 764 од 16. августа 2010. године издат од Управе за заједничке послове републичких органа, у износу од 224 хиљада динара, којим су плаћене угоститељске услуге, где је Министарство здравља било домаћин свечане доделе 54 возила за транспорт медицинског отпада здравствених установа у Републици Србији у оквиру пројекта „Управљање медицинским отпадом“, финансираном од стране Европске уније. Коктел је одржан у Палати „Србија“. Том приликом шеф делегације Европске уније и министар здравља уручили су кључеве возила директорима здравствених установа. Поред рачуна у документацији приложена и Сагласност министра за послуживање 100 особа.

- рачун број 844 од 26. августа 2010. године издат од Управе за заједничке послове републичких органа, у износу од 15 хиљада динара, којим су плаћене угоститељске услуге, где је Министарство здравља било организатор додељивања 24

стипендије за лекаре из Клиничко-болничких центара, Института и Здравствених центара Србије. У документацији су приложени рачуни (готовински и фискални) и Сагласност министра за послуживање за 50 особа.

**Утврђено је да за програм 1801-01-Уређење здравственог система, нису планирана средства за Услуге за домаћинство и угоститељство (Угоститељске услуге) а да су извршене у износу од 380 хиљада динара.**

#### **А.А.А.5.2.6.7. Остале опште услуге - конто 423900**

Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, планирана су средства за Остале опште услуге – конто 423900 у износу од 1.500 хиљада динара (извор 01).

Укупно извршена средства за Остале опште услуге – конто 423911 износе 2.562 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Остале опште услуге - конто 423911 у износу од 2.538 хиљада динара, односно 99,06%.**

Министарство здравља покренуло је иницијативу за истраживање јавног мњења о присуству корупције у здравству. Ради спровођења поменутог истраживања покреће се поступак јавне набавке услуга.

Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-254/2010-07 од 19. маја 2010. године. Одлука се доноси у складу са чланом 26. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/08) и члана 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“ број 50/09).

Предмет набавке је услуга Истраживања јавног мњења о присуству корупције у здравству која ће обухватити и перцепцију и непосредна искуства грађана и здравствених радника (доктора и медицинских сестара). Процењена вредност набавке је 2.500 хиљада динара.

Извор финансирања 01, раздео 59, главни програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, програм 1801-01 – Уређење здравственог система, економска класификација 423 – Услуге по уговору, конто 423911- Остале опште услуге. Средства за извршење предметне набавке нису прдвиђена у Плану набавке услуга за 2010. годину.

Министарство здравља је упутило Позив за доставу понуде од 20.05.2010. године, у коме се наводи да се уговор додељује по критеријуму „најнижа понуђена цена“. Позив је упућен следећим предузећима – потенцијалним понуђачима: „МЦ2“ доо Београд; „Pleon Olaf&McAteer“ Београд; „CeSID“ д.о.о. Београд.

Министарство здравља је са понуђачем „CeSID“ д.о.о. – Београд, закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-254-6/2010-07 од 14. јуна 2010. године. Предмет уговора је Истраживања јавног мњења о присуству корупције у здравству која ће обухватити и перцепцију и непосредна искуства грађана и здравствених радника (доктора и медицинских сестара) (члан 1. Уговора). Уговорена цена износи 2.101 хиљада динара без ПДВ-а (члан 2). Уговор ступа на снагу даном његовог потписивања и 45 дана је време потребно за истраживање, након чега треба доставити извештај.

Услуга извршена по овом уговору, плаћена је добављачу дана 27. августа 2010. године по рачуну број FU-25-0/10 од 14. јула 2010. године у износу од 2.479 хиљада

динара. У складу са закљученим уговором, агенција је доставила извештај „Корупција у здравству“ – истраживање јавног мњења.

У поступку ревизије извршен је увид и у следеће рачуне, за расходе на име осталих услуга и то:

1. Услуга организовања конференције за новинаре у организацији Медија центра на тему „Чисте руке-безбедне руке“, одржане 4. маја 2010. године, рачун број 212/2010. од 04.05.2010. у износу од 29 хиљада динара;

2. за одржану конференција за новинаре поводом Националне кампање „Продужи живот“ – програм трансплантације, изнајмљена видео опрема од Access pro group, рачун број 55/10 од 22.04.2010. у износу од 30 хиљада динара.

**Утврђено је за програм 1801-01-Уређење здравственог система: Остале опште услуге извршене су за 1.038 хиљада више у односу на Финансијски план за 2010. годину; Набавка услуге Истраживања јавног мњења о присуству корупције у здравству (Остале опште услуге - konto 423911) није прдвиђена у Плану набавки услуга за 2010. годину, а што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.**

#### **А.А.А.5.2.7. Текуће поправке и одржавање – konto 425000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Текуће поправке и одржавање - konto 425000 у износу од 7.300 хиљада динара (из извора 01), по ребалансу, за Програм 1801-01 Уређење здравственог система.

За Програм 1801-01 укупно извршена средства за Текуће поправке и одржавање износе 3.303 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Текуће поправке и одржавање у износу од 1.972 хиљада динара, односно 59,70%.**

#### **А.А.А.5.2.7.1. Механичке поправке - konto 425211**

Укупно извршена средства за Механичке поправке - konto 425211 износе 2.814 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Механичке поправке - konto 425211 у износу од 1.596 хиљада динара, односно 56,72 % .**

Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-02-168/2010-07 од 23. марта 2010. године за набавку услуга сервисирања и одржавања возила. Одлука се доноси у складу са чланом 21. и чланом 28. Закона о јавним набавкама.

Процењена вредност набавке је 7.000 хиљада динара (без ПДВ-а) из Плана набавке услуга за 2010. годину под редним број 7. Јавна набавка се спроводи у отвореном поступку, обликована је у 4 (четири партије, по критеријуму „економски најповољнија понуда“ (подразумева цену, квалитет извршених услуга и рокове

извршења). Министарство здравља је са одабраним понуђачима закључило следеће Уговоре о купопродаји:

1. Уговор број 404-02-148-8/2010-07 од 07. јула 2010. године за партију 1 са предузећем Ауто центар „Анђелковић“ из Београда, на вредност уговора 6.136 хиљада динара са ПДВ-ом;

3. Уговор број 404-02-148-9/2010-07 од 07. јула 2010. године за партију 2 са предузећем „MSD Trade“ Обреновац на вредност уговора 531 хиљада динара са ПДВ-ом;

4. Уговор број 404-02-148-10/2010-07 од 07. јула 2010. године за партију 1 са предузећем Ауто центар „Анђелковић“ из Београда на вредност уговора 649 хиљада динара са ПДВ-ом;

5. Уговор број 404-02-148-11/2010-07 од 07. јула 2010. године за партију 1 са предузећем Ауто кућа „Коле“ Земун на вредност уговора 944 хиљада динара са ПДВ-ом.

Како Министарство здравља располаже возилима на целој територији Републике Србије (23 округа + град Београд) то је избарани понуђач обавезан да да Изјаву да ће закључити уговоре са сервисима у окрузима, а у свему према наведеном у конкурсној документацији.

Предузеће Ауто центар „Анђелковић“ из Београда доставило је Уговоре са 24 подизвођача – сервиса на територији округа где Министарство здравља има возила на коришћењу и где може вршити сервис и поравку својих возила у складу са напред наведеним Уговором и конкурсном документацијом за возила Застава.

У Министарству здравља устројена је Процедура за сервисирање и одржавање службених аутомобила број 030-11-29/2010-07 од 06. августа 2010. године.

У поступку ревизије извршен је увид у следеће рачуне:

*Табела 13 (у хиљадама динара)*

Р.б.	Бр.рач.	Датум рачуна	Износ	Опис	Датум плаћања	Добављач
1	901-10721	01.03.2010.	15	Сервис аутомобила	15.04.2010.	Ауто-Чачак
2	213	08.02.2010.	4	Сервис аутомобила	26.05.2010.	Аутосервис Чурчић
3	107	27.01.2010.	12	Сервис аутомобила	26.05.2010.	Аутосервис Чурчић
4	2311-10721	07.07.2010.	36	Сервис аутомобила	12.02.2010.	Ауто-Чачак
5	103	27.01.2010.	39	Сервис аутомобила	24.02.2010.	Аутосервис Чурчић
6	1753	30.12.2009.	112	Замена гума	12.03.2010.	Аутосервис Чурчић
7	843-10721	25.02.2010.	87	Сервис аутомобила	20.04.2010.	Ауто-Чачак
8	146-2053-10721	10.05.2010.	113	Сервис аутомобила	23.06.2010.	Ауто-Чачак
9	856	10.06.2010.	92	Сервис аутомобила	13.08.2010.	Аутосервис Чурчић
10	1358/2010	29.07.2010.	145	Сервис аутомобила	30.11.2010.	Ауто центар Анђелковић
11	Ifs-7421	10.11.2010.	98	Сервис аутомобила	14.12.2010.	Ауто кућа Коле
12	5663-10721	14.12.2009.	55	Сервис аутомобила	12.03.2010.	Ауто-Чачак
13	203-10721	19.01.2010.	49	Сервис аутомобила	19.03.2010.	Ауто-Чачак
14	279	18.02.2010.	79	Сервис аутомобила	20.04.2010.	Аутосервис Чурчић
15	408	09.03.2010.	50	Сервис аутомобила	13.07.2010.	Аутосервис Чурчић
16	455	18.03.2010.	51	Сервис аутомобила	13.07.2010.	Аутосервис Чурчић
17	801	03.06.2010.	74	Сервис аутомобила	26.07.2010.	Аутосервис Чурчић
18	923	16.06.2010.	45	Сервис аутомобила	13.08.2010.	Аутосервис Чурчић
19	146-2169-10721	15.05.2010.	53	Сервис аутомобила	13.08.2010.	Ауто-Чачак
20	Ifs-5429	25.08.2010.	46	Замена гума	14.10.2010.	Ауто кућа Коле
21	Ifs-5443	26.08.2010.	46	Сервис аутомобила	03.12.2010.	Ауто кућа Коле
22	Ifsm-2015/2010/MP	20.10.2010.	58	Сервис аутомобила	03.12.2010.	MSD Trade
23	641	29.06.2010.	53	Сервис аутомобила	14.12.2010.	Аутосервис Чурчић
24	1013	29.06.2010.	74	Сервис аутомобила	14.12.2010.	Аутосервис Чурчић
25	Ifs-7279	05.11.2010.	55	Замена гума	14.12.2010.	Ауто кућа Коле
26	Ifs-8243	09.12.2010.	53	Замена гума	20.12.2010.	Ауто кућа Коле
<b>УКУПНО:</b>			1.596	-----	-----	-----

Утврђено је:

Поступак јавне набавке спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

Тестирани расход за Механичке поправке правилно је исказан.

#### **А.А.А.5.2.7.2. Лимарски радови - конто 425213**

Укупно извршена средства за Лимарске радове - конто 425213 износе 167 хиљада динара.

Тестиран је расход за Лимарске радове - конто 425213 у износу од 107 хиљада динара, односно 64,07 % .

У поступку ревизије извршен је увид у следеће рачуне:

*Табела 14* *(у хиљадама динара)*

	Бр.рач.	Датум рачуна	Износ	Опис	Датум плаћања	Добављач
1	5895-10721	30.12.2010.	33	Сервис аутомобила	26.02.2010.	Ауто-Чачак
2	118-10721	13.01.2010.	74	Сервис аутомобила	26.02.2010.	Ауто-Чачак

Тестирани расход за Лимарске радове правилно је исказан.

#### **А.А.А.5.2.7.3. Остале поправке и одржавање - конто 425219**

Укупно извршена средства за Остале поправке и одржавање - конто 425219 износе 221 хиљаду динара.

Тестиран је расход за Остале поправке и одржавање - конто 425219 у износу од 221 хиљада динара, односно 100,00 %.

По овом основу исплате су извршене следећим добављачима: Прање аутомобила у ЈКП Паркинг сервис у укупном износу од 167 хиљада динара, Ауто сервису Ђурчић - 30 хиљада динара за поправке аутомобила и Ауто кући Чачак - 24 хиљаде динара за поправке аутомобила.

Тестиран расход за Остале поправке и одржавање правилно је исказан.

#### **А.А.А.5.2.7.4. Текуће поправке и одржавање административне опреме – конто 425220**

Укупно извршена средства за Текуће поправке и одржавање административне опреме - конто 425220 износе 49 хиљада динара.

Тестиран је расход за Текуће поправке и одржавање административне опреме - конто 425220 у износу од 48 хиљада динара, односно 97,96 %.

Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-107/2010-07 од 09. фебруара 2010. године. Одлука се доноси у складу са чланом 26. Закона о јавним набавкама „Службени

гласник РС“ број 116/08) и члана 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“ бр. 50/09).

Предмет набавке је услуга сервисирања штампача и факсова за потребе запослених у Министарству здравља.

Извор финансирања „01“, раздео 59, главни Програм 1801 – Уређење и надзор у области здравства, Програм 1801-01 – Уређење здравственог система, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, конто 425222- Рачунарска опрема (за штампаче) и конто 425223 – Опрема за комуникацију (за факсове). Процењена вредност набавке је 50 хиљада динара.

Вредност набавке је таква да наручилац није обавезан да примењује одредбе Закона о јавним набавкама.

Министарство здравља је са понуђачем „Информатика“ а.д. Београд, закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-107-13/2010-07 од 16. марта 2010. године. Предмет уговора је услуга сервисирања штампача и факсова за потребе запослених у Министарству здравља у току 2010. године (члан 1. Уговора). Уговорена цена износи 2 хиљаде динара са ПДВ-ом по радном сату (члан 2). Уговор ступа на снагу од дана његовог потписивања и важи до 31. децембра 2010. године.

Увидом у аналитичку картицу конта 425222 (за партнера 9909 Информатика) – Рачунарска опрема утврђено је да је по рачунима добављача извршено плаћање у укупном износу од 38 хиљада динара у периоду 01.01-31.12.2010. године.

На аналитичкој картици коната 425223 (за партнера 9909 Информатика) – Опрема за комуникацију евидентиран промет у укупном износу од 10 хиљада динара, по три рачуна добављача за период 01.01-31.12.2010. године.

#### **А.А.А.5.2.8. Дотације међународним организацијама – конто 462000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Дотације међународним организацијама - конто 462000 у износу од 12.250 хиљада динара (из извора 01).

##### **А.А.А.5.2.8.1. Текуће дотације међународним организацијама – конто 462121**

Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, планира су средства за Текуће дотације међународним организацијама – конто 462121 у износу од 4.250 хиљада динара, извор финансирања 01.

Укупно извршена средства за Текуће дотације међународним организацијама износе 7.666 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Текуће дотације међународним организацијама износу од 7.666 хиљаде динара, односно 100,00 %.**

Према Закључку Владе 05 број 401-1154/2009-1 од 26. фебруара 2009. године, којим се прихвата Информација о начину регулисања финансијских контрибуција Републике Србије на име чланства у међународним организацијама, телима и програмима, извршено је плаћање чланарине Међународној здравственој организацији у износу од 97.500 USD (против вредност од 7.666 хиљада динара). Чланарина плаћена 17. децембра 2010. године преко рачуна Народне банке у износу од 7.761 хиљаду динара, а вишак плаћених средстава због промене курса враћен Министарству здравља 31. децембра 2010. године у износу од 96 хиљада динара.

Према Финансијском плану за 2010. годину, Програм 1801-01-Уређење здравственог система, планирана су средства на економској класификацији 4621-Текуће дотације међународним организацијама у износу од 4.250 хиљада динара, извор финансирања 01, где су у образложењу наведени трошкови чланарина Министарства здравља у међународним и регионалним организацијама и то на име: а) чланства у Светској здравственој организацији у 2010. години, у износу од 3.200 хиљада динара; б) чланства у Оквирној конвенцији за контролу дувана, у износу од 80 хиљада динара и ц) чланства у мрежи југоисточне Европе, у износу од 970 хиљада динара.

#### **А.А.Б. Програм –Надзор и контрола здравственог система (шифра 1801-02)**

Основни циљ овог програма је унапређење здравља грађана спровођењем сталне контроле здравствених установа кроз инспекцијски надзор у делу квалитета рада здравствених установа, како редовног тако и ванредног надзора.

Овај програм обухвата организацију инспекцијског надзора над радом здравствених установа и приватне праксе, односно контролу примене Закона о здравственој заштити као и других прописа и мера из области здравља. Инспекцијски надзор се обавља због редовних и ванредних околности. Редовни надзор се реализује у целости у односу на план за ту годину, док се ванредни надзор обавља ситуационо по захтеву грађана и других државних органа и по свима се у потпуности поступа у законском року. Здравствена инспекција организује надзор (проверу квалитета) над стручним радом здравствене службе у здравственим установама, установама приватне праксе, здравствених радника и здравствених сарадника.

Провера квалитета стручног рада врши се као: Унутрашња провера квалитета стручног рада и Спољна провера квалитета стручног рада.

Овим програмом је обухваћен преглед објеката ради утврђивања и оцене о испуњености услова прописних Законом за: почетак рада и обављање здравствене делатности приватне праксе; утврђивање испуњености услова за обављање прекида трудноће у гинеколошким ординацијама; утврђивање испуњености услова за обављање послова дезинфекције, дезинсекције и дератизације и друго.

Активност Програма 1801-02 - Надзор и контрола здравственог система, регулисана је чланом 17. Закона о министарствима („Службени гласник РС“, број 65/08); Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05); Законом о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број 107/05 и 109/05); Законом о коморама здравствених радника („Службени гласник РС“, број 107/05); Законом о Црвеном крсту („Службени гласник РС“, број 107/05); Законом о државној управи („Службени гласник РС“, број 79/05); Правилником о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника и здравствених сарадника („Службени гласник РС“, број 50/06); Посебним колективним уговор за државне органе („Службени гласник РС“, број 95/08); Правилником о средствима личне заштите и опреме запослених у министарству здравља број 110-00-61/2003-04 од 04.07.2003. године; Правилником о начину и висини трошкова насталих у поступку вршења инспекцијског надзора здравствене инспекције по захтеву странке („Службени гласник РС“, број 17/09).

Текући расходи - Надзор и контрола здравственог система (шифра 1801-02)

Табела 15

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Назив	Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)			Извршење	Тестиран износ	% тестираног износа
			Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(8/7*100)
2		УКУПНО	67.285	23.000	90.285	73.079	63.745	87,23
3	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	40.055	0	40.055	35.338	35.338	100,00
4	411111	Плате по основу цене рада			0	27.185	27.185	100,00
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)			0	2.801	2.801	100,00
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести			0	937	937	100,00
7	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа			0	4.415	4.415	100,00
8	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	7.177	0	7.177	6.326	6.326	100,00
9	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			0	3.887	3.887	100,00
10	412211	Допринос за здравствено осигурање			0	2.174	2.174	100,00
11	412311	Допринос за незапосленост			0	265	265	100,00
12	413000	Накнаде у натури	252	0	252	245	25	10,20
13	413151	Превоз на посао и са посла (маркица)			0	25	25	100,00
14	413161	Паркирање			0	220	0	0,00
15	414000	Социјална давања запосленима	500	0	500	45	0	0,00
16	414121	Боловање преко 30 дана			0	45	0	0,00
17	415000	Накнаде трошкова за запослене	600	0	600	483	483	100,00
18	415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла			0	483	483	100,00
19	421000	Стални трошкови	7.000	0	7.000	4.625	0	0,00
20	421211	Услуге за електричну енергију			0	292	0	0,00
21	421225	Централно грејање			0	380	0	0,00
22	421311	Услуге водовода и канализације			0	13	0	0,00
23	421323	Услуга заштите имовине			0	1.462	0	0,00
24	421324	Одвоз отпада			0	43	0	0,00
25	421325	Услуге чишћења			0	401	0	0,00
26	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично			0	387	0	0,00
27	421411	Телефон, телекс и телефакс			0	1.346	0	0,00
28	421414	Услуге мобилног телефона			0	301	0	0,00
29	422000	Трошкови путовања	1.600	0	1.600	1.581	0	0,00
30	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу			0	1.118	0	0,00
31	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.)			0	33	0	0,00
32	422131	Трошкови смештаја на службеном путу			0	27	0	0,00
33	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			0	325	0	0,00
34	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)			0	44	0	0,00
35	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство			0	34	0	0,00
36	423000	Услуге по уговору	1.700	20.000	21.700	18.515	18.103	97,77
37	423322	Котизација за стручна саветовања			0	290	290	100,00
38	423391	Издаци за стручне испите			0	8	0	0,00
39	423419	Остале услуге штампања			0	93	0	0,00
40	423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија			0	17.305	16.994	98,20
41	423599	Остале стручне услуге			0	819	819	100,00
42	425000	Текуће поправке и одржавање	2.000	0	2.000	1.694	0	0,00
43	425211	Механичке поправке			0	1.302	0	0,00
44	425212	Поправке електричне и електронске опреме			0	138	0	0,00
45	425213	Лимарски радови на возилима			0	43	0	0,00
46	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај			0	187	0	0,00
47	425222	Рачунарска опрема			0	3	0	0,00



48	425226	Биротехничка опрема			0	21	0	0,00
49	426000	Материјал	3.900	3.000	6.900	3.568	3.470	97,25
50	426111	Канцеларијски материјал			0	80	0	0,00
51	426311	Стручна литература за редовне потребе запослених			0	18	0	0,00
52	426411	Бензин			0	3.470	3.470	100,00
53	482000	Порези, обавезне таксе и казне	2.500	0	2.500	659	0	0,00
54	482131	Регистрација возила			0	659	0	0,00

#### **А.А.Б.5.2. Текући расходи**

Текући расходи за програм Надзор и контрола здравственог система (шифра 1801-02) за 2010. годину исказани су у износу од 73.079 хиљада динара, тестирани у износу од 63.745 хиљада динара, односно тестирано је 87,23% расхода.

Расходи за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) тестирани су и описани под тачком А.5.2.1.1, а расходи Материјала (Бензин) под тачком А.5.2.3.

#### **А.А.Б. 5.2.1. Услуге по уговору – конто 423000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 21.700 хиљада динара (1.700 из извора 01 и 20.000 хиљада динара из осталих извора).

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 18.515 хиљада динара.

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 18.103 хиљада динара, односно 97,77 %.**

#### **А.А.Б.5.2.1.1. Котизација за стручна усавршавања – конто 423322**

Расход Котизација за стручна усавршавања - конто 423322 извршен је у износу од 290 хиљада динара.

**Тестиран је расход за стручна усавршавања у износу од 290 хиљада динара, односно 100,00 %.**

На основу члана 30. Закона о државној управи („Службени гласник РС“, број 79/05 и 101/07), а у вези са Законом о трансплантацији органа („Службени гласник РС“, број 72/09), директор Управе за биомедицину донео је Одлуку број 150-02-31/2010-07 од 10.11.2010. године о упућивању доктора на едукацију за Трасплант координаторе у Барселони. Министар здравља је донело Решење, број 114-02-99/2010-01 од 15.11.2010. године којим се одобрава службено путовање у Барселону у периоду од 22. до 27 новембра 2010. године на едукацију за трансплант координаторе „Advanced International Training Course in Transplant Coordination”.

Institute for LifeLong Learning Universitat de Barcelona доставио је Фактуру број 14475 у износу од 2.990,00 EUR за трошкове учешћа. Преко рачуна Народне банке 880-105-50 извршен је откуп девиза у износу од 290 хиљада динара 19. новембра 2010. године.

**Утврђено је да је Министарство здравља извршило плаћање услуга котизације за стручна усавршавања, Institute for LifeLong Learning Universitat de**

Barcelona, по Одлуци број 150-02-31/2010-07 од 10.11.2010. године у износу од 290 хиљада динара са Програма 1801-02 Надзор и контрола здравственог система, а за потребе Управе за биомедицину, глава 59.1, Програм 1801-05 – Уређење управе у области биомедицине, а што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 5. Закона о буџетском систему.

**А.А.Б.5.2.1.2. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591**

Расход Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 извршен је у износу од 17.305 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 16.994 хиљада динара, односно 98,20 %.**

На основу члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/2005) Министар здравља донео је Решења о образовању испитних комисија за полагање стручног испита доктора медицине, доктора стоматологије и дипломираних фармацеута број: 152-02-1336; 152-02-1337; 152-02-1338; 152-02-1339; 152-02-1340/95-02 од 05. октобра 1995. године и Решења о образовању испитних комисија за полагање стручног испита број: 152-02-1051/2002-02, 152-02-1052/2002-02, 152-02-1053/2002-02, 152-02-1054/2002-02 и 152-02-1055/2002-02 од 27. августа 2002. године. На основу наведених Решења вршена је исплата накнаде члановима испитних комисија с тим што се приликом плаћања „позива“ на решења из 1995. године, иако су за неке примаоце накнаде донета нова решења 2002. године.

Према решењима која су нам стављена на увид, у периоду од 27. августа 2002. године до 29. децембра 2010. године било је 18 измена чланова испитних комисија. Решењима се врше појединачне измене, односно наводи се нови члан који мења постојећег члана. Осам година није рађено ново решење у коме би били наведени сви активни чланови комисија. Са таквим начином израде решења тешко је пратити ко су чланови комисија и да ли се актуелним члановима комисија врше исплате.

Кандидат за полагање стручног испита врши уплату од 9 хиљада динара. На основу Решења број 152-02-971/2009-02 од 01. јуна 2009. године председнику и члановима Испитне комисије исплаћује се на име накнаде нето износ од 1,15 хиљада динара, а записничарима и обрачунским радницима нето износ од 0,125 хиљада динара по кандидату.

Извршен је увид у следећу документацију:

Табела 16

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Решење о висини накнаде бр. и датум	Износ у хиљадама динара	Број чланова комисије	Датум исплате
1	152-02-1613/2010-02 од 29.07.2010.	1.855	32	30.07.2010.
2	152-02-1334/2010-02 од 01.07.2010.	1.713	33	01.07.2010.
3	152-02-1059/2010-02 од 27.05.2010.	1.472	33	27.05.2010.
4	152-02-827/2010-02 од 30.04.2010.	1.085	34	04.05.2010.
5	152-02-641/2010-02 од 01.04.2010.	1.393	32	07.04.2010.
6	152-02-178/2010-02 од 27.01.2010.	1.385	39	03.02.2010.
7	152-02-409/2010-02 од 23.02.2010.	1.508	34	01.03.2010.
8	152-02-195/2010-02 од 30.09.2010.	2.173	33	30.09.2010.
9	152-02-2165/2010-02 од 28.10.2010.	1.337	35	28.10.2010.
10	152-02-2378/2010-02 од 02.12.2010.	1.439	35	02.12.2010.
11	152-02-2616/2010-02 од 15.12.2010.	1.635	33	28.12.2010.
	<b>Укупно:</b>	<b>16.994</b>	-----	-----

Обрасци ПП ОПЈ-6 и М-УНК су оверени.

**Утврђено је:**

- да су Решењима о распореду средстава за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија одобрене само исплате за нето износе који су наведени у Уговорима о делу, а да за обрачунате и плаћене порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање не постоје решења о распореду средстава.

- У записницима са одржаних стручних испита наведени су датуми одржавања испита и чланови испитних комисија. Број кандидата који су се пријавили и полагали стручни испит није наведен, нити су записници потписани, а што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Министарство здравља је 15. августа 2011. године доставило на увид Решења о образовању испитних Комисија за полагање стручног испита за докторе медицине, докторе стоматологије, дипломиране фармацеуте, дипломиране фармацеуте-медицинске биохемичаре и здравствене сараднике, утврђивању трошкова полагања стручног испита и накнадама за рад чланова комисије бр. 152-02-1113/2011-02 од 18. маја 2011. године. Наведени су сви активни чланови комисија што омогућава лакшу евиденцију и контролу приликом исплате, а све то није рађено у периоду од 27. августа 2002. године до 29. децембра 2010. године.

#### **А.А.Б.5.2.1.3. Остале стручне услуге– конто 423599**

Расход Остале стручне услуге - конто 423599 извршен је у износу од 819 хиљада динара.

**Тестиран је расход за стручна усавршавања у износу од 819 хиљада динара, односно 100,00 %.**

На основу члана 199. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05), закључени су Уговори о ауторском хонорару са докторима, професорима, примаријусима који су вршили израду и писање стручне рецензије о поднетим стручним радовима доктора. Накнада за обављени посао износи 7 хиљада динара по уговору.

У поступку ревизије извршен је увид у 65 (шездесет пет) уговора о ауторском хонорару.

**Утврђено је да је Министарство извршило исплате Осталих стручних услуга у износу од 819 хиљада динара, на основу 65 уговора о ауторском хонорару, а који нису заведени кроз деловодну књигу, да од 65 прегледаних уговора 43 уговора нема датум закључивања, тако да се не може утврдити временски период у ком посао треба да се заврши и да у презентованој документацији не постоје акти којим се може потврдити да је услуга извршена, а што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.**

Обрасци ПП ОПЈ-2 и М-УНК су оверени маркицама.

### А.А.В. Програм –Санитарни надзор (шифра 1801-03)

Основни циљ овог програма је надзор санитарних инспектора над спровођењем мера превентивне здравствене заштите, које су одређене законом, као и да обезбеди санитарну, хигијенску и епидемиолошку заштиту грађана широм земље.

Програм обухвата активности санитарног надзора у контроли спровођења прописа у области: здравствене исправности животних намирница и предмета опште употребе који се увозе; издавања санитарне сагласности на идејни пројекат и за коришћење објеката који подлежу санитарном надзору; заштиту становништва од заразних и незаразних болести, сузбијања ДДД мера; здравствене исправности становништва хигијенски исправном водом за пиће и другим водама; здравственог надзора над путницима, њиховим стварима и саобраћајним средствима у међународном саобраћају; надзор над лицима која су законом стављена под здравствени надзор; надзор над објектима, постројењима, уређајима и опремом у делатностима под санитарним надзором и друго.

Овај програм се спроводи у Сектору за санитарни надзор Министарства здравља, па се плате за санитарне инспекторе обезбеђују у оквиру овог програма. Сектор за санитарни надзор Министарства здравља бројао је 249 запослених санитарних инспектора, од којих 11 запослених живе и раде на Косову и Метохији.

#### А.А.В.5.2. Текући расходи

Текући расходи за Програм –Санитарни надзор (шифра 1801-03) извршени су у износу од 243.353 хиљаде динара, тестирани у износу од 222.748 хиљада динара, односно 91,53 %.

#### Текући расходи –Санитарни надзор (шифра 1801-03)

Табела 17

(у хиљадама динара)

			Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)					
Редни број	Конто	Назив	Средства из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Тестира износ	% тестираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(8/7*100)
2		УКУПНО	293.761	102.000	395.761	243.353	222.747	91,53
3	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	153.747	0	153.747	152.511	152.511	100,00
4	411111	Плате по основу цене рада			0	120.296	120.297	100,00
5	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника			0	336	336	100,00
6	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)			0	12.686	12.686	100,00
7	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести			0	1.183	1.183	100,00
8	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа			0	17.826	17.826	100,00
9	411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор			0	184	184	100,00
10	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	27.395	0	27.395	27.299	27.299	100,00
11	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			0	16.776	16.776	100,00
12	412211	Допринос за здравствено осигурање			0	9.379	9.379	100,00
13	412311	Допринос за незапосленост			0	1.144	1.144	100,00
14	413000	Накнаде у природи	1.618	0	1.618	1.497	0	0,00
15	413151	Превоз на посао и са посла (маркица)			0	1.356	0	0,00
16	413161	Паркирање			0	141	0	0,00
17	414000	Социјална давања запосленима	1.000	0	1.000	67	0	0,00

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

18	414111	Породиљско боловање			0	45	0	0,00
19	414121	Боловање преко 30 дана			0	22	0	0,00
20	415000	Накнаде трошкова за запослене	2.900	0	2.900	2.046	2.046	100,00
21	415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла			0	2.046	2.046	100,00
22	421000	Стални трошкови	5.400	0	5.400	4.941	0	0,00
23	421211	Услуге за електричну енергију			0	582	0	0,00
24	421221	Природни гас			0	6	0	0,00
25	421225	Централно грејање			0	328	0	0,00
26	421311	Услуге водовода и канализације			0	57	0	0,00
27	421323	Услуга заштите имовине			0	273	0	0,00
28	421324	Одвоз отпада			0	32	0	0,00
29	421325	Услуге чишћења			0	494	0	0,00
30	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично			0	487	0	0,00
31	421411	Телефон, телекс и телефакс			0	627	0	0,00
32	421412	Интернет и слично			0	11	0	0,00
33	421414	Услуге мобилног телефона			0	588	0	0,00
34	421421	Пошта			0	4	0	0,00
35	421511	Осигурање зграда			0	12	0	0,00
36	421621	Закуп опреме за саобраћај			0	1.440	0	0,00
37	422000	Трошкови путовања	1.850	0	1.850	1.831	0	0,00
38	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу			0	1.374	0	0,00
39	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.)			0	79	0	0,00
40	422131	Трошкови смештаја на службеном путу			0	60	0	0,00
41	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи			0	13	0	0,00
42	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			0	225	0	0,00
43	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)			0	42	0	0,00
44	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство			0	38	0	0,00
45	423000	Услуге по уговору	5.000	85.000	90.000	19.664	10.886	55,35
46	423111	Услуге превођења			0	923	0	0,00
47	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених			0	713	0	0,00
48	423321	Котизација за семинаре			0	31	0	0,00
49	423322	Котизација за стручна саветовања			0	5	0	0,00
50	423419	Остале услуге штампања			0	234	0	0,00
51	423421	Услуге информисања јавности			0	9	0	0,00
52	423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија			0	17.430	10.886	62,46
53	423599	Остале стручне услуге			0	290	0	0,00
54	423911	Остале опште услуге			0	31	0	0,00
55	424000	Специјализоване услуге	73.000	0	73.000	18.805	18.805	100,00
56	424341	Лабораторијске услуге			0	18.805	18.805	100,00
57	425000	Текуће поправке и одржавање	8.000	0	8.000	1.912	0	0,00
58	425211	Механичке поправке			0	1.587	0	0,00
59	425212	Поправке електричне и електронске опреме			0	52	0	0,00
60	425213	Лимарски радови на возилима			0	34	0	0,00
61	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај			0	170	0	0,00
62	425222	Рачунарска опрема			0	50	0	0,00
63	425223	Опрема за комуникацију			0	4	0	0,00
64	425226	Биротехничка опрема			0	15	0	0,00
65	426000	Материјал	11.350	17.000	28.350	11.342	11.200	98,75
66	426111	Канцеларијски материјал			0	94	0	0,00
67	426311	Стручна литература за редовне потребе запослених			0	35	0	0,00
68	426411	Бензин			0	11.200	11.200	100,00
69	426491	Остали материјал за превозна средства			0	13	0	0,00
70	482000	Порези, обавезне таксе и казне	2.500	0	2.500	1.436	0	0,00
71	482131	Регистрација возила			0	1.436	0	0,00

### А.А.В. 5.2.1. Услуге по уговору – конто 423000

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 90.000 хиљада динара (5.000 из извора 01 и 85.000 хиљада динара из осталих извора).

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 19.664 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 10.886 хиљада динара, односно 55,35 %.**

#### А.А.В.5.2.1.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Расход за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 извршен је у износу од 17.430 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 10.886 хиљада динара, односно 62,46 %.**

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС“, број 79/05 и 101/07), а у вези са чланом 3. Правилника о начину стицања основних знања о хигијени намирница и о личној хигијени („Службени гласник РС“, број 45/97, 52/97, 60/01 и 63/06) министар здравља је образовао Комисије за проверу основних знања о хигијени намирница и о личној хигијени и именовању председника Комисије, чланова Комисије, њихових заменика и предавача.

Правилником о начину стицања основних знања о хигијени намирница и о личној хигијени прописано је да лица која долазе у додир са намирницама на радним местима у производњи или промету похађају обуку за стицање основних знања о хигијени намирница и о личној хигијени. Након организованог похађања предавања полаже се испит пред испитном комисијом. Лица која имају средњи, виши или високи степен стручне спреме медицинског, угоститељског, прехранбеног, трговинског или хемијско-технолошко-прехранбеног смера, могу полагаати испит без претходног праћења организованих предавања. Трошкове обука и полагања испита сносили су послодавци који су вршили уплате на рачун буџета Републике Србије број 40802-840-016-62777, са назнаком - трошкови поступка обуке за стицање основних знања о хигијени намирница и о личној хигијени.

Министарство здравља је у сарадњи са заводима за заштиту здравља организовало обуке кандидата и образовало комисије.

### Преглед тестираних исплата накнада предавачима и члановима комисија

Табела 18

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Број решења Министарства здравља о образовању Комисије за проверу основних знања о хигијени намирница и о личној хигијени и именовању председника Комисије, чланова Комисије, њихових заменика и предавача	Број решења за исплату накнаде предавачима и члановима комисије	Нето износ по решењу за исплату	Број збирног налога захтева за креирање преузете обавезе	Бруто износ збирног налога
1	530-01-61/2009-04 од 24.02.2009. године	530-01-00119/2010-04 од 15.04.2010.	124	147256	1.208
2	530-01-1125/2007-04 од 28.12.2007. године	530-01-00125/2010-04 од 15.04.2010.	48		
3	530-01-1125/2007-04 од 28.12.2007. године	530-01-00126/2010-04 од 15.04.2010.	52		
4	530-01-21/2009-04 од 27.01.2009. године	530-01-00130/2010-04 од 15.04.2010.	78		

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

5	530-01-991/2007-04 од 06.12.2007. године	530-01-00118/2010-04 од 14.04.2010.	74		
6	530-01-991/2007-04 од 06.12.2007. године	530-01-00124/2010-04 од 15.04.2010.	125		
7	530-01-101/2004-04 од 26.05.2004. године	530-01-00144/2010-04 од 14.04.2010.	91		
8	530-01-101/2004-04 од 26.05.2004. године	530-01-00143/2010-04 од 14.04.2010.	47		
9	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00142/2010-04 од 12.04.2010.	106		
10	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00132/2010-04 од 12.04.2010.	57		
11	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00105/2010-04 од 31.03.2010.	34		
12	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00106/2010-04 од 31.03.2010.	32		
13	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00109/2010-04 од 31.03.2010.	93		
14	530-01-159/2006-04 од 14.03.2006. године	530-01-00112/2010-04 од 01.04.2010.	36		
15	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-00101/2010-04 од 01.04.2010.	123	146595	884
16	530-01-58/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00090/2010-04 од 01.04.2010.	123		
17	530-01-1126/2008-04 од 31.12.2008. године	530-01-000114/2010-04 од 06.04.2010.	62		
18	530-01-159/2006-04 од 14.03.2006. године	530-01-000113/2010-04 од 01.04.2010.	26		
19	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00107/2010-04 од 31.03.2010.	29		
20	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-0010782010-04 од 31.03.2010.	29		
21	530-01-991/2007-04 од 06.12.2007. године	530-01-4/2010-04 од 22.02.2010.	151		
22	530-01-61/2009-04 од 24.02.2009. године	530-01-3/2010-04 од 22.02.2010.	98	134744	698
23	530-01-61/2009-04 од 24.02.2009. године	530-01-28/2010-04 од 22.02.2010.	140		
24	530-01-643/2008-04 од 13.08.2008. године	530-01-25/2010-04 од 19.02.2010.	73		
25	530-01-55/2009-04 од 23.02.2009. године	530-01-00077/2010-04 од 25.03.2010.	79		
26	530-01-55/2009-04 од 23.02.2009. године	530-01-00078/2010-04 од 25.03.2010.	72		
27	530-01-58/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00083/2010-04 од 25.03.2010.	120		
28	530-01-773/2009-04 од 09.11.2009. године	530-01-00087/2010-04 од 25.03.2010.	111		
29	530-01-773/2009-04 од 09.11.2009. године	530-01-00083/2010-04 од 25.03.2010.	117		
30	530-01-49/2009-04 од 25.02.2009. године	530-01-00074/2010-04 од 25.03.2010.	116	141183	1.628
31	530-01-21/2008-04 од 11.02.2008. године	530-01-00063/2010-04 од 25.03.2010.	106		
32	530-01-21/2008-04 од 11.02.2008. године	530-01-00060/2010-04 од 25.03.2010.	137		
33	530-01-643/2008-04 од 13.08.2008. године	530-01-00048/2010-04 од 25.03.2010.	75		
34	530-01-58/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00045/2010-04 од 25.03.2010.	149		
35	530-01-58/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00032/2010-04 од 01.03.2010.	142		
36	530-01-58/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00034/2010-04 од 01.03.2010.	139	137612	612
37	530-01-61/2009-04 од 24.02.2009. године	530-01-00036/2010-04 од 01.03.2010.	80		
38	530-01-1125/2007-04 од 28.12.2007. године	530-01-00040/2010-04 од 01.03.2010.	45		
39	530-01-55/2009-04 од 23.02.2009. године	530-01-00042/2010-04 од 01.03.2010.	129		
40	530-01-55/2009-04 од 23.02.2009. године	530-01-00043/2010-04 од 01.03.2010.	107		
41	530-01-94/2009-04 од 09.03.2009. године	530-01-987/2009-04 од 01.12.2009.	131	139020	886
42	530-01-59/2009-04 од 19.02.2009. године	530-01-996/2009-04 од 01.12.2009.	105		
43	530-01-59/2009-04 од 19.02.2009. године	530-01-997/2009-04 од 01.12.2009.	117		
44	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00149/2010-04 од 10.05.2010.	92		
45	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00183/2010-04 од 10.05.2010.	75		
46	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00148/2010-04 од 10.05.2010.	73	150081	658
47	530-01-55/2009-04 од 23.02.2009. године	530-01-00167/2010-04 од 10.05.2010.	109		
48	530-01-101/2009-04 од 26.05.2009. године	530-01-00147/2010-04 од 14.04.2010.	88		
49	530-01-58/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-1088/2009-04 од 12.01.2010.	120		
50	530-01-58/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-1091/2009-04 од 12.01.2010.	107		
51	530-01-58/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-1109/2009-04 од 12.01.2010.	106	128126	808
52	530-01-643/2008-04 од 13.08.2008. године	530-01-1110/2009-04 од 12.01.2010.	101		
53	530-01-643/2008-04 од 13.08.2008. године	530-01-1103/2009-04 од 12.01.2010.	101		
54	530-01-773/2009-04 од 09.11.2009. године	530-01-00079/2010-04 од 25.03.2010.	59		
55	530-01-58/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00076/2010-04 од 25.03.2010.	120		
56	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-00066/2010-04 од 25.03.2010.	59	141615	718
57	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-00072/2010-04 од 25.03.2010.	120		
58	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-00070/2010-04 од 25.03.2010.	120		
59	530-01-643/2008-04 од 13.08.2008. године	530-01-00128/2010-04 од 15.04.2010.	46		
60	530-01-101/2009-04 од 26.05.2004. године	530-01-00145/2010-04 од 14.04.2010.	81		
61	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00131/2010-04 од 12.04.2010.	75	147194	484
62	530-01-57/2009-04 од 26.02.2009. године	530-01-00141/2010-04 од 12.04.2010.	47		
63	530-01-84/2009-04 од 18.03.2009. године	530-01-00127/2010-04 од 15.04.2010.	74		
64	530-01-643/2008-04 од 13.08.2008. године	530-01-1102/2009-04 од 12.01.2010.	103		
65	530-01-101/2009-04 од 26.05.2004. године	530-01-1094/2009-04 од 13.01.2010.	74		
66	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-1106/2009-04 од 13.01.2010.	126	128106	717
67	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-1105/2009-04 од 13.01.2010.	121		
68	530-01-643/2008-04 од 13.08.2008. године	530-01-1111/2009-04 од 12.01.2010.	51		
69	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-00067/2010-04 од 25.03.2010.	120		
70	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-00068/2010-04 од 25.03.2010.	60	141181	820
71	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-00069/2010-04 од 25.03.2010.	120		
72	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-00071/2010-04 од 25.03.2010.	126		

73	530-01-49/2009-04 од 05.02.2009. године	530-01-00073/2010-04 од 25.03.2010.	120		
74	530-01-38/2002-04 од 12.02.2002. године	530-01-00091/2010-04 од 31.03.2010.	112		
75	530-01-38/2002-04 од 12.02.2002. године	530-01-00093/2010-04 од 06.04.2010.	109		
76	530-01-773/2009-04 од 09.11.2009. године	530-01-00104/2010-04 од 01.04.2010.	108	145352	765
77	530-01-21/2009-04 од 27.01.2009. године	530-01-00110/2010-04 од 31.03.2010.	124		
78	530-01-159/2006-04 од 14.03.2006. године	530-01-00111/2010-04 од 01.04.2010.	56		
			<b>Укупно</b>		<b>10.886</b>

Извршили смо увид у 78 решења којима је утврђено право на исплату предавачима и члановима комисија. Тестом смо обухватили 15 решења Министарства здравља о образовању Комисије за проверу основних знања о хигијени намирница и о личној хигијени и именовању председника Комисије, чланова Комисије, њихових заменика и предавача.

Исплате које смо тестирали извршене су путем 13 збирних налога у укупном износу од 10.886 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима, а на основу 78 Решења о распореду средстава буџета Републике Србије, која су сачињена на нето износ без обрачунатог пореза и доприноса. Све тестиране исплате вршене су и на основу Извештаја о похађању наставе и одржаним испитима за стицање основних знања о хигијени намирница и личној хигијени, сачињених од стране Сектора за санитарни надзор, Одељења санитарних инспекција.

Увидом у документацију утврђено је да су за тестиране исплате достављени обрасци ПП ОПЈ- 6 (оверени маркицама Пореске управе) као и обрасци М –УНК (оверени у Фонду ПИО).

**Тестирани расходи за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија правилно су исказани.**

У поступку ревизије утврђено је неслагање исказаних расхода за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 на аналитичкој картици коју је Министарство књижило у Бит импекс-у и на картици из програмског система Управе за трезор и то:

- на Аналитичкој картици књижења, Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591, (Бит импекс) за период од 01.01.2010. до 31.12.2010. године Министарство здравља евидентирало ове расходе у укупном износу од 34.424 хиљада динара, за два програма и то : за програм 1801-02 износ од 16.994 хиљада динара и за програм 1801-03 износ од 17.430 хиљада динара;

- на Картици конта по буџетском кориснику и жиро рачуну крајњег корисника за период 01.01.2010. године до 31.12.2010. године Управе за трезор ови расходи су евидентирани, односно плаћање је извршено посебно за програм 1801-02 у износу од 16.994 хиљада динара и за програм 1801-03 у износу од 16.994 хиљада динара,

- разлика исказаних расхода у износу од 436 хиљада динара се односи на програм 1801-03.

На основу напред изнетог, утврђено је да Министарство здравља није пре припреме финансијских извештаја извршило усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, а што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.



#### **А.А.В.5.2.2. Специјализоване услуге – конто 424000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Специјализоване услуге - конто 424000 у износу од 73.000 хиљада динара (из извора 01).

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 18.805 хиљада динара.

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 18.805 хиљада динара, односно 100,00 % .**

##### **А.А.В.5.2.2.1. Лабораторијске услуге – конто 424341**

Расход за Лабораторијске услуге - конто 424341 извршен је у износу од 18.805 хиљада динара.

**Тестиран је расход за лабораторијске услуге у износу од 18.805 хиљада динара, односно 100,00 %.**

У члану 12. став 5. Закона о безбедности хране „Службени гласник РС“, број 41/2009) дефинисано је да: „Контролу нове хране, дијететских производа, дечје хране - замене за мајчино млеко, дијететских суплемента и соли за исхрану људи и производњу адитива, арома, ензимских препарата неживотињског порекла и помоћних средстава неживотињског порекла, као и воде за пиће у оригиналној амбалажи (стона вода, минерална вода и изворска вода), као и воде за јавно снабдевање становништва водом за пиће у свим фазама производње, прераде и промета (промет на велико, промет на мало, увоз на местима царинења и извоз)“ – обавља санитарна инспекција Министарства здравља.

Чланом 20. наведеног закона дефинисано је да: а) „Лабораторијска испитивања у области безбедности хране и хране за животиње, као и спровођење програма мониторинга, као послови од јавног интереса могу да се уступе лабораторијама путем конкурса који расписује Министарство, односно министарство надлежно за послове здравља и објављује у „Службеном гласнику Републике Србије“; б) „Министар надлежан за послове здравља **прописује ближе услове које морају да испуне лабораторије за лабораторијска испитивања у области безбедности хране**, у складу са надлежностима из члана 12. овог закона“; в) за спровођење конкурса задужена је Комисија коју образује министар здравља који доноси и Одлуку о избору лабораторије за обављање послова лабораторијских испитивања, односно спровођења програма мониторинга. Резултати конкурса објављују се у Службеном гласнику Републике Србије.

У члану 69. Закона о безбедности хране уређено је да ради заштите безбедности хране и хране за животиње, министар здравља доноси плански документ који садржи структуру и организацију система контроле хране, циљеве, приоритете контрола, начин, рокове и средства вршења службених контрола, координацију између надлежних органа одговорних за вршење службених контрола у области безбедности хране.

Истим чланом су уређене и мере системске контроле микробиолошких, хемијских и биолошких контаминената у храни и храни за животиње у свим фазама производње, прераде и промета (мониторинг безбедности хране), услови и начин спровођења мониторинга, методе контроле, услови и начин узимања и чувања узорака,

вођење евиденције о узорцима и методе лабораторијских анализа за одређене микробиолошке, хемијске и биолошке контаминенте, које ближе прописује министар здравља.

У складу са наведеним чланом Министарство здравља је са Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић – Батут“ израдило План посебне контроле и мониторинга хране за 2010. годину са критеријумима за посебне контроле и мониторинга здравствене исправности намирница у надлежности Министарства здравља и критеријумима за посебну контролу хране при увозу. Предвиђена средства по врстама контрола износила су 73.289 хиљада динара и то:

- |  |                                    |
|--|------------------------------------|
| -Посебне контроле при увозу              | у износу од 51.536 хиљада динара,  |
| -Посебне контроле у производњи и промету | у износу од 13.307 хиљада динара и |
| -Мониторинг у производњи и промету       | у износу од 8.446 хиљада динара    |

План посебне контроле и мониторинга хране садржи врсту хране, број узорака, параметре контроле, број узорака контролисаних на параметре, просечну појединачну цену у динарима без ПДВ-а и укупну цену у динарима. План посебне контроле и мониторинга хране за 2010. годину достављен је институтима /заводима за јавно здравље, који су били у обавези да извештаје о извршеним анализама доставе Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић – Батут“.

Програмом мониторинга у члану 69. става 3. Закона о безбедности хране дефинисана су: потребна средства за финансирање програма; мере које ће се предузети у случају присуства микробиолошких, хемијских и биолошких контаминената; структуру органа и организација за спровођење програма и друге параметре од значаја за спровођење програма. Програм мониторинга доноси се до краја текуће за наредну годину. Средства за спровођење програма обезбеђују се у буџету Републике Србије.

План мониторинга безбедности хране у 2010. години спроводила је санитарна инспекција у сарадњи са надлежним институтима и заводима за јавно здравље у производњи, увозу, промету на велико и мало у складу са поделом надлежности.

У складу са чланом 70. Закона о безбедности хране планирано је узимање узорака и методе анализе које се користе код посебне контроле, а које морају да буду у складу са одредбама посебног прописа који доноси министар здравља. Уколико је првобитном анализом утврђена неисправност узорка, ради се додатно стручно мишљење (суперанализа) које не одлаже предузимање хитних мера у случају изненадне опасности.

Истим чланом дефинисано је да трошкове анализе и суперанализе свих узорака који не одговарају прописаним својствима, сноси странка од које је узорак узет. Када узорак одговора прописаним својствима трошкови лабораторијских анализа и суперанализа падају на терет средстава предвиђених буџетом Републике Србије.

Чланом 88. Закона о безбедности хране уређено је ће се **подзаконски прописи** који се доносе на основу овлашћења из овог закона **донети у року од две године од дана ступања на снагу овог закона.**

С обзиром да је рок за доношење подзаконских прописа две године од ступања на снагу овог закона, Министарство здравља је поступало по Правилнику о условима у погледу стручних кадрова, просторија и опреме које морају да испуњавају здравствене установе и друге организације за вршење анализа и суперанализа намирница и предмета опште употребе („Службени лист СРЈ“, број 4/92, 7/01, 60/02) који је донет на основу члана 43. став. 1. тачка. 7. Закона о здравственој исправности животних намирница и предмета опште употребе („Службени лист СФРЈ“, број 53/91).

Министар здравља је на основу члана 23. став 2 Закона о државној управи („Службени гласник РС“, број 79/05), члана 22. Закона о здравственој исправности животних намирница и предмета опште употребе ("Службеном листу СФРЈ", бр. 53/91, СРЈ број 24/94, 28/96, 37/02 и Службени гласник РС, број 75/05 и 101/05), члана 12. став 1. Правилника о условима у погледу стручних кадрова, просторија и опреме које морају да испуњавају здравствене установе и друге организације за вршење анализа и суперанализа намирница и предмета опште употребе („Службени лист СРЈ“, број 4/92, 7/01, 60/02) донео **Решење о образовању посебне радне групе – Комисије** за утврђивање услова у погледу стручних кадрова, просторија и опреме које морају да испуњавају здравствене и друге организације за вршење анализа и суперанализа намирница и предмета опште употребе и именовању председника и чланова Комисије, број: 119-01-284/2007-04 од 15.08.2007. године.

Министарство здравља је доставило Спискове лабораторија за које је Комисија утврдила да су испуниле услове по Правилнику о условима у погледу стручних кадрова, просторија и опреме које морају да испуњавају здравствене установе и друге организације за вршење анализа и суперанализа намирница и предмета опште употребе. Први списак обухвата 26 здравствених установа (заводи за јавно здравље, институти за јавно здравље итд), а други списак обухвата 18 других организација (СП Лабораторија, ЕКО-ЛАБ, Ветеринарски специјалистички институт „Ниш“ итд.) које могу да врше анализе и суперанализе намирница и предмета опште употребе.

**Законом о санитарном надзору („Службени гласник РС“, број 125/2004)** у члану 3. уређено је да санитарни надзор врши министарство надлежно за послове здравља, преко санитарних инспектора. У члану 6. у тачки 2. истог закона, уређено је да област која подлеже санитарном надзору обухвата и здравствени надзор над животним намирницама и предметима опште употребе у производњи, промету и увозу са циљем заштите здравља становништва. Надлежност санитарних инспектора у области снабдевања становништва водом за пиће, уређена је Законом о санитарном надзору, Законом о водама и Законом о безбедности хране. Правилником о хигијенској исправности воде за пиће („Службени лист СРЈ“, број 42/98) прописани су критеријуми за утврђивање хигијенске исправности воде за пиће и воде која се флашира и то према броју основних и периодичних прегледа, прегледа воде из нових захвата и прегледа по хигијенско-епидемиолошким индикацијама из изворишта, резервоара и одређеног броја тачака из водоводне мреже. Методологија узорковања вршена је на основу Упутства о начину узимања узорка за вршење анализе и суперанализе намирница и предмета опште употребе („Службени лист СФРЈ, број 60/78).

У Министарству здравља фебруара 2010. године образован је Сектор за инспекцијске послове, у коме је као ужа унутрашња јединица Одељење за санитарну инспекцију, и то за санитарни надзор за територије управних округа Републике Србије и град Београд (укупно 14) и за гранична подручја за вршење послова санитарног надзора на граници и у местима царињења (укупно 4). Послове санитарног надзора на територији АП Војводина обавља Покрајински секретаријат за здравство, Сектор за санитарни надзор (7 одељења за територије управних округа).

**Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/2005)** у члану 119. уређено је да: „Завод за јавно здравље оснива Република а на територији аутономне покрајине - аутономна покрајина. Завод за јавно здравље је здравствена установа која се оснива за територију више општина, односно града, као и за територију Републике, у складу са Планом мреже“. Чланом 121. уређено је : „Завод за јавно здравље је здравствена установа која обавља социјално-медицинску, хигијенско-еколошку, епидемиолошку и микробиолошку здравствену делатност. Завод за јавно здравље врши бактериолошке, серолошке, вирусолошке, хемијске и токсиколошке

прегледе и испитивања у вези са производњом и прометом животних намирница, воде, ваздуха, предмета опште употребе, као и у вези са дијагностиком заразних и незаразних болести“.

Министарство здравља је извршило плаћање лабораторијских услуга у укупном износу од 18.805 хиљада динара.

Доказ: Промет књижења (Позиција: ознака -0103 Санитарни надзор, Конто 424341) од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године, лабораторијске услуге, рекапитулација на укупан износ од 18.805 хиљада динара.

**Преглед здравствених установа и других организација које су у 2010. години вршиле лабораторијске услуге за Министарство здравља**

Табела 19 (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив добављача	Износ
1	Градски завод за јавно здравље Београд	6.783
2	Институт за јавно здравље Србије „Др М. Јовановић – Батут“	3.745
3	Завод за јавно здравље Суботица	1.385
4	СП Лабораторија АД	1.036
5	Завод за јавно здравље Лесковац	863
6	Институт за јавно здравље Крагујевац	819
7	Завод за јавно здравље Панчево	677
8	Институт за јавно здравље Ниш	622
9	Завод за јавно здравље Чачак	507
10	Институт за јавно здравље Војводине Нови Сад	491
11	Завод за јавно здравље Кикинда	303
12	Завод за јавно здравље Ваљево	275
13	Завод за јавно здравље Ћуприја	258
14	Завод за јавно здравље Тимок Зајечар	227
15	Завод за јавно здравље Пожаревац	197
16	Завод за јавно здравље Ужице	151
17	Завод за јавно здравље Врање	118
18	Завод за јавно здравље Шабац	106
19	Завод за јавно здравље Пирот	85
20	Завод за јавно здравље Краљево	58
21	Завод за јавно здравље Крушевац	54
22	ИХТМ Друштво за технолошки развој	45
23	Укупно	18.805

Министарство здравља је за наведене здравствене установе и друге организације које су у 2010. години вршиле лабораторијске услуге доставило решења о испуњености услова за вршење анализа намирница и предмета опште употребе, прописаних Правилником о условима у погледу стручних кадрова, просторија и опреме које морају да испуњавају здравствене установе и друге организације за вршење анализа и суперанализа намирница и предмета опште употребе.

Плаћања лабораторијских услуга вршена су на основу Решења о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину, по рачунима добављача, сачињених за лабораторијске анализе извршене по захтевима санитарне инспекције. У прилогу рачуна достављају се: Записници о узимању узорка животних намирница – ПОУ, ради лабораторијског испитивања здравствене исправности, сачињени од стране санитарних инспектора и Извештаји о испитивању са спецификацијом трошкова извршених анализа и резултатима испитивања. Рачуни добављача достављани су прво Сектору за санитарни надзор и јавно здравље, где су од стране одговорног лица прегледани и парафирани и након тога прослеђени на плаћање у финансијску службу.

Дописом број: 530-01-200/2011-11 од 11.08.2011. године Сектор за јавно здравље и санитарну инспекцију, Одељење за граничну санитарну инспекцију, Одсек за

санитарни надзор за гранично подручје Београд, доставио је извештаје - натуралне и наративне прегледе праћења План мониторинга безбедности хране у 2010. години:

- Мониторинг хране и посебне контроле хране на територијама управних округа у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године (19 управних округа +АП Војводина, узето 1.566 узорака за мониторинг – планирано 1740, узето 64 узорака у посебној контроли – планирано 435);

- Реализацију Плана посебне контроле хране при увозу (по врстама хране – дечија храна, дијететске намирнице, нова храна, со за исхрану људи, адитиви, ароме, ензимски препарати, флаширана вода... – планиран број узорака 2050 и број реализованих узорака 542);

- Преглед институција које су вршиле лабораторијске услуге и којима је вршено плаћање у 2010. години (22 лабораторије, у укупном износу од 18.805 хиљада динара).

У допису се наводи да је Годишњи извештај о испитивању здравствене исправности животних намирница у 2010. години сачинио Институт за јавно здравље Србије „др Милан Јовановић-Батут“ Београд, као референтна здравствена установа, а на основу годишњих извештаја института и завода за јавно здравље на територији Републике Србије. Извештај садржи лабораторијска испитивања здравствене исправности по управним окрузима, врсту животних намирница, број испитиваних узорака узетих при увозу, у производњи и промету, врсте лабораторијских испитивања и параметре испитивања.

**Утврђено је да су расходи лабораторијских услуга правилно исказани.  
А.А.Г. Програм –Спровођење функција општег интереса у здравству  
(шифра 1802-01)**

Програм – Спровођење функција општег интереса у здравству (шифра 1802-01) спроводи се на основу члана 18. став 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10 и 12 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05) и члана 12. Закона о заштити становништва од заразних болести („Службени гласник РС“, број 125/04).

Основни циљ овог програма је унапређење здравља осетљивих групација (труднице, мала и предшколска деца, школска деца, лица старија од 65 година живота и особе са инвалидитетом), као и целокупног становништва кроз координацију и стручно-методолошку подршку акцијама промоције здравља. Овај програм служи обезбеђивању информација о демографском и здравственом стању становништва, функционисању, коришћењу и квалитету здравствене заштите и процени утицаја фактора ризика по здравље у социјалној и животној средини.

Овај програм као други циљ има одржавање стабилне епидемиолошке ситуације кроз превенцију и контролу заразних болести. Такође врши контролу спровођења националног програма имунизације, контролише рад референтних лабораторија за контролу заразних болести, контролу безбедности хране, као и спремност здравствених установа у случају ванредних стања услед епидемија или катастрофа изазваних природним или људским фактором.

Програм спровођења функција општег интереса у здравству спроводи се у функцији института и завода за јавно здравље кроз стварање услова за очување и унапређење здравља становништва уз повезивање рада здравствених установа и других институција и организација, а преко праћења анализа и оцена параметара везаних за здравље становништва и фактора ризика у животној средини. Програм спроводе 24

завода и института за јавно здравље, чији рад координира Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, као референтна здравствена установа, на нивоу Републике.

### **А.А.Г. 5.2. Текући расходи**

За Програм 1802-01 Спровођење функција општег интереса у здравству Законом о буџету РС за 2010. годину („Службени гласник“ РС, бр. 91/10) одређена су средства у износу од 956.717 хиљада динара.

*Табела 20*

*(у хиљадама динара)*

Ред. бр.	Раздео/Глава/функција (шифра директног корисника)	Главни програм/Програм	Конто	Закон о буџету РС ("Сл. гласник" РС 91/10)	Конто	Извршење - Образац 5	% извршења у односу на план
1	2	3	4	5	6	7	8=(7/5)*100
1	59/760 (11900)	1802/01	423	12.367	423591	6.029	48,75
2			424	31.893	424351	31.408	98,48
3			465	912.457	465111	883.763	96,86
4				<b>956.717</b>		<b>921.200</b>	<b>96,29</b>

Исказан износ од 921.200 хиљада динара у Извештају ЈП-04-08-03 расходи и преузете обавезе по кориснику и шифри програма и пројекта (Управе за трезор) у периоду од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године, усаглашен је са исказаним износом у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.2010. године до 31.12.2010. године - Образац 5.

Укупно извршени расходи, по овом Пројекту износе 96,29 % планираних средстава.

**Тестирани су расходи за Програм 1802-01 у износу од 841.364 хиљада динара, односно 91,33 %.**

### **Текући расходи-Спровођење функција општег интереса у здравству (шифра 1802-01)**

*Табела 21*

*(у хиљадама динара)*

Редни број	Субаналитички конто	Назив	Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)			Извршење	Тестиран износ	% тестираног износа
			Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(7/8*100)
2		УКУПНО	956.717	0	956.717	921.200	841.364	91,33
3	423000	Услуге по уговору	12.367	0	12.367	6.029	4.029	66,83
4	423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија			0	6.029	4.029	66,83
5	424000	Специјализоване услуге	31.893	0	31.893	31.408	31.408	100,00
6	424351	Остале медицинске услуге			0	31.408	31.408	100,00
7	465000	Остале дотације и трансфери	912.457	0	912.457	883.763	805.927	91,19
8	465111	Остале текуће дотације и трансфери			0	883.763	805.927	91,19

Министар здравља је донео Решење о образовању посебне радне групе за послове јавног здравља који се обезбеђују као општи интерес, број: 119-01-12/2010-07 од 15. јануара 2010. године. Радна група је имала задатак: да утврди садржај и обим програма/пројекта који ће се финансирати у области јавног здравља, који се обезбеђују као општи интерес у буџету Републике Србије за 2010. годину; да утврди критеријуме за расподелу средстава између завода/института за јавно здравље и утврди показатеље

за контролу, праћење и извештавање по програмима/пројектима. На састанку одржаном 16.02.2010. године размотрен је предлог Инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити са заводима и институтима за јавно здравље у 2010. години, чији је предлог направила Радна група за планирање буџета и дала предлог начина правдања одобрених средстава заводима/институтима (наративно и финансијски) као и да заводи/институти тачно дефинишу активности које ће спроводити по приоритетима. (Записник са састанка Посебне радне групе за послове јавног здравља који се обезбеђују као општи интерес у здравству за 2010. годину, од 16. фебруара 2010. године). Предлог Инструкције разматран је од стране радне групе и након усаглашења достављен министру на потпис.

Програм јавног здравља се реализовао према Инструкцији о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити са заводима и институтима за јавно здравље у 2010. години, број: 401-00-308/2010-07 од 01. фебруара 2010. године и Изменом инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити са заводима и институтима за јавно здравље у 2010. години, број: 401-00-308/2010-07 од 01. фебруара 2010. године, донете 01. децембра 2010. године под бројем:401-00-308/1/2010-07 (потписане од стране министра).

Распоред финансијских средства по овом програму, а у складу са наведеним инструкцијама вршен је у складу са Законом о буџету РС за 2010. годину, а према следећим наменама:

*Табела 22 (у хиљадама динара)*

Ред. бр.	Намена	Инструкција од 01.02.2010. износ	Инструкција од 01.12.2010. износ	Реализовано	Конто	Напомена
1	Активности на спровођењу функција општег интереса, института и завода за јавно здравље	753.057	753.057	753.057	465111	740.448 хиљада динара за институте и заводе и 12.609 хиљада динара Институту „Батут“
2	Обезбеђивање услова за рад републичких стручних комисија и комисије за процену здравствених технологија	12.367	12.367	6.029	423591	За рад републичких стручних комисија
3	Ванредни стручни надзор над радом здравствених установа	2.000	2.000	1.162	465111	Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић-Батут“ Београд
4	Спровођење мера и активности за проглашену епидемију грипа А(Х1Н1)	400.000	189.293	31.408	424351	За заштитне маске од Велефарма
				129.546	465111	Трошкови здравствених установа примерне здравствене заштите, Средства за рад Националне референтне лабораторије за грип и респираторне вирусе итд.
5	<b>Укупно</b>	<b>1.167.424</b>	<b>956.717</b>	<b>921.202</b>		

Овај програм спровођен је кроз следеће подпрограме и активности и то:

1. Праћење и анализу здравственог стања становништва и ризика по здравље из социјалне и животне средине као и праћење и анализа рада и ефеката рада здравствене службе. Анализом су обухваћени основни показатељи, закључци и предлози мера за унапређење и обезбеђење услова за здравље и унапређење система здравствене заштите. Здравствене установе преко окружних института- завода за јавно здравље достављају прикупљене податке Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, који врши обраду података за целу територију Републике Србије и извештај доставља Министарству здравља. Анализом су обухваћене потребе за

кадровима, стручним усавршавањем здравствених радника и сарадника (план потребних специјализација и ужих специјализација);

2. Развој здравственог информационог система (ресурне базе података) којим се ажурирају подаци о ресурсима здравствених установа (организациона структура, кадрови, приватна пракса, опрема) ради унапређења и бољег управљања ресурсима у здравству. Обраду података из здравствених установа врши Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ који сачињава шестомесечне и годишње извештаје Министарству здравља;

3. Праћење квалитета рада здравствених установа и организација и спровођење провере квалитета стручног рада вршили су институти и заводи за јавно здравље са референтним установама, према годишњем плану који доноси Министар здравља. Годишњи извештај о квалитету рада здравствених установа доставља се Министарству здравља;

4. Координација, планирање, организација и спровођење активности промоција здравља, посебно за осетљиве групације становништва (труднице, мала и предшколска деца, школска деца, лица старија од 65 година живота и особе са инвалидитетом). Институти и заводи за јавно здравље прикупљају и анализирају податке о спроведеним активностима промоције здравља и достављају их Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ који затим сачињава годишњи извештај и доставља га Министарству здравља;

5. Превенција и контрола заразних болести укључујући и национални програм имунизације који је обухватао подактивности: праћење и анализу епидемиолошке ситуације и евалуацију спроведених и предложених мера за спречавање и сузбијање заразних болести и евалуацију резултата програма обавезне имунизације. За ове активности Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ израђује годишње извештаје и доставља их Министарству здравља;

6. Евиденција и праћење водећих хроничних незаразних обољења: унос података, ажурирање и достављање базе података о лицима оболелим и умрлим од малигнух тумора, акутног коронарног синдрома и дијабетес мелитуса Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Министарству здравља;

7. Евидентирање, прикупљање и анализа података о факторима ризика у животној средини и то: сачињавање и достављање месечног Извештаја о здравственој исправности воде за пиће у предвиђеном року; сачињавање и достављање полугодишњег извештаја о квалитету површинских вода и отворених купалишта у предвиђеном року; сачињавање и достављање месечног извештаја о квалитету воде из јавних затворених купалишта у предвиђеном року; сачињавање и достављање месечног извештаја о здравственој исправности намирница и предмета опште употребе; сачињавање и достављање месечног извештаја о стању загађености ваздуха у предвиђеном року; сачињавање и достављање месечног извештаја о утврђеним факторима ризика у школској средини по здравље школске деце и омладине;

8. Микробиологија јавног здравља која обухвата: благовремено откривање узрочника епидемије; утврђивање резистенције узрочника; активност лабораторија из мреже института – завода за јавно здравље према референтним лабораторијама

9. Одржавање спремности за ванредна стања: природне несреће, епидемије и несреће и катастрофе изазване људским фактором и пандемија птичијег грипа.

10. Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ као референтној установи поверене су и следеће активности: Координација активности на пољу ХИВ/АИДС кроз рад Националне канцеларије за ХИВ/АИДС; Активност Депозитарне библиотеке на дисеминацији информација Светске здравствене организације; ширење националних здравствених рачуна у Србији; стварање услова за



организацију Националне службе за трансплантацију органа, као и израда критеријума и стандардизованих мера за процену здравствених стања пацијената и за стављање на листу чекања за одређене врсте здравствених услуга; спровођење Међународног здравственог правилника; увођење и одржавање система „централни информациони сервис“.

#### А.А.Г.5.2.1. Услуге по уговору – конто 423000

Законом о буџету РС за 2010. годину за Програм 1802-01 – Спровођење функција општег интереса у здравству, предвиђена су средства за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 12.367 хиљада динара (1.700 из извора 01 и 20.000 хиљада динара из осталих извора).

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 6.029 хиљада динара.

Тестиран је износ расхода за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 4.029 хиљада динара, односно 66,83 %.

##### А.А.Г.5.2.1.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591

Расход Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 извршен је у износу од 6.029 хиљада динара.

Тестиран је износ накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 у износу од 4.029 хиљада динара, односно 66,83 %.

Расходи по овом основу настали су у циљу спровођења активности - Обезбеђивање услова за рад републичких стручних комисија и комисије за процену здравствених технологија.

Министар здравља је донео Одлуку о начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела на нивоу Републике Србије, број: 401-00-672/08 од 21.03.2008. године. У члану 3. Одлуке уређено је ће се плаћање члановима комисија вршити највише једном месечно, за седнице одржане у току месеца, у износу од 5 хиљада динара (нето), увећане за износ пореза и доприноса. Чланом 4. Одлуке дефинисано је да ће: „Служба за извршење буџета Министарства здравља, вршити исплату члановима комисија на основу: Решења о образовању комисија; Записника са одржане седнице комисије потписаног од стране председника, лица из Министарства здравља по чијем се налогу састала комисија и записничара који саставља записник и Решења о праву на исплату накнаде за рад, комисија на месечном нивоу.“

Табела 23

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Решење о образовању комисија	Решење о праву на исплату накнаде за рад - број и датум (министар здравља)	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије - број и датум	Исплаћен износ у хиљадама динара	Задатак комисије
1	Решење о образовању републичке стручне комисије за стално унапређење квалитета здравствене заштите, број: 119-01-195/2009-02 од 13.07.2009. године и Решење о измени решења о образовању републичке стручне комисије за стално	Од 31.12.2009. године на нето износ од 175 хиљада динара (за месец новембар и децембар 2009.)	401-00-15/10-07 од 13.01.2010. године, на износ 175 хиљада динара	264	Праћење и анализа актуелне ситуације на пољу сталног унапређења квалитета здравствене заштите, ради на изради индикатора за праћење и унапређење квалитета на националном нивоу, предложи стандарде за одређене показатеље квалитета, учествује у припреми

	унапређење квалитета здравствене заштите, број 119-01-195/2009-02 од 05. октобра 2009. године.				Националне конференције о унапређењу квалитета здравствене заштите, процењује квалитет рада здравствених установа и др.
2	Решење о образовању радне групе за утврђивање номенклатуре лабораторијских здравствених услуга на секундарном и терцијерном нивоу здравствене заштите, број: 119-01-335/2009-03 од 16.11.2009. године и Решење о допуни решења о образовању радне групе за утврђивање номенклатуре лабораторијских здравствених услуга на секундарном и терцијерном нивоу здравствене заштите, број: 119-01-335/2009-03 од 08.12.2009. године	На укупан нето износ од 170 хиљада динара (за новембар и децембар 2009. године и јануар 2010. године.)	401-00-15/10-07 од 17.02.2010. године, на нето износ 170 хиљада динара	256	Утврђивање номенклатуре лабораторијских здравствених услуга на секундарном и терцијерном нивоу здравствене заштите које се пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и садржај тако утврђених здравствених услуга.
3	Решење о образовању републичке стручне комисије за стално унапређење квалитета здравствене заштите, број: 119-01-195/2009-02 од 13.07.2009. године и Решење о измени решења о образовању републичке стручне комисије за стално унапређење квалитета здравствене заштите, број: 119-01-195/2009-02 од 05. октобра 2009. године	На укупан нето износ од 160 хиљада динара од 24.03.2010. године (за јануар и фебруар 2010. године)	401-00-15/10-07 од 06.04.2010. године, на нето износ 160 хиљада динара	241	Праћење и анализа актуелне ситуације на пољу сталног унапређења квалитета здравствене заштите, ради на изради индикатора за праћење и унапређење квалитета на националном нивоу, предложи стандарде за одређене показатеље квалитета, учествује у припреми Националне конференције о унапређењу квалитета здравствене заштите, процењује квалитет рада здравствених установа и др.
4	Решење о образовању радне групе за утврђивање номенклатуре лабораторијских здравствених услуга на секундарном и терцијерном нивоу здравствене заштите, број: 119-01-335/2009-03 од 16.11.2009. године и Решење о допуни решења о образовању радне групе за утврђивање номенклатуре лабораторијских здравствених услуга на секундарном и терцијалном нивоу здравствене заштите, број: 119-01-335/2009-03 од 08.12.2009. године	На укупан нето износ од 150 хиљада динара (за март, април и мај 2010. године)	401-00-1873/2010-07 од 11.06.2010. године, на нето износ 150 хиљада динара	226	Утврђивање номенклатуре лабораторијских здравствених услуга на секундарном и терцијалном нивоу здравствене заштите које се пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и садржај тако утврђених здравствених услуга.
5	Решење о образовању републичке стручне комисије за здравствену негу, број: 119-01-110/2009-08 од 08.04.2009. године	Број: 401-00-01687/2010-08 од 02. јуна 2010. године, на нето износ од 150 хиљада динара (за октобар и новембар 2009. године)	401-00-15-3/10-07 од 25.06.2010. године, на износ 150 хиљада динара	226	Израда Стратегије за сестринство и бабиштво
6	Решење о образовању републичке стручне комисије за здравствену заштиту жена, деце и омладине, број: 119-01-315/2008-02 од 21.10.2008. године	Број: 401-00-01687/2010-08 од 30. јуна 2010. године, на нето износ од 320 хиљада динара (за јануар и април 2009. године)	401-00-2234/2010-07 од 13.07.2010. године, на нето износ 320 хиљада динара	482	Да изради Национални програм здравствене заштите жена, деце и омладине, Стручно методолошко упутство и водиче добре клиничке праксе.
7	Решење о образовању републичке стручне комисије за здравствену негу, број: 119-01-110/2009-08 од 08.04.2009. године	Број: 401-00-2055/2010-08 од 30. јуна 2010. године, на нето износ од 120 хиљада динара (за мај и јун 2010. године)	401-00-2233/2010-07 од 13.07.2010. године, на нето износ 120 хиљада динара	181	Израда Стратегије за сестринство и бабиштво
8	Решење о образовању републичке стручне комисије за стално унапређење квалитета здравствене заштите, број: 119-01-195/2009-02 од 13.07.2009. године и Решење о измени	Од 08.12.2010. године на нето износ од 320 хиљада динара (за период јун - септембар 2010.)	401-00-2235/1/2010-07 од 09.12.2010. године, на нето износ 320 хиљада динара	482	Праћење и анализа актуелне ситуације на пољу сталног унапређења квалитета здравствене заштите, ради на изради индикатора за праћење и унапређење квалитета на националном нивоу, предложи

	решења о образовању републичке стручне комисије за стално унапређење квалитета здравствене заштите, број: 119-01-195/2009-02 од 05.10.2010. године				стандарде за одређене показатеље квалитета, учествује у припреми Националне конференције о унапређењу квалитета здравствене заштите, процењује квалитет рада здравствених установа и др.
9	Решење о образовању републичке стручне комисије за превенцију пушења, број: 119-01-378/2008-02 од 25.12.2008. године	Број: 119-01-378/2008-02 од 22.12.2009. године на нето износ од 235 хиљада динара (за јулу, септембар, октобар и новембар 2009. године)	401-00-15/10-07 од 11.01.2010. године на износ од 235 хиљада динара	354	Да по захтеву здравствених радника, здравствених установа и приватне праксе, врши процену и даје мишљење о примени метода и поступака превенције пушења, на основу кога ће Министарство здравља издавати дозволу здравственим радницима, за обављање метода и поступака превенције пушења и давати сагласност за увођење метода и поступака превенције.
10	Решење о образовању републичке стручне комисије за стоматологију, број: 119-01-330/2006-02 од 01. фебруара 2007. године и Решење о изменама и допунама решења о образовању републичке стручне комисије за стоматологију, број: 119-01-401/2008-02 од 30.12.2008. године	Број: 119-01-00401/08-02 од 22.12.2009. године на нето износ 290 хиљада динара (за април, мај, октобар и децембар 2009. године)	401-00-15/10-07 од 11.01.2010. године на износ од 290 хиљада динара	437	Да учествује у дефинисању националне политике у области стоматолошке здравствене заштите, изради и координира спровођење Националног програма превентивне стоматолошке здравствене заштите, континуирано прати стање здравља уста и зуба становника, изради водича и протокола добре клиничке праксе у области превенције и лечења оралних болести, даје препоруке за израду критеријума за унапређење квалитета стоматолошке здравствене заштите као и за вођење медицинске документације.
11	Решење о образовању републичке стручне комисије за медицинску и клиничку биохемију, број: 119-01-82/2008-02 од 25. априла 2008. године	На нето износ од 95 хиљада динара (за март и септембар 2009. године)	401-00-15/10-07 од 09.03.2010. године на износ од 95 хиљада динара	143	Да дефинише националну политику у области клиничко биохемијске здравствене заштите, учествује у изради стандарда и норматива рада у лабораторијама као и примени високих технологија, да препоруке и смернице у поступку акредитације лабораторија и др.
12	Решење о образовању републичке стручне комисије за превенцију злоупотребе алкохола и алкохолизам, број: 119-01-133/2008-02 од 10. априла 2008. године	Број: 401-00-02012/2010-08 од 21. јун 2010. године, на нето износ од 125 хиљада динара (за март, април и мај 2010. године)	401-00-15/10-07 од 25.06.2010. године на износ од 125 хиљада динара	188	Да изради Стратегију за борбу против злоупотребе алкохола и алкохолизма.
13	Решење о образовању републичке стручне комисије за превенцију пушења, број: 119-01-378/2008-02 од 25.12.2008. године	Број: 401-00-02948/2010-08 од 25. август 2010. године, на нето износ од 320 хиљада динара (за јануар, март, април, мај и јун 2010. године)	401-00-3015/2010-07 од 30.08.2010. године на износ од 320 хиљада динара	482	Да по захтеву здравствених радника, здравствених установа и приватне праксе, врши процену и даје мишљење о примени метода и поступака превенције пушења, на основу кога ће Министарство здравља издавати дозволу здравственим радницима, за обављање метода и поступака превенције пушења и давати сагласност за увођење метода и поступака превенције.
14	Решење о образовању републичке стручне комисије за превенцију злоупотребе алкохола и алкохолизам, број: 119-01-133/2008-02 од 10. априла 2008. године	Број: 401-00-3272/2010-08 од 14. октобар 2010. године, на нето износ од 45 хиљада динара (за септембар 2010. године)	401-00-3016/2010-07 од 15.11.2010. године на износ од 45 хиљада динара	68	Да изради Стратегију за борбу против злоупотребе алкохола и алкохолизма.
			<b>Укупно</b>	<b>4.029</b>	

**На одабраном узорку тестирали смо и примену Одлуке о начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела на нивоу Републике Србије, број: 401-00-672/08 од 21.03.2008. године и утврдили да је:**

- исплата накнада за рад члановима комисија вршена је на основу достављених записника (дневни ред, извештајни део о раду комисије, присутност чланова комисија);

- исплата накнада за рад у комисијама вршена је у износу утврђеном Одлуком о начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела на нивоу Републике Србије, број: 401-00-672/08 од 21.03.2008. године;

- Решењима о распореду средстава буџета Републике Србије одобравани су само нето износи накнада (без износа урачунатих пореза и доприноса). Увидом у пореске пријаве (ПП ОПЈ – 6) и збирне налоге- захтеве за креирање преузетих обавеза, уверили смо се да су за накнаде члановима комисија плаћени порези и доприноси;

- да Министарство здравља није са члановима комисија закључивало уговоре о делу како је то предвиђено чланом 13. став 2. Инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити са заводима и институтима за јавно здравље у 2010. години.

Утврђено је да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама Министарство здравља нису у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора. У главној књизи трезора за програм 1802-01, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (конто 423591) исказани су у износу од 6.029 хиљада динара. Министарство здравља је на једној књиговодственој картици накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказало у износу од 7.997 хиљада динара и то за: Програм 1802-01 износ од 6.029 хиљада динара, за Програм 1801-01 износ од 1.657 хиљада динара и за Програм 1801-02 износ од 311 хиљада динара. Министарство је у својим помоћним књигама и евиденција извршило потребне исправке.

#### **А.А.Г.5.2.2. Специјализоване услуге – конто 424000**

Законом о буџету РС за 2010. годину („Службени гласник“ РС, бр. 91/10) за Програм 1802-01 – Спровођење функција општег интереса у здравству, опредељена су средства за економску класификацију 424 – специјализоване услуге у износу од 31.893 хиљаде динара.

Укупно извршена средства за Специјализоване услуге износе 31.408 хиљада динара.

Тестиран је расход за Специјализоване услуге - конто 424000 у износу од 31.408 , односно 100 %.

#### **А.А.Г.5.2.2.1. Остале медицинске услуге – конто 424351**

Расход за Остале медицинске услуге - конто 424351 извршен је у износу од 31.408 хиљада динара.

Тестиран је износ расхода за остале медицинске услуге - конто 424351 у износу од 31.408 , односно 100 %.

## **Расходи по овом основу настали су у циљу спровођења активност број 4 - Спровођење мера и активности за проглашену епидемију грипа А(Х1Н1).**

Исказан износ од 31.408 хиљаде динара на Картици конта по буџетском кориснику и жиро рачуну крајњег корисника за период 01.01.2010. године до 31.12.2010. године, на конту 424351 – Остале медицинске услуге, за Програм 1802-01, усаглашен је са исказаним износом на Аналитичкој картици књижења (конто 424351-остале медицинске услуге) од 01.01.2010. до 31.12.2010. године. Укупно извршен расход по овом Пројекту износи 98,48 % планираних средстава за конто 424000.

Одлуком о покретању поступка број: 404-02-370/2009-07 од 02.07.2009. године покренута је јавна набавка личне заштитне опреме, по партијама (прва партија - хируршке маске у количини 8.100.250 комада у вредности од 48.000 хиљада динара, друга партија – маске FFP2 у количини 4.390 комада у вредности 1.000 хиљада динара и трећа партија – заштитне наочаре у количини 1.000 комада у вредности од 1.000 хиљада динара), редни број ЈН 07/2009, процењене вредности 50.000 хиљада динара. Средства за набавку обезбеђена су Законом о буџету РС за 2009. годину („Службени гласник РС, број 120/08) и Законом о измени и допуни Закона о буџету РС за 2009. годину („Службени гласник РС“ број 31/09), Министарство здравља – Раздео 58, функција 760, Главни програм 1802 – Превентивна здравствена заштита, програм 1802-01 – Спровођење функција општег интереса у здравству, Економска класификација 424 – Специјализоване услуге.

Донета је Одлука о образовању Комисије за јавну набавку број:404-02-370-1/2009-07 од 02.07.2009. године и Решење о образовању Комисије за израду предлога техничке документације за јавну набавку бр. 07/2009, број: 404-02-370-2/2009-07 од 02.07.2009. године. У „Службеном гласнику РС“ од 24.07.2009. године објављен је Јавни позив за прикупљање писаних понуда у отвореном поступку за набавку личне заштитне опреме (ЈН 07/2009). Урађен је Записник са отварања понуда, Записник са састанка Техничке комисије за евалуацију понуда за јавну набавку личне заштитне опреме по партијама ЈН број 07/09, Извештај о стручној оцени понуда број:404-00-370-3/09-07 од 28.08.2009. године. Министар здравља је 04.09.2009. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде за јавну набавку личне заштитне опреме по партијама број: 404-00-370-4/09-07. У одлуци се наводи да су најповољније понуде за све три партије од „VELEFARM VFB DOO“ из Београда.

### **Партија 1**

Република Србија – Министарство здравља Београд закључило је Уговор о купопродаји са „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда, број 404-02-370-6/2009-07 од 22.09.2009. године. Предмет уговора је набавка личне заштитне опреме – партија 1 – ХИРУРШКЕ МАСКЕ – 8.100.250 комада, а према спецификацији из понуде. Цена опреме по овом уговору износи 47.983 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање се врши по испоруци на основу испостављених фактура и оверених отпремница. Рок испоруке је према понуди - децембар 2009. године (члан 4). Уколико продавац не испоштује уговорени рок испоруке према здравственој установи, платиће купцу уговорну казну у износу од 0,5 промила за сваки дан закашњења, а највише до 5% уговорене цене. Чланом 8. Уговора продавац се обавезао да по свакој испоруци опреме достави извештај о врсти и количини опреме, називе установа у којима је извршена испорука, са потписаним отпремницама од стране овлашћених лица у установама која су извршила пријем робе.

## **Партија 2**

Република Србија – Министарство здравља Београд закључило је Уговор о купопродаји са „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда, број 404-02-370-7/2009-07 од 22.09.2009. године. Предмет уговора је набавка и испорука, личне заштитне опреме – партија 2 - Маске FFP2 – 4.390 комада, а према спецификацији из понуде. Цена опреме по овом уговору износи 186 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање ће се извршити авансно 100% у року од 8 дана од дана потписивања уговора. Рок испоруке је према понуди: 50% уговорене количине одмах након потписивања уговора, 25% до краја октобра 2009. године и 25% до краја новембра 2009. године. Остале одредбе уговора аналогне су одредбама уговора за Партију 1.

## **Партија 3**

Република Србија – Министарство здравља Београд закључило је Уговор о купопродаји са „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда, број 404-02-370-8/2009-07 од 22.09.2009. године. Предмет уговора је набавка и испорука, личне заштитне опреме – партија 3 - Заштитне наочаре – 1.000 комада, а према спецификацији из понуде. Цена опреме по овом уговору износи 113 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање ће се вршити по испоруци на основу испостављених фактура и оверених отпремница. Рок испоруке је према понуди: 50% уговорене количине одмах након потписивања уговора, 25% до краја октобра 2009. године и 25% до краја новембра 2009. године. Остале одредбе уговора аналогне су одредбама уговора за Партију 1.

Дана 29.04.2010. године Министарство здравља је упутило Министарству финансија, Захтев за отварање апропријације са износом од 1 хиљаде динара – економске класификације 424 – Специјализоване услуге на разделу 59, на Програму 1802 -01 – „Спровођење функција општег интереса у здравству“, како би се извршило плаћање преузетих обавеза из 2009. године понуђачу „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда.

На основу члана 69. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09) и члана 43. став 2. Закона о Влади („Службени гласник РС“, број 55/05, 71/05-исправка, 101/07 и 65/08) Влада Републике Србије донела је 13. маја 2010. године Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 Број: 401-3295/2010, којим се из средстава Министарства финансија, функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, економска класификација 499 – Средства резерве – текућа буџетска резерва одобравају Министарству здравља у износу од 1.000 динара за отварање апропријације 424 – Специјализоване услуге, која ће се користити за непланиране сврхе и књижиће се у оквиру Раздела 59, функција 760, за Програм 1802-01 – Спровођење функција општег интереса у здравству.

Министарство здравља је у 2009. години понуђачу „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда извршило уплату у износу од 16.391 хиљаду динара по Партији 1. Да би измирило преостале обавезе према понуђачу „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда Министарство здравља је упутило Захтев Министарству финансија за преусмеравање до 5% износа апропријације, број: службено од 17.05.2010. године. У захтеву се наводи да се одобри преусмеравање до 5% апропријације у укупном износу од 31.892 хиљаде динара у корист апропријације 424 – Специјализоване услуге, која је одобрена решењем Владе од 13. маја 2010. године, а на терет апропријације економске класификације 465 – Остале дотације и трансфери, у оквиру Програма 1802-01 – Спровођење функција општег интереса у здравству. Преусмеравање средстава на економску класификацију 424, у оквиру истог програма било је неопходно ради измирења обавеза ка понуђачу „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда, јер је са исте економске класификације био расписан тендер и закључен уговор.

(Доказ: Допис Министарства здравља, број: Службено од 17.05.2010. године, упућен Министарству финансија, Преусмеравање до 5% износа апропријације.)

**Преглед испоручене опреме и извршених плаћања „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда по Партијама 1, 2 и 3**

Табела 24

(у хиљадама динара)

Рб партије	Назив партије	Уговорена количина комада	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Рок испоруке	Испоручено у 2009. комада	Испоручено у 2010. комада	Укупно испоручено комада	Плаћено у 2009. испоручено у 2009.	Плаћено у 2010. испоручено у 2009.	Плаћено у 2010. испоручено у 2010.	Укупно плаћено
1	Хируршке маске	8.100.250	47.983	крај 12. 2009.	5.335.500	2.684.750	8.020.250	16.391	15.215	15.903	47.509
2	Маске FFP2	4.390	186	крај 11. 2009.	-	4.149	4.149	-	-	176	176
3	Заштитне наочаре	1.000	113	крај 11. 2009.	-	999	999	-	-	113	113
								16.391	15.215	16.193	47.798

**Утврђено је да је Министарство здравља планирало и платило у 2009. и 2010. години добављачу „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда, за набавку личне заштитне опреме (за Партије 1, 2 и 3) износ од 47.798 хиљада динара.**

**А.А.Г.5.2.3. Остале дотације и трансфери – конто 465000**

Законом о буџету РС за 2010. годину („Службени гласник“ РС, бр. 91/10) за Програм 1802-01 – Спровођење функција општег интереса у здравству, одређена су средства за економску класификацију 465 – остале дотације и трансфери у износу од 912.457 хиљаде динара.

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 883.765 хиљада динара.

**Тестиран је износ расхода за остале дотације и трансфери – конто 465000 у износу од 805.927 хиљада динара, односно 91,19 %.**

**А.А.Г.5.2.3.1. Остале текуће дотације и трансфери – конто 465111**

Расход за остале текуће дотације и трансфере - конто 465111 извршен је у износу од 883.765 хиљада динара.

**Тестиран је износ расхода за остале текуће дотације и трансфере – конто 465111 у износу од 805.927 хиљада динара, односно 91,19 %.**

**Расходи по овом основу настали су у циљу спровођења Активност број 1 - Активности на спровођењу функција општег интереса, института и завода за јавно здравље и активности број 4 - Спровођење мера и активности за проглашену епидемију грипа А(X1N1).**

Исказан износ од 883.765 хиљада динара на Картици конта по буџетском кориснику и жиро рачуну крајњег корисника за период 01.01.2010. године до 31.12.2010. године, на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери, за Програм 1802-01, усаглашен је са исказаним износом на Аналитичкој картици књижења (конто 465111-остале текуће дотације и трансфери) од 01.01.2010. до 31.12.2010. године. Укупно извршен расход за конто 465000 по овом Пројекту износи 96,86 % планираних средстава.

Институтима и заводима за јавно здравље су Инструкцијом о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити са заводима и институтима за јавно здравље у 2010. години, број 401-00-308/2010-07 од 01.02.2010. године, за Активности на спровођењу функција општег интереса, института и завода за јавно здравље одређена финансијска средства у износу од 753.057 хиљада динара, (заводима /институтима 740.448 хиљаде динара и Институту „Батут“ 12.609 хиљада динара) и по активности - Спровођење мера и активности за проглашену епидемију грипа А(Х1Н1) износ од 53.400 хиљаде динара.

Министарство здравља је у сарадњи са Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ утврдило критеријуме и проценат учешћа за расподелу средстава по носиоцима активности (заводима и институтима за јавно здравље), и то по: демографским показатељима (број становника, број рођених, број умрлих, број оболелих од хроничних незаразних болести), броју и врсти здравствених установа које покрива одређени завод, односно институт (примарна и секундарна здравствена заштита), броју и врсти здравствених установа (примарна, секундарна и терцијална здравствена заштита) које покривају територију са више од 150.000 становника, броју општина које покрива одређени завод односно институт, броју и врсти пружених лабораторијских услуга завода, односно института, кадар ангажован на спровођењу дефинисаних програмских активности и др.

Критеријум за доделу финансијских средства Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ су референтност на републичком нивоу и специфичност дефинисаних Програма и активности, стручно-методолошког рада, координативне активности, ангажовани кадар на спровођењу дефинисаних програма и активности.

За спровођење Програма Завода за јавно здравље Косовска Митровица одређени су критеријуми због специфичности услова пословања на подручју АП Косова и Метохије и то: по врстама програма и активности, накнаде за рад запосленима исказане кроз број сати проведених на активностима општег интереса, у складу са Закључком Владе Републике Србије, 05 број:02-4586/2003-001 од 17. јула 2003. године и Закључком Владе 05 број 120-335/2007-14 од 25.12.2008. године и за материјалне трошкове.

*Преглед укупне расподеле финансијских средстава заводима/  
институтима у 2010. години*

Табела 25

(у хиљадама динара)

Ред Бр.	Назив завода/института	Финансиј. средства за трошкове рада (лекара специјалиста и осталог кадра)	Надзор - новац који не остаје заводима	Директни трошкови	Материјални и трошкови	Остали трошкови (рад административних радника)	Износ одређених средстава - општи интерес	Износ одређених средстава - пандемија грипа	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8=(2+3+4+5+6+7)	9	10=(8+9)
2.	Завод за јавно здравље Суботица	12.654	191	391	988	875	15.099	1.000	16.099
3.	Завод за јавно здравље Зрењанин	15.489	290	373	1.289	1.131	18.572	1.000	19.572
4.	Завод за јавно здравље Кикинда	16.159	276	329	1.391	1.214	19.369	1.000	20.369
5.	Завод за јавно здравље Панчево	22.409	292	562	1.852	1.623	26.738	1.000	27.738
6.	Завод за јавно здравље Сомбор	13.405	269	366	1.090	958	16.088	1.000	17.088
7.	ИЈЗ Војводине Н.Сад	47.679	513	1.159	3.926	3.441	56.718	5.600	62.318
8.	ИЈЗ Сремска Митровица	20.657	152	605	1.645	1.449	24.509	1.000	25.509
9.	ГЗЈЗ Београд	85.346	661	2.803	7.077	6.202	102.089	10.400	112.489
10.	Завод за јавно здравље Шабац	21.314	270	604	1.730	1.521	25.438	1.000	26.438
11.	Завод за јавно здравље Ваљево	14.502	188	369	1.206	1.059	17.324	1.000	18.324
12.	Завод за јавно здравље Пожаревац	27.776	374	698	2.065	1.813	32.726	1.000	33.726
13.	ИЈЗ Крагујевац	23.022	450	566	1.878	1.643	27.560	2.500	30.060
14.	Завод за јавно здравље Њуприја	16.760	263	392	1.384	1.209	20.009	1.000	21.009
15.	Завод за јавно здравље Зајечар	23.854	288	555	2.045	1.784	28.526	2.200	30.726
16.	Завод за јавно здравље Ужице	23.982	349	557	2.014	1.761	28.662	1.000	29.662
17.	Завод за јавно здравље Чачак	14.741	253	412	1.192	1.049	17.647	1.000	18.647
18.	Завод за јавно здравље Краљево	19.836	280	547	1.615	1.415	23.693	2.200	25.893



19.	Завод за јавно здравље Крушевац	16.714	276	483	1.353	1.190	20.016	1.000	21.016
20.	Институт за јавно здравље Ниш	39.883	529	944	3.332	2.918	47.607	6.300	53.907
21.	Завод за јавно здравље Пирот	10.563	247	200	904	792	12.707	1.000	13.707
22.	Завод за јавно здравље Лесковац	16.225	321	446	1.311	1.154	19.457	1.000	20.457
23.	Завод за јавно здравље Врање	19.126	215	438	1.614	1.410	22.802	2.000	24.802
24.	ЗЈЗ Косовска Митровица	20.388	0	419	1.616	1.313	23.736	1.000	24.736
24.	ИЈЗ "М.Јовановић-Батут"	70.814	2.935	8.069	6.150	5.388	105.965	6.200	112.165
25.	<b>УКУПНО</b>	<b>613.299</b>	<b>9.882</b>	<b>22.290</b>	<b>50.667</b>	<b>44.309</b>	<b>753.057</b>	<b>53.400</b>	<b>806.457</b>

Министарство здравља је на основу члана 160. став 2, а у вези са чланом 18. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/1005) и Инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити са заводима и институтима за јавно здравље у 2010. години, број: 401-00-308/2010-07 од 01.02.2010. године закључило 24 Уговора о финансирању програма „Спровођење функција општег интереса у здравству“ за 2010. годину.

**Преглед закључених уговора (са финансијском реализацијом) са заводима/институтима у 2010. години**

Табела 26

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Назив завода/института	Број и датум уговора	Вредност уговора	Реализовано по уговору
1.	Завод за јавно здравље Суботица	401-00-490/2010-07 од 22.02.2010. године	16.099	16.099
2.	Завод за јавно здравље Зрењанин	401-00-491/2010-07 од 22.02.2010. године	19.572	19.572
3.	Завод за јавно здравље Кикинда	401-00-492/2010-07 од 22.02.2010. године	20.369	20.369
4.	Завод за јавно здравље Панчево	401-00-493/2010-07 од 22.02.2010. године	27.738	27.738
5.	Завод за јавно здравље Сомбор	401-00-494/2010-07 од 22.02.2010. године	17.088	17.088
6.	Институт за јавно здравље Војводине Н.Сад	401-00-495/2010-07 од 22.02.2010. године	62.318	62.318
7.	Завод за јавно здравље Сремска Митровица	401-00-496/2010-07 од 22.02.2010. године	25.509	25.509
8.	Градски завод за јавно здравље Београд	401-00-498/2010-07 од 22.02.2010. године	112.489	112.489
9.	Завод за јавно здравље Шабац	401-00-499/2010-07 од 22.02.2010. године	26.438	26.438
10.	Завод за јавно здравље Ваљево	401-00-500/2010-07 од 22.02.2010. године	18.324	18.324
11.	Завод за јавно здравље Пожаревац	401-00-501/2010-07 од 22.02.2010. године	33.726	33.726
12.	Институт за јавно здравље Крагујевац	401-00-502/2010-07 од 22.02.2010. године	30.060	30.060
13.	Завод за јавно здравље Њуприја	401-00-503/2010-07 од 22.02.2010. године	21.009	21.009
14.	Завод за јавно здравље Зајечар	401-00-504/2010-07 од 22.02.2010. године	30.726	30.726
15.	Завод за јавно здравље Ужице	401-00-505/2010-07 од 22.02.2010. године	29.662	29.661
16.	Завод за јавно здравље Чачак	401-00-506/2010-07 од 22.02.2010. године	18.647	18.647
17.	Завод за јавно здравље Краљево	401-00-507/2010-07 од 22.02.2010. године	25.893	25.893
18.	Завод за јавно здравље Крушевац	401-00-508/2010-07 од 22.02.2010. године	21.016	21.016
19.	Институт за јавно здравље Ниш	401-00-509/2010-07 од 22.02.2010. године	53.907	53.377
20.	Завод за јавно здравље Пирот	401-00-510/2010-07 од 22.02.2010. године	13.707	13.707
21.	Завод за јавно здравље Лесковац	401-00-511/2010-07 од 22.02.2010. године	20.457	20.457
22.	Завод за јавно здравље Врање	401-00-512/2010-07 од 22.02.2010. године	24.802	24.802
23.	Завод за јавно здравље Косовска Митровица	401-00-513/2010-07 од 22.02.2010. године	24.736	24.736
24.	ИЈЗ "М.Јовановић-Батут"	401-00-514/2010-07 од 22.02.2010. године	112.165	112.165
	<b>УКУПНО</b>		<b>806.457</b>	<b>805.927</b>

Уговорима су се заводи/институти обавезали да спроводе здравствену заштиту од општег интереса која обухвата активности одређене чланом 6 и 15. тачка 1) Инструкције. Саставни део уговора чине планови завода/института са финансијским средствима по активностима (исказаним часовима рада и материјалним трошковима). Заводи/институти су сачинили Планове активности и мерила резултата активности на спровођењу општег интереса у здравству за 2010. годину на Обрасцу М1 – Матрица за писање предлога програма/пројекта.

Преглед планираних часова рада за лекаре специјалисте, остали кадар  
и рад административних радника по заводима/институтима

Табела 27

(у хиљадама динара)

Ред. број	Институт/завод за јавно здравље	Лекар специјалиста		Остали кадар		Финансијска средства за трошкове рада (лекара специјалиста и осталог кадра) у хиљ. динара $7=(3*4)+(5*6)$	Остали трошкови (рад административних радника)		
		Сати рада	Цена рада у дин.	Сати рада	Цена рада у дин.		Сати рада	Цена рада у дин.	Укупно
1	2	3	4	5	6		8	9	10=(8*9)
1	Завод за јавно здравље Суботица	13.186	628	11.508	380	12.654	2778	315	875
2	Завод за јавно здравље Зрењанин	15.759	628	14.718	380	15.489	3589	315	1.131
3	Завод за јавно здравље Кикинда	16.329	628	15.537	380	16.159	3853	315	1.214
4	Завод за јавно здравље Панчево	22.716	628	21.431	380	22.409	5151	315	1.623
5	Завод за јавно здравље Сомбор	13.860	628	12.370	380	13.405	3040	315	958
6	ИЈЗ Војводине Н.Сад	48.145	628	45.904	380	47.679	10925	315	3.441
7	ЗЈЗ Сремска Митровица	21.244	628	19.253	380	20.657	4601	315	1.449
8	ГЗЈЗ Београд	83.401	628	86.764	380	85.346	19689	315	6.202
9	Завод за јавно здравље Шабац	21.799	628	20.063	380	21.314	4827	315	1.521
10	Завод за јавно здравље Ваљево	15.032	628	13.320	380	14.502	3362	315	1.059
11	Завод за јавно здравље Пожаревац	27.913	628	26.966	380	27.776	5754	315	1.813
12	ИЈЗ Крагујевац	23.198	628	22.247	380	23.022	5217	315	1.643
13	Завод за јавно здравље Ћуприја	16.936	628	16.117	380	16.760	3838	315	1.209
14	Завод за јавно здравље Зајечар	22.768	628	25.147	380	23.854	5663	315	1.784
15	Завод за јавно здравље Ужице	24.220	628	23.084	380	23.982	5589	315	1.761
16	Завод за јавно здравље Чачак	14.812	628	14.314	380	14.741	3329	315	1.049
17	Завод за јавно здравље Краљево	19.271	628	20.352	380	19.836	4492	315	1.415
18	Завод за јавно здравље Крушевац	17.179	628	15.594	380	16.714	3778	315	1.190
19	Институт за јавно здравље Ниш	40.022	628	38.813	380	39.883	9265	315	2.918
20	Завод за јавно здравље Пирот	11.107	628	9.441	380	10.563	2515	315	792
21	Завод за јавно здравље Лесковац	16.788	628	14.954	380	16.225	3662	315	1.154
22	Завод за јавно здравље Врање	19.119	628	18.735	380	19.126	4475	315	1.410
23	ЗЈЗ Косовска Митровица	11.383	942	16.957	570	20.388	2782	472	1.313
24	ИЈЗ"М. Јовановић-Батут"	80.139	628	81.273	380	81.211	20246	315	6.378
25	<b>УКУПНО</b>					<b>613.299</b>			<b>44.309</b>

Уговорима је регулисано да се заводима/институтима финансијска средства уплаћују по траншама и то: прва транша авансно за три месеца, а наредне транше авансно на месечном нивоу. За свако преношење средстава заводи/институти су се обавезали да Министарству здравља испоставе профактуру/фактуру са спецификацијом трошкова за извршене активности. Дефинисано је да се средства користе наменски за накнаду за рад, материјалне и друге трошкове. Заводи/институти су се чланом 8. Уговора обавезали да Министарству здравља достављају извештаје о спроведеним активностима, тромесечно и кумулативно за протекли период од почетка године и по истеку године, као и извештај о наменском коришћењу добијених финансијских средстава који укључује приказ прихода и приказ свих трошкова насталих у спровођењу активности. Министарство здравља се обавезало да обавља контролу и оцену извршених активности у односу на пренета средства.

**Утврђено је:**

- да Плановима активности завода/института који су саставни делови уговора није одређено шта се признаје у директне, а шта у материјалне трошкове. Заводи/институти сами у спецификацијама одређују врсту трошкова и правдање истих до лимитираног износа (без обзира на датум настанка трошка и без могућности да се утврди да ли су настали трошкови везани за активност из плана);

- да су заводи/институти извршили финансијско правдање утрошених средстава у целости, али се нису стриктно придржавали утврђене структуре

**трошкова за накнаде, материјалне, директне и друге трошкове како је то планом активности и расподелом предвиђено;**

Министарство здравља је у току 2011. године устројило Упутство о обавезама института и завода за јавно здравље у делу подношења захтева Министарству здравља и финансијском правдању (извештавању) пренетих средстава по уговору о финансирању Програма јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље за 2011. годину број: 401-00-1080/2011-07 од 25. марта 2011. године.

**А.А.Д. Програм – Унапређење здравства посебних групација становништва (шифра 1802-08)**

Законом о буџету РС за 2010. годину („Службени гласник“ РС, бр. 91/10) за Програм 1802-08–Унапређење здравства посебних групација становништва, одређена су средства у укупном износу од износу од 20.00 хиљада динара. На основу уговора 401-00-02477/2010-08 од 19. јула 2010. године обезбеђена су средства од Фонда за отворено друштво у износу од 11.082 хиљаде динара, која су Министарству здравља пренета 17. септембра 2010. године.

Укупно извршена средства за овај Програм износе 22.063 хиљаде динара.

**Тестирали смо расходе за Програм - Унапређење здравства посебних групација становништва (шифра 1802-08) у износу од 22.063 хиљаде динара, односно 100,00 %**

*Текући расходи – Унапређење здравства посебних групација становништва (шифра 1802-08)*

*Табела 28 (у хиљадама динара)*

			Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)					
Редни број	Конто	Назив	Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Изврш ење	Тестиран износ	% тестираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(7/8*100)
2		УКУПНО	20.000	3.418	23.418	22.063	22.063	100,00
3	423000	Услуге по уговору	16.500	0	16.500	16.677	16.677	100,00
4	423599	Остале стручне услуге			0	15.507	15.507	100,00
5	423911	Остале опште услуге			0	1.170	1.170	100,00
6	465000	Остале дотације и трансфери	3.500	0	3.500	3.138	3.138	100,00
7	465111	Остале текуће дотације и трансфери			0	3.138	3.138	100,00
8	481000	Дотације невладиним организацијама	0	3.418	0	2.248	2.248	100,00
9	481991	Дот. осталим непрофитним институцијама			0	2.248	2.248	100,00

**А.А.Д.А. Пројекат 1802-08-01 Имплементација плана о здравственој заштити Рома**

Пројекат реализују домови здравља као и институти и заводи за јавно здравље у сарадњи са ромским невладиним организацијама, са освртом на специфичне проблеме у локалној заједници везане за здравље Рома. Пројекат ће остварити активности усмерене на побољшање здравствене заштите ромске популације у смислу превенције:

-неухраћености и анемије, хроничних незаразних болести, цревних и других заразних болести, болести зависности и полно преносивих болести.

Остали циљеви овог програма су: а) унапређење услова животног окружења у ромској заједници, што подразумева испитивање хигијенско епидемиолошких услова у ромским насељима и њиховог утицаја на здравље ромске популације. Резултат овог испитивања ће бити препоруке за предузимање конкретних мера за уклапање узрока појаве и ширења заразних и других болести социомедицинског значаја у ромским насељима; б) унапређење здравља Рома, сакупљача секундарних сировина, уз развијање међусекторске сарадње са Министарством рада и социјалне политике и Националном службом за запошљавање, а ради признавања статуса занимања; в) успостављање система за праћење и евалуацију пројеката, као и јачање капацитета здравствених установа и невладиних организација за праћење и процену успешности пројеката које реализују, кроз организовање едукација.

Имплементација плана подразумева и запошљавање 45 ромских здравствених медијатора, као посредника између ромске заједнице и здравственог система, у циљу превазилажења баријера за остваривање здравствене заштите. Део имплементације плана односи се на подршку Националном савету ромске националне мањине кроз финансирање Пројекта „Постани грађанин“ за прикупљање података потребних за издавање здравствених књижица од стране Републичког завода за здравствено осигурање, ради стицања својства осигураника, односно осигураних лица за припаднике ромске националне мањине.

Активности Пројекта „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“ регулисани су: Законом о заштити права и слобода националних мањина („Службени лист СРЈ“, број 11/02 и 57/02); Декларацијом о проглашењу декаде укључивања Рома 2005/2015. године, коју су у Софији у фебруару 2005. године потписале Балканске земље; Закључком Владе РС од 28.01.2005. године, којим су усвојени Акциони план за интеграцију и давање нових овлашћења Ромима за образовање, здравство, становање и запошљавање.

Циљ пројекта је побољшање здравствене заштите ромске популације и унапређење услова животног окружења у ромској заједници.

Пројекат је почео 2006. године и планирано је да траје до 2020. године.

#### **А.А.Д.А.5.2. Текући расходи**

##### **А.А.Д.А.5.2.1. Услуге по уговору – конто 423000**

Законом о буџету РС за 2010. годину за Програм 1802-08 – Унапређење здравства посебних групација становништва, предвиђена су средства за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 16.500 хиљада динара, као и део средстава у износу од 11.082 хиљаде динара по Уговору број 401-00-02477/2010-08 од 19. јула 2010. године обезбеђена од Фонда за отворено друштво.

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 16.677 хиљада динара.

**Тестиран је износ расхода за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 16.677 хиљада динара, односно 100,00 %.**

### А.А.Д.А.5.2.1.1. Остале стручне услуге – конто 423599

Расход за Остале стручне услуге - конто 423599 извршен је у износу од 15.507 хиљада динара.

**Тестиран је износ расхода за Остале стручне услуге - конто 423599 у износу од 15.507 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Министар здравља је донео Одлуку о начину исплате накнаде за рад ромских здравствених медијатора број 401-00-00276/2010-08 од 27. јануара 2010. године.

На основу горе наведене Одлуке закључује се уговор о делу између ромских здравствених медијатора и Министарства здравља. Месечна накнада по основу уговора о делу исплаћује се ромским медијаторима у нето износу од 17 хиљада динара месечно, односно у бруто износу од 30 хиљада динара. Средства за накнаде за 45 медијатора у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2010. године обезбеђена су из буџета. Ромски медијатори су распоређени по Домовима здравља на четрдесет места Републике Србије.

Уговори о делу се закључују месечно и појединачно са сваким медијатором. Ромски медијатори сваког месеца достављају извештаје који су типски урађени и представљају месечну евиденцију о броју посета ромским насељима и другим индикаторима. Сваки извештај је потписан од стране овлашћеног лица из Дома здравља.

Обрасци ОПЈ и МУН су оверени. Решења о распореду средстава рађена су само за нето износе.

#### Преглед исплаћених уговора о делу

Табела 29

(у хиљадама динара)

Ред. бр	Број збирног налога	Датум плаћања	Износ у хиљадама динара	Уговори за месец	Број медијатора
1	128212	29.01.2010.	571	децембар 2009	19
2	128205	29.01.2010.	691	децембар 2009	23
3	126443	15.01.2010.	26	новембар 2009	1
4	134849	04.03.2010.	26	јануар	1
5	126434	15.01.2010.	150	новембар 2009	5
6	126467	15.01.2010.	210	новембар 2009	7
7	147076	05.05.2010.	751	март	25
8	153488	04.06.2010.	751	април	25
9	198166	20.12.2010.	511	новембар	17
10	191767	26.11.2010.	511	октобар	17
11	187198	05.11.2010.	481	септембар	16
12	179487	06.10.2010.	451	август	15
13	172761	06.09.2010.	481	јул	16
14	167859	12.08.2010.	511	јун	17
15	160232	02.07.2010.	511	мај	17
16	151681	04.06.2010.	511	април	17
17	147152	05.05.2010.	511	март	17
18	140063	31.03.2010.	511	фебруар	17
19	134839	04.03.2010.	451	јануар	15
20	189600	17.11.2010.	30	септембар	1
21	198159	20.12.2010.	26	новембар	1
22	191783	26.11.2010.	26	октобар	1
23	187269	05.11.2010.	26	септембар	1
24	179513	06.10.2010.	26	август	1
25	172713	06.09.2010.	26	јул	1
26	167861	12.08.2010.	26	јун	1
27	160254	02.07.2010.	26	мај	1
28	151689	04.06.2010.	26	април	1
29	147438	05.05.2010.	26	март	1
30	140077	31.03.2010.	26	фебруар	1
31	128227	29.01.2010.	26	децембар 2009	1
32	140048	31.03.2010.	721	фебруар	24
33	147411	05.05.2010.	30	март	1

34	160029	02.07.2010.	721	мај	24
35	167904	12.08.2010.	721	јун	24
36	170565	25.08.2010.	30	јун	1
37	172531	06.09.2010.	721	јул	24
38	179452	06.10.2010.	721	август	24
39	187323	05.11.2010.	721	септембар	24
40	192129	26.11.2010.	751	октобар	25
41	199603	20.12.2010.	721	новембар	24
42	128220	29.01.2010.	26	децембар 2009	1
43	162436	14.07.2010.	30	мај	1
44	189591	17.11.2010.	30	септембар	1
45	190251	18.11.2010.	30	септембар	1
46	134846	04.03.2010.	601	јануар	20
		<b>УКУПНО:</b>	<b>15.507</b>		<b>518</b>

**Тестиран расход за остале стручне услуге - накнаде за рад ромских здравствених медијатора правилно је исказан.**

#### **А.А.Д.А.5.2.1.2. Остале опште услуге – конто 423911**

Расход за Остале опште услуге - конто 423911 извршен је у износу од 1.170 хиљада динара.

**Тестиран је износ расхода за Остале опште услуге - конто 423911 у износу од 1.170 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 500-01-1166/2010-08 од 25.11.2010. године између Министарства здравља и Института економских наука, где се Институт обавезао да у име и за рачун Министарства здравља: 1) направи и достави Анализу исплативости увођења ромских здравствених медијатора у здравствени систем Србије; 2) изврши штампање резултата студије; 3) одржи конференцију за штампу.

Средства за „Економску анализу увођења ромских медијатора у систем јавних здравствених установа у Србији“ опредељена су Одлуком о расподели средстава из програма 1802-08 број 401-00-04026/2010-08 од 29. новембра 2010. године из извора 08.

Вредност уговора је 2.339 хиљада динара у бруто износу. Износ од 1.170 уплаћен је Институту 22. децембра 2010. године, а остатак ће бити исплаћен по завршеном послу и достављеној анализи, а у року од 45 радних дана од дана закључивања уговора.

**Анекс уговора број 500-01-1166/2010-08 је закључен 18.02.2011. године, број Анекса 500-01-387/2011-02.** и на основу њега је продужен је рок за израду Анализе на период не дужи од три месеца од дана када Министарство достави податке који су неопходни за њену израду, а у формату који је неопходан Институту.

#### **А.А.Д.А.5.2.2. Остале дотације и трансфери – конто 465000**

Законом о буџету РС за 2010. годину („Службени гласник“ РС, бр. 91/10) за Програм 1802-08 – Унапређење здравства посебних групација становништва, опредељена су средства за економску класификацију 465 – остале дотације и трансфери у износу од 3.500 хиљада динара.

Укупно извршена средства за остале дотације и трансфере износе 3.138 хиљада динара.

**Тестиран је износ расхода за остале дотације и трансфере – конто 465000 у износу од 3.138 хиљада динара , односно 100,00 %.**

**А.А.Д.А.5.2.2.1. Остале текуће дотације и трансфери – конто 465111**

Расход за остале текуће дотације и трансфере - конто 465111 извршен је у износу од 3.138 хиљада динара.

**Тестиран је износ расхода за остале текуће дотације и трансфери – конто 465111 у износу од 3.138 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Министар здравља донео је Одлуку о расподели средстава из програма 1802-08 „Унапређење здравља посебних групација становништва“, Пројекат 01 „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“ у 2010. години број 500-01-00364/2010-08 од 15.07.2010. године

Средства из буџета распоређена су на следеће Домове здравља са којима је Министарство закључило уговоре:

*Табела 30*

*(у хиљадама динара)*

Р.бр	Назив пројекта	Здравствена установа	Невладина организација	Износ и датум уплате	Уговор бр. и датум
1	Сви за здравље-здравље за све	ЗЗЈЗ Крушевац	Друштво Рома „Романо“	200 14.09.2010.	401-00-02395/2010-08 од 20.07.2010.
2	Додатна сензиб.стоматолошке службе за питање Рома и пружања основних стоматолошких услуга	ДЗ Бујановац	Група 484	194 14.09.2010.	401-00-02396/2010-08 од 20.07.2010.
3	Додатна сензиб.стоматолошке службе за питање Рома и пружања основних стоматолошких услуга	ДЗ Вождовац	Група 484	195 14.09.2010.	401-00-02397/2010-08 од 20.07.2010.
4	Вакциниши и ти своје дете-допринеси здрављу	ДЗ Лозница	Удружење Рома „Ромска срећа“	185 14.09.2010.	401-00-02398/2010-08 од 20.07.2010.
5	Здравље за све	Завод за стомат. Крагујевац	Ромско удружење жена „Ружа“	194 14.09.2010.	401-00-02399/2010-08 од 20.07.2010.
6	Сакупљај сигурно	ИЗЈЗ Крагујевац	Инф.центар Рома Југославије	195 07.10.2010.	401-00-02400/2010-08 од 20.07.2010.
7	За лепши осмех	ЗЦ Смедерево	СРНО Смедеревски форум	197 14.09.2010.	401-00-02401/2010-08 од 20.07.2010.
8	Здрава ромска заједница	ДЗ Дољевац	Ромски центар Дољевац	191 10.11.2010.	401-00-02402/2010-08 од 20.07.2010.
9	Лепота осмеха је у зубима	ДЗ Дољевац	Ромски центар Дољевац	197 14.09.2010.	401-00-02403/2010-08 од 20.07.2010.
10	За лепши осмех	ДЗ Куршумлија	Удружења Ром	199 14.09.2010.	401-00-02404/2010-08 од 20.07.2010.
11	Заштита здравља рома сакупљача секундарних сировина	ЗЗЈЗ Крушевац	Романо алав	198 14.09.2010.	401-00-02405/2010-08 од 20.07.2010.
12	Ризици из животне средине по здравље људи у најугроженијим ромским насељима на територији града Краљева	ЗЗЈЗ Краљево	Руке пријатељства	199 14.09.2010.	401-00-02406/2010-08 од 20.07.2010.
13	Здрави зуби за здравље	ДЗ Трстеник	Удружење за демократизација и образовање Рома	200 14.09.2010.	401-00-02407/2010-08 од 20.07.2010.
14	Анализа хигијенско-епидемиолошких прилика у ромским насељима Циглана и Текстилна у Сомбору	ЗЗЈЗ Сомбор	Бели голуб	200 14.09.2010.	401-00-02408/2010-08 од 20.07.2010.
15	Имам право на ...	ДЗ Ада	Удружење грађана „Дуга“	197 14.09.2010.	401-00-02410/2010-08 од 20.07.2010.
16	Утврђивање узрока рецидивантних респираторних дигестивних и кожних болести код ромске деце	ИЗЈЗ Крагујевац	Пурано Ром	198 03.11.2010.	401-00-02410/2010-08 од 20.07.2010.
			<b>УКУПНО:</b>	<b>3.138</b>	

Увидом у напред наведену документацију утврђено је да:

- Здравствене установе–Домови здравља уз извештаје не прилажу табеларне приказе свих појединачних трошкова насталих у спровођењу активности са пратећом документацијом (рачуни, уговори о делу закључени са лицима која спроводе активности пројекта, обрачун накнада, изводи о промету на жиро рачуну за спроведене активности, обрасци ПП ОПЈ и М-УНК);

- Рачуни који се достављају министарству нису парафирани/одобрани од стране одговорног лица/координатора у здравственој установи;

- Здравствене установе не достављају извештаје (наративне и финансијске) о спроведеним активностима, на месечном нивоу, у складу са Уговором, а по завршетку пројектних активности извештаји се достављају са закашњењем;

- У Министарству здравља Група за јавно здравље и програмску здравствену заштиту која је задужена за праћење активности по Пројекту „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“ не врши контролу утрошених средстава.

#### А.А.Д.А.5.2.3. Дотације осталим непрофитним институцијама– конто 481991

Расход за Дотације осталим непрофитним институцијама - конто 481991 извршен је у износу од 2.248 хиљада динара.

Тестиран је износ расхода за Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991 у износу од 2.248 хиљада динара, односно 100,00 %.

На основу Уговора о финансирању пројекта деловодни број 401-00-2477/2010-08 закљученог 07. јуна 2010. године између Фонда за отворено друштво и Министарства здравља и спроведеног Јавног позива број 500-01-1087/2010-08 од 20. октобра 2010. године за реализацију пројекта кроз 6 компоненти, Министарство здравља је донело Одлуку број 401-00-04026/2010-08 од 29. новембра 2010. године о расподели средстава из програма 1802-08. Овом одлуком Удружењу Д'Ому и Групи 484 пренета су средства 22. децембра 2010. године у износу од 2.248 хиљада динара

### Преглед закључених уговора

Табела 31

(у хиљадама динара)

Р. б.	Број и датум уговора/ решења о распореду средстава	Закључен са	Предмет	Износ	Датум плаћања
1	401-00-04027/2010-08 од 29.11.2010. 401-00-4430/2010-07	Група 484	Запошљавање ромских здрав. медијатора: Економска анализа увођења ромских медијатора у систем јавних здравствених установа у Србији (компонента I Јавног позива)	10	22.12.2010.
2	401-00-04027/2010-08 од 29.11.2010. 401-00-4429/2010-07	Д'Ому	Запошљавање ромских здрав. медијатора: Економска анализа увођења ромских медијатора у систем јавних здравствених установа у Србији (компонента I, II, III, IV, V, VI Јавног позива)	2.238	22.12.2010.
<b>УКУПНО:</b>				2.248	



Увидом у документацију Удружења Д'Ому утврђено је :

- да нису сачињене пореске пријаве о плаћеном порезу на приходе од непокретности (ПП ОПЈ-4) иако је закуп за пословни простор плаћен 28. децембра 2010. године;

- да за Уговор број 401-00-04027/2010-08 од 29.11.2010. године нису достављени извештаји о обављеним активностима. Активности по овом уговору настављене су у 2011. години, а од Министарства је затражено да по окончању Пројекта, уз Одазивни извештај достави Државној ревизорској институцији наративно – финансијски извештај о спроведеним активностима.

#### **А.А.Ђ. Програм – Унапређење здравља становништва за болести посебног социјално-медицинског значаја (шифра 1802-09)**

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“, број 107/09, у програмском делу буџета, на разделу 59 – Министарство здравља, на Главном програму 1802 – Превентивна здравствена заштита, усвојен је Програм 1802-09 Унапређење здравља становништва за болести посебног социјално-медицинског значаја. Програм обухвата 4 пројекта:

- 01 - Контрола ТБЦ-а кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије;
- 02 - Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС;
- 03 - Спровођење националног програма за превенцију злоупотребе дрога и алкохолизма;
- 04 - Детекција и превенција тип 2 дијабетеса на примарном нивоу здравствене заштите у Србији.

Основни циљ Програма 1802-09 „Унапређење здравља становништва за болести посебног социјално-медицинског значаја“ је унапређење здравља становништва, смањење ризика за оболевање од болести посебног социјално-медицинског значаја, већи број рано откривених поремећаја здравља, смањење оболевања и умирања од болести посебног социјално-медицинског значаја као и јачање капацитета система здравствене заштите у циљу ефикасније превенције и контроле хроничних незаразних болести. Болести од посебног социјално-медицинског значаја обухватају хронична незаразна обољења (кардиоваскуларне болести, шећерна болест, болести зависности и др.), хроничне заразне болести (ТБЦ, ХИВ/АИДС, и др.). Програмском здравственом заштитом од ових болести смањиће се број новооболелих, компликације болести и повећати број година које становници у просеку проживе без присуства болести, што омогућава реализацију дугорочног циља - побољшање здравственог стања становништва.

У оквиру овог Програма извршено је тестирање пројеката који се финансирају из донација:

- Пројекат 01 „Контрола ТБЦ-а кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије“ и
- Пројекат 02 „Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС-а“.

#### **А.А.Ђ.А. Пројекат 1802-09-01 Контрола ТБЦ-а кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије**

Овај Пројекат има за циљ унапређење знања, промене у ставовима и пракси здравствених радника укључених у контролу туберкулозе, обнављање бактериолошких

лабораторија у окрузима и стварање националне мреже, побољшање система снабдевања лековима, успостављање система контроле квалитета рада лабораторија, јачање надзора над квалитетом рада антитуберкулозних диспанзера и унапређење система за прикупљање података о туберкулози, унапређење знања опште популације о туберкулози, унапређење контроле туберкулозе у високоризичним популацијама путем пружања теренских услуга, формирања посебне јединице за лечење случајева резистентне туберкулозе.

Правни основ за постојање овог пројекта је члан 18. став 1. тачка 1, 2 и 3. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/2005) као и Уговору о донацији који је Министарство здравља закључило са Глобал фондом под називом „Контрола ТБЦ-а кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије, ДОТС“, Грант SER 304-GO2-T, заведено у Министарству здравља под бројем 590-00-69/2004-02 од 01. октобра 2004. године.

Основни циљ овог пројекта је смањење оптерећења туберкулозом (ТБ) у Републици Србији кроз јачање примене ДОТС стратегије, повећан опсег интервенција које се односе на збрињавање мултирезистентне туберкулозе и заједничке ТБ/ХИВ активности, као и јачање контроле туберкулозе у осетљивим популацијама. До краја пројекта треба достићи границу ниске нотификационе стопе туберкулозе за регион Европе, тј. 20/100.000.

Специфични циљеви пројекта су:

1. Унапређење дијагностике и лечења резистентних облика туберкулозе и повећање доступности услуга;
2. Одржавање и учвршћивање 100% покривености Стратегијом директно опсервиране терапије (ДОТС) у Републици Србији;
3. Унапређење контроле туберкулозе у ризичним популацијама и
4. Збрињавање ко-инфекције туберкулозом и ХИВ-ом.

У излазним резултатима садржани су индикатори и резултати целог пројекта: број успешно лечених од туберкулозе у општој популацији, међу затвореницима, Ромима, избеглим интерно расељеним лицима, ментално оболели, 100% успешно лечених од 765 спутум позитивних. Постигнути су резултати:

- ојачани су капацитети система здравствене заштите за контролу туберкулозе;
- примена директно опсервиране терапије кратким режимима (ДОТС) Светске здравствене организације обезбеђена је на целој територији Републике Србије;
- успостављене су основе за системско збрињавање резистентних облика туберкулозе и
- спроведене су активности у циљу повећања обухвата ризичних популација (Роми, избеглице, затвореници) програмом контроле туберкулозе, у партнерству са другим државним институцијама и организацијама цивилног друштва.

Забележен је, као крајњи исход, пад туберкулозе са 37 на 23 новооболелих, на 100.000 становника у 2009. години. Србија се према глобалним критеријумима сврстала у ред земаља са ниском стопом оболевања од туберкулозе. Ревидирани национални програм здравствене заштите становништва од туберкулозе је донет од 2010. године до краја 2014. године. Овакав национални програм послужио је као основа за конкурисање за нова средства донације Глобал фонда. Глобал фонд је нашој земљи одобрио нова средства бесповратне програмске помоћи за спровођење националног програма туберкулозе у периоду од 2010. до 2015. године у максималном износу од 7,5 милиона америчких долара.

За пројекат „Контрола туберкулозе у Србији кроз спровођење директно опсервиране терапије“ Глобал фонд је обезбедио средства бесповратне програмске помоћи. Пројектом је управљала јединица Министарства здравља, у чијем је саставу било шест чланова тима ангажованих са пуним радним временом: менаџер пројекта, помоћник менаџера пројекта, сарадник за финансије, сарадник за набавке, сарадник за мониторинг и евалуацију и административни асистент. У састав тима са непуним радним временом, од почетка су ушли и председник Републичке Комисије за туберкулозу МЗ, заменик председника, секретар и још три стручњака из ове комисије.

Средства се у 2010. години, преносе на основу Уговора број: 401-00-953/2010-07 између Министарства здравља и Глобал фонда (Швајцарска), грант SER-910-G06-T, који се односи на период од 01. априла 2010. године до 31. марта 2012. године. Пренос средстава се одобрава у динарима са рачуна Управе за трезор на донаторски рачун Глобал фонда ТБЦ Министарство здравља број: 840-192720-88.

Документацију на основу које се врши исплата води Јединица за спровођење пројекта Глобал фонда у оквиру Сектора за међународну сарадњу и координацију пројекта у оквиру Министарства здравља.

Глобал фонд као донатор и Министарство здравља као главни прималац средстава потписали су 1. априла 2010. године уговор вредан 2.260.831,00 USD и започели реализацију новог пројекта (SER-910-G06-T).

У складу са тим, Јединица за спровођење пројекта туберкулозе проширена је са два члана (асистент за финансије и асистент за надзор и евалуацију) и особом за односе са јавношћу са непуним радним временом. Стручни тим за туберкулозу у оквиру пројекта проширен је са још једним чланом Републичке комисије за туберкулозу.

Поред Министарства здравља, једним делом пројекта туберкулозе руководи Црвени крст Србије, као представник цивилног сектора. Уговор за прву, двогодишњу фазу реализације пројекта коју је Црвени крст потписао 1. јула 2010. године вредан је 873.508 USD што заједно са уговором Министарство здравља чини укупно 3.441.632 USD за Републику Србију за прве две године реализације пројекта (2010-2012).

Пројектне активности између два главна примаоца средстава донације у Републици Србији, Министарства здравља и Црвеног крста су тако подељене да је Министарство здравља носилац активности у систему здравствене заштите и државним ресорима док је Црвени крст Србије носилац активности које се тичу маргинализованих ризичних популација ван домашаја система здравствене заштите.

Спровођење пројекта у име Глобал фонда надзире агенција Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) која је званични заступник Глобал фонда у Србији.

Влада Републике Србије је формирала Савет за праћење пројекта из области HIV/AIDS-а и туберкулозе. Јединица за спровођење пројекта туберкулозе подноси кварталне програмске и финансијске извештаје Савету за праћење пројекта из области HIV/AIDS-а и туберкулозе као и полугодишње и годишње извештаје Глобал фонду на основу којих се одобравају следеће транше средстава донације. Јединица такође има обавезу спровођења редовне годишње ревизије од стране независног ревизора чији се извештаји подносе Глобал фонду ради оцене успешности пројекта и наставка финансирања.

Приходи од донација, исказани на аналитичкој картици конта 732121-Текуће донације од међународних организација у корист Републике, намењени за имплементацију пројекта „Контрола ТБЦ-а кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије“, реализује се на основу Уговора о донацији који су закључени између Министарства здравља РС и Глобал фонда за борбу против Сиде, туберкулозе и маларије.

Уговор број: 401-00-953/2010-07 закључен између Министарства здравља и Глобал фонда (Швајцарска), грант SER-910-G06-T, а који се односи на период од 1. априла 2010. године до 31. марта 2012. године, састављен је само на енглеском језику, без превода на српски језик, што није у складу са одредбама Закона о службеној употреби језика и писма („Службени гласник РС 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/2005, 30/2010).

#### А.А.Б.А.5.2. Текући расходи

#### Текући расходи - Контрола ТБЦ-а кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије(шифра 1802-09-01)

Табела 32 (у хиљадама динара)

Р. б.	Конто	Назив	Текуће апропријације			Извршење	Тестиран износ	% тестиран износ
			Средств. буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(8/7*100)
2		УКУПНО	0	74.827	74.827	64.114	51.901	80,95
3	421000	Стални трошкови		1.792	1.792	1.525	933	61,18
4	421111	Трошкови платног промета			0	8	0	0,00
5	421121	Трошкови банкарских услуга			0	6	0	0,00
6	421411	Телефон, телекс и телефакс			0	150	0	0,00
7	421412	Интернет и слично			0	85	0	0,00
8	421414	Услуге мобилног телефона			0	514	514	100,00
9	421512	Осигурање возила			0	55	0	0,00
10	421619	Закуп осталог простора			0	419	419	100,00
11	421622	Закуп административне опреме			0	288	0	0,00
12	422000	Трошкови путовања	0	2.060	2.060	1.899	1.818	95,79
13	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу			0	45	0	0,00
14	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.)			0	3	0	0,00
15	422131	Трошкови смештаја на службеном путу			0	460	460	100,00
16	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			0	453	453	100,00
17	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)			0	405	405	100,00
123	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство			0	500	500	100,00
127	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство			0	32	0	0,00
139	423000	Услуге по уговору		41.904	41.904	32.386	23.145	71,47
144	423211	Услуге за израду софтвера			0	910	0	0,00
146	423291	Остале компјутерске услуге			0	335	0	0,00
148	423321	Котизација за семинаре			0	71	0	0,00
155	423413	Услуге штампања публикација			0	153	0	0,00
160	423432	Објављивање тендера и информативних огласа			0	82	31	37,80
164	423511	Услуге ревизије			0	400	400	100,00
173	423599	Остале стручне услуге			0	27.014	19.576	72,47
176	423621	Угоститељске услуге			0	2.351	2.317	98,55
179	423911	Остале опште услуге			0	1.070	821	76,73
201	425000	Текуће поправке и одржавање	0	490	490	351	290	82,62
204	425113	Молерски радови			0	290	290	100,00
215	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај			0	61	0	0,00
236	426000	Материјал	0	7.951	7.951	7.582	7.063	93,15
254	426411	Бензин			0	150	0	0,00
268	426721	Материјали за лабораторијске тестове			0	343	0	0,00
271	426751	Лекови на рецепт			0	7.063	7.063	100,00
281	426911	Потрошни материјал			0	5	0	0,00
285	426919	Остали материјали за посебне намене			0	21	0	0,00
393	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	5.119	5.119	5.114	4.932	96,44
402	464212	Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање			0	4.932	4.932	100,00
403	464213	Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме			0	182	0	0,00
406	465000	Остале дотације и трансфери	0	10.928	10.928	10.748	9.535	88,71
407	465111	Остале текуће дотације и трансфери			0	10.748	9.535	88,71
525	482000	Порези, обавезне таксе и казне	0	23	23	23	0	0,00
531	482131	Регистрација возила			0	23	0	0,00

801	512000	Машине и опрема	0	4.560	4.560	4.487	4.185	93,27
802	512111	Аутомобили			0	1.297	1.297	100,00
814	512211	Намештај			0	135	0	0,00
815	512212	Уградна опрема			0	37	0	0,00
817	512221	Рачунарска опрема			0	2.721	2.721	100,00
818	512222	Штампаџи			0	167	167	100,00
824	512242	Фотографска опрема			0	32	0	0,00
825	512251	Опрема за домаћинство			0	98	0	0,00

#### **А.А.Ђ.А.5.2.1. Стални трошкови – конто 421000**

Текућа апропријација за Сталне трошкове - конто 421000 износи 1.792 хиљаде динара из осталих извора.

Укупно извршена средства за сталне трошкове износе 1.525 хиљада динара.

**Тестиран је расход за сталне трошкове у износу од 933 хиљаде динара, односно 61,18 %.**

##### **А.А.Ђ.А.5.2.1.1. Услуге мобилног телефона– конто 421414**

Расход за услуге мобилног телефона - конто 421414 извршен је у износу од 514 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Услуге мобилног телефона у износу од 514 хиљада динара, односно 100,00 % .**

На аналитичкој картици конта 421414- Услуге мобилних телефона исказани су расходи у укупном износу од 514 хиљада динара по основу испостављених рачуна компанија „Теленор“ ад и „Телеком“ ад из Београда. Достављена је спецификација дистрибуције Теленор и Телеком ваучера на месечном нивоу по свакој позицији на пројекту ТБЦ, према обиму и врсти послова које обављају укључени на пројекту.

**Тестирани расход услуга мобилног телефона правилно је исказан.**

##### **А.А.Ђ.А.5.2.1.2. Закуп осталог простора – конто 421619**

Расход за Закуп осталог простора - конто 421619 извршен је у износу од 419 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Закуп осталог простора у износу од 419 хиљада динара, односно 100,00 % .**

Расход Закуп осталог простора - конто 421619 је евидентиран на основу рачуна и спецификација које је испоставила агенција „Miross“ д.о.о. за извршене услуге закупа осталог простора за потребе организације семинара, које је „Miross“ д.о.о. фактурисао у складу са Уговором број 404-02-00292/2010-07 од 10. јуна 2010. године.

Министарство здравља спровело је поступак јавне набавке услуге организације хотелских, угоститељских и других услуга за потребе организације семинара у оквиру реализације пројекта „Контрола туберкулозе у Србији“. Набавка је извршена по поступку јавне набавке мале вредности у складу са чланом 6. Закона о јавним

набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08) и чланом 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/2009) за услуге наведене у Анексу ИВ Закона о јавним набавкама.

Одлуком о избору најповољније понуде, број: 404-02-214/2010-07 од 26. маја 2010. године, коју је донео министар здравља изабрана је најповољнија понуда.

Уговор је закључен између Министарства здравља и „Миросс“ д.о.о, Београд, Светогорска 4. Предмет уговора је набавка услуге организације хотелских, угоститељских и других услуга за потребе организације семинара у оквиру реализације пројекта „Контрола туберкулозе у Србији“, број 404-02-00292/2010-07 од 10. јуна 2010. године. Саставни део уговора је спецификација понуде вршиоца услуге са ценом која је саставни део његове понуде. У спецификацији су дате услуге по врсти: А) хотелске и угоститељске (од редног броја 1 до 19) и Б) остале услуге (од редног броја 1 до 5) са исказаним ценама по јединици мере. Фактурисана цена не може бити већа од цене наведене у спецификацији.

Оквирна вредност уговора износи 10.000 хиљада динара. Пружање услуга које су предмет јавне набавке је сукцесивно. Количину и динамику пружања услуге одређује Наручилац на основу писменог захтева. Достављени рачун, после извршене услуге, представља основ за плаћање. Уговор се закључује на период од годину дана.

**Тестирани расход услуга закупа осталог простора правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.А.5.2.2. Трошкови путовања – конто 422000**

Текућа апропријација за Трошкове путовања - конто 422000 износи 2.060 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за трошкове путовања у износу од 1.899 хиљада динара.

**Тестиран је расход за трошкове путовања у износу од 1.818 хиљада динара, односно 95,79 % .**

Расходи по овом основу исказани су на следећим позицијама: Трошкови смештаја - конто 422131 у износу од 460 хиљада динара; Трошкови дневница за службени пут у иностранство - конто 422211 у износу од 453 хиљаде динара за обрачун и исплату дневница насталих на службеном путу у иностранство; Трошкови превоза за службени пут у иностранство - конто 422221- у износу од 405 хиљада динара; Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство - конто 422231 у износу од 500 хиљада динара.

Горе наведени расходи (осим трошкови дневница за службени пут у иностранство) евидентирани су на основу рачуна и спецификација које испоставља агенција „Миросс“ д.о.о. за извршене услуге, а које је „Миросс“ д.о.о. фактурисао у складу са Уговором број 404-02-00292/2010-07 од 10. јуна 2010. године.

Трошкове дневница за службени пут у иностранство обрачунавају се у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Тестирани трошкови путовања правилно су исказани.**

### **А.А.Ђ.5.2.3. Услуге по уговору – конто 423000**

Текућа апропријација за Услуге по уговору - конто 423000 износи 41.904 хиљаде динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за услуге по уговору у износу 32.386 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 23.145 хиљада динара, односно 71,47 %.**

#### **А.А.Ђ.А.5.2.3.1. Објављивање тендера и информативних огласа – конто 423432**

Расход за Објављивање тендера и информативних огласа - конто 423432 извршен је у износу од 82 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Објављивање тендера и информативних огласа у износу од 31 хиљаде динара, односно 37,80 %.**

Тестирано је извршење по Решењу о распореду средстава буџета РС, број 401-00-174/45/2010-07 од 29. априла 2010. године којим је плаћен оглас објављен у Политици, по рачуну „Политика новине и магацини“ д.о.о. Београд, 90235274 од 28. априла 2010. године у износу од 31 хиљаду динара.

**Тестирани расход објављивање тендера и информативних огласа правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.А.5.2.3.2. Услуге ревизије – конто 423511**

Расход за Услуге ревизије - конто 423511 извршен је у износу од 400 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Услуге ревизије у износу од 400 хиљада динара, односно 100,00 % .**

Тестирали смо Уговор о вршењу услуге ревизије финансијских извештаја за 2009. годину за пројекат „Контрола туберкулозе у Србији“.

Министарство здравља, Јединица за управљање пројектом „Контрола туберкулозе у Србији“ покренула је поступак доделе уговора за набавку услуге ревизије финансијских извештаја у 2009. години за потребе реализације пројекта, број 404-02-81/2010-07 од 27.01.2010. године. Редни број набавке је МОН/PIUGF/TB/2010/1. У Плану јавних набавки за 2010. годину предвиђена је финансијска ревизија са процењеном вредношћу од 500 хиљада динара. Критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена.

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1 за 2010. годину, број 404-02-81/2010-07 од 27. јануара 2010. године. Процењена вредност ове набавке је 550 хиљада динара. Образована је и Комисија за јавну набавку, Решење број 404-02-81/2010-07 од 27. јануара 2010. године.

Отварање понуда обављено је 12. фебруара 2010. године. У записнику о отварању понуда констатовано је да су благовремено доставили понуде „PricewaterhouseCoopers“ и „Ernst & Young“ из Београда. Комисија за јавну набавку саставила је Извештај о стручној оцени понуда, број 404-02-81/2010-07 од 27. јануара 2010. године у коме констатује да је најповољнија понуда „PricewaterhouseCoopers“ и предлаже његов избор. Министар је донео Одлуку о избору најповољније понуде, број 404-02-81/2010-07 од 27. јануара 2010. године.

**Датуми аката који су донети у поступку ове набавке нису усклађени са хронологијом, односно током догађаја.**

Уговор о вршењу услуге ревизије финансијских извештаја за 2009. годину за пројекат „Контрола туберкулозе у Србији“ број 401-00-729/2010-07 од 09. марта 2010. године закључен је са предузећем „PricewaterhouseCoopers“. Укупно уговорена цена је 400 хиљада динара, без ПДВ-а. Плаћање се врши у две рате: 50% уговореног износа у року од 21 дан од дана испостављеног рачуна, а по извршењу ревизије на терену; исплата друге рате - преосталих 50% врши се у року од 21 дан од дана испостављеног рачуна, а по достављању коначног ревизорског извештаја, а најкасније до 15. марта 2010. године. Уговором је регулисано да Ревизорски извештај и “Management letter“ морају бити на српском и енглеском језику.

Плаћање по овом Уговору извршено је на следећи начин: Решењем о распореду средстава буџета РС, број 401-00-174/22/2010-07 од 15. марта 2010. године плаћено је 200 хиљада динара; Решењем о распореду средстава буџета РС, број 401-00-174/30/2010-07 од 23. марта 2010. године плаћено је 200 хиљада динара.

„PricewaterhouseCoopers“ д.о.о, Нови Београд, Омладинских бригада 88, испоставио је за ревизорске услуге рачун број 30000148 од 31. марта 2010. године у укупном износу од 400 хиљада динара.

Извршилац Уговора о вршењу услуге ревизије финансијских извештаја за 2009. годину за пројекат „Контрола туберкулозе у Србији“ број 401-00-729/2010-07 није испоштовао уговорене обавезе. Ревизорски Извештај није достављен у уговореном року и на српском језику, односно Извештај је достављен дана 07.07.2011. године само на енглеском језику, а “Management letter“ није ни достављен.

Министарство је накнадно доставило доказе да је извршилац испоштовао уговорене обавезе, а Јединица предузела мере да ревизорски извештаји буду достављени и на српском језику.

#### **А.А.Ђ.А.5.2.3.3. Остале стручне услуге – конто 423599**

Расход за Остале стручне услуге - конто 423599 извршен је у износу од 27.014 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале стручне услуге у износу од 19.576 хиљада динара, односно 72,47 %.**

Тестирана је документација везана за настанак расхода по основу осталих стручних услуга:



**Табела 33 (у хиљадама динара)**

<b>КОНТО 423599 Остале стручне услуге ПРОГРАМ 1802-09-01 извор финансирања 06 (донација)</b>						
<b>Пројекат: Контрола туберкулозе у Србији кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије</b>						
	Број и датум уговора	Време трајања уговора	Уговор о делу/износ/ закључен са	Врста услуге	Износ месечно нето	Извештај достављен
1.	112-04-2683/2010-07 од 01.11.2010	1.10-31.12.10.	накнада у нето износу од 6.271,44 USD	Менаџер пројекта	2.090,48 USD у три једнаке месечне рате односно 160 хиљада динара	да
2.	112-04-3243/2010-07 од 20.12.2010	19.10.2010.	запослена у КПЗ Падинска Скела, у нето износу од 199,00 USD	Координатор задужен за спровођење радиофлуорографског скрининга осуђених лица у Казнено поправном Заводу Падинска Скела	199,00 USD односно 15 хиљада динара	да
3.	112-04-2682/2010-07 од 1.11.2010	1.10-31.12.10	у нето износу 5.017,14 USD	Послови оперативног сарадника	1.672,38 USD односно 128 хиљада динара	да
4.	112-04-2670/2010-07 од 01.11.2010	1.10- 31.12.10	запослен у Институту за плућне болести Војводине	Послови регионалног координатора за Војводину	696,83 USD односно 53 хиљаде динара	да
5.	112-04-2237/2010-07 од 09.09.2010	На дан 23.07.2010. у Новом Саду	Запослена на Клиници за пулмологију КЦС	Посао надзора над радом пулмолошких служби	100 USD односно 33 хиљада динара нето (50 хиљада динара бруто)	да
6.	112-04-2236/2010-07 од 09.09.2010	На дан 06.08.2010. у Пожаревцу	Запослена на Клиници за пулмологију КЦС	Посао надзора над радом пулмолошких служби	100 USD односно 33 хиљада динара нето (50 хиљада динара бруто)	да
7.	112-04-2235/2010-07 од 09.09.2010	На дан 20.08.2010. у Петровцу на Млави	Запослена на Клиници за пулмологију КЦС	Посао надзора над радом пулмолошких служби	100 USD односно 33 хиљада динара нето (50 хиљада динара бруто)	да
8.	112-04-2238/2010-07 од 09.09.2010.	На дан 27.08.2010. у Шапцу	Запослена на Клиници за пулмологију КЦС	Посао надзора над радом пулмолошких служби	100 USD односно 33 хиљада динара нето (50 хиљада динара бруто)	да
9.	112-04-1901/2010-07 од 27.07.2010.	1.07-30.09.10.	у нето износу 5.017,14 USD	Послови оперативног сарадника	1.672,38 USD односно 140 хиљада динара	да
10	112-04-1893/2010-07 од 27.07.2010.	1.06-30.09.10.	запослен у Институту за плућне болести Војводине у нето износу 2.090,49 USD	Послови регионалног координатора за Војводину	696,83 USD односно 58 хиљада динара	да
11	112-04-1580/2010-07 од 04.06..2010.	1.06-30.06.10.	у нето износу 1.672,00 USD	Послови сарадника за надзор и евалуацију у оквиру пројекта	140 хиљада динара	да
12	112-04-1568/2010-07 од 04.06.2010.	15.05-15.6.10.	Запослена у Институту за плућне болести Војводине у нето износу 322 USD	Да напише „Водич за лечење мултирезистентне туберкулозе у кућним условима“ за потребе Пројекта	динара	да
13	112-04-1570/2010-07 од 04.06.2010.	15.05-15.06.10.	Запослен у Институту за плућне болести и туберкулозу, КЦС у нето износу 322 USD	Да напише „Водич за лечење мултирезистентне туберкулозе у кућним условима“ за потребе Пројекта	динара	да
14	112-04-951/2010-07 од 20.04.2010.	1.04-30.06.10.	у нето износу 5.016,00 USD	Оперативни сарадник	1.672,00 USD односно 123 хиљаде динара	да
15	112-04-952/2010-07 од 20.04.2010.	1.04-30.06.10.	накнада у нето износу 4.179,00 USD	Асистент за административне послове	1.393,00 USD односно 102 хиљада односно 117 хиљада динара	да
16	112-04-953/2010-07 од 20.04.2010.	1.04-30.06.10.	накнада у нето износу 5.016,00 USD	Сарадник за финансије	1.672,00 USD односно 123 хиљада динара	да
17	112-04-955/2010-07 од 20.04.2010	1.04-30.06.10.	накнада у нето износу 4.179,00 USD	Асистент за финансије	1.393,00 USD односно 102 хиљаде динара	да
18	112-04-954/2010-07 од 20.04.2010	1.04-30.06.10.	накнада у нето износу од 6.270,00 USD	Координатор пројекта	2.090,48 USD односно 153 хиљаде динара	да
19	112-04-1056/2010-07 од 29.04..2010	1.04-30.06.10.	запослена у Градском заводу за болести плућа и туберкулозу, накнада у нето износу 2.613,00 USD	Координација активности на прикупљању података	871,00 USD односно 64 хиљаде динара	да

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

20	112-04-1057/2010-07 од 29.04.2010	1.04-30.06.10.	Запослен у Институту за плућне болести и туберкулозу КЦС у нето износу 2.403,00 USD	Координација активности које се тичу лекова	801,00 USD односно 58 хиљада динара	да
21	112-04-1058/2010-07 од 29.04.2010	1.0.-30.06.10.	Запослена у Институту за микробиологију и имунологију Медицинског факултета у Београду у нето износу 2.403,00 USD	Координација активности које се тичу лабораторија	801,00 USD односно 58 хиљада динара	да
22	112-04-1059/2010-07 од 29.04.2010	1.04-30.06.10.	Запослена у Институту за плућне болести и туберкулозу КЦС у нето износу 2.904,00 USD	Координатор експертске групе	968,00 USD односно 71 хиљада динара	да
23	112-04-471/2010-07 од 25.02.2010	1.02-31.03.10.	запослена у Градском заводу за болести плућа и туберкулозу, накнада у нето износу 1.688,00 USD	Координација активности на прикупљању података	844,00 USD односно 63 хиљаде динара	да
24	112-04-470/2010-07 од 25.02.2010	1.02-31.03.10.	Запослена у Институту за плућне болести Војводине у нето износу 700 USD	Надгледање и евалуација стручне обуке	350,00 USD односно 26 хиљада динара	да
25	112-04-466/2010-07 од 25.02.2010	1.02-31.03.10.	Запослена на Институту за плућне болести и туберкулозу КЦС, у нето износу 800,00 USD	Координатор експертске групе	400,00 USD односно 30 хиљада динара	да
26	112-04-469/2010-07 од 25.02.2010	1.02-31.03.10.	запослен у Институту за плућне болести Војводине у нето износу 700 USD	Координација активности из области обуке	350,00 USD односно 26 хиљада динара	да
27	112-04-468/2010-07 од 25.02.2010	01.02.-31.03.2010.	Запослена у Институту за микробиологију и имунологију Медицинског факултета у Београду, у нето износу 700 USD	Координације активности које се тичу лабораторија	350,00 USD односно 26 хиљада динара	да
28	112-04-467/2010-07 од 25.02.2010	1.02-31.03.10.	запослен у Институту за плућне болести и туберкулозу КЦС у нето износу 700 USD	Координација активности које се тичу лекова	350,00 USD односно 26 хиљада динара	да
29	112-04-147/2010-07 од 20.01.2010	01.12.2009-30.01.2010.	запослен у Институту за плућне болести Војводине у нето износу 46 хиљада динара	Координација активности из области обуке	350,00 USD односно 24 хиљада динара	да
30	112-04-146/2010-07 од 20.01.2010.	01.12.2009-30.01.2010.	Запослена у Институту за плућне болести Војводине, у нето износу 46 хиљада динара	Надгледање и евалуација стручне обуке	350,00 USD односно 24 хиљада динара	да
31	112-04-145/2010-07 од 20.01.2010	01.12.2009-30.01.2010.	Запослена у Институту за микробиологију и имунологију Медицинског факултета у Београду, у нето износу од 46 хиљада динара	Координације активности које се тичу лабораторија	350,00 USD односно 24 хиљада динара	да
32	112-04-144/2010-07 од 20.01.2010	01.12.2009-30.01.2010.	Запослена на Институту за плућне болести и туберкулозу КЦС, у нето износу од 53 хиљада динара	Координатор експертске групе	400,00 USD односно 28 хиљада динара	да
33	112-04-143/2010-07 од 20.01.2010	01.12.2009-30.01.2010.	Уговор о делу запослен у Институту за плућне болести и туберкулозу КЦС, у нето износу од 46 хиљада динара	Координација активности које се тичу лекова	350,00 USD односно 24 хиљада динара	да
34	112-04-142/2010-07 од 20.01.2010	01.12.2009-30.01.2010.	запослена у Градском заводу за болести плућа и туберкулозу, накнада у нето износу 106 хиљада динара	Координација активности на прикупљању података		да
35	112-04-141/2010-07 од 20.01.2010. Анекс уговора о делу	1.02-31.03.10.	Анекс уговора о делу, запослена у Агенцији за просторно планирање, у нето износу 840 USD	Сарадник за финансије	840 USD	да
36	112-04-140/2010-07 од 20.01.2010. Под истим бр постоји и Анекс Уговора о делу	1.02-31.03.10.	накнада у нето износу 4.101,00 USD	Административни и финансијски асистент на пројекту	1.367,00 USD у три једнаке месечне рате односно 101 хиљада динара 95 хиљада динара	да
37	112-04-139/2010-07 од 20.01.2010. Под истим бр постоји и Анекс Угов. о делу	1.01-31.03.10.	накнада у нето износу од 6.327,00 USD	Координатор пројекта	2.109,00 USD у три једнаке месечне рате односно 157 хиљада динара, 147 хиљада динара	да

38	112-04-138/2010-07 од 20.01.2010 Под истим бр. постоји и Анекс Угов. о делу	1.01-31.03.10.	накнада у нето износу 5.040,00 USD	Сарадник на пројекту	1.680,00 USD у три месечне рате односно 125 хиљада динара односно 117 хиљада динара	да
39	112-04-137/2010-07 од 20.01.2010	1.01-31.03.10.	накнада у нето износу 5.040,00 USD	Сарадник за финансије	1.680,00 USD у три једнаке месечне рате односно 125 хиљада динара, 117 хиљада динара	да

Ангажовани на овом пројекту бирани су на основу јавног конкурса.

Чланом 5. Уговора о делу потписник се обавезује да ће наручилац извршиоцу за извршени посао исплатити накнаду у три једнаке месечне рате у динарској противвредности на дан обрачуна надокнаде за сваки месец посебно најкасније до 5. у месецу за претходни месец на текући рачун извршиоца.

У поступку ревизије извршен је увид и у следећа Решења о распореду средстава:

*Табела 34 (у хиљадама динара)*

Број и датум Решења о распореду средстава буџета РС	Нето плата	Порези и доприноси	Укупно у динарима
401-00-174/7/2010-07 од 20.01.2010	534	395	929
401-00-174/5/2010-07 од 20.01.2010	124	63	187
401-00-174/15/2010-07 од 22.02.2010	504	387	892
401-00-174/27/2010-07 од 23.02.2010	196	99	296
401-00-174/25/2010-07 од 22.03.2010	508	390	897
401-00-174/41/2010-07 од 20.04.2010*	603	463	1.066
401-00-174/43/2010-07 од 23.04.2010*	252	128	380
401-00-174/57/2010-07 од 24.05.2010	664	510	1.174
401-00-174/79/2010-07 од 22.06.2010	888	528	1.216
401-00-174/82/2010-07 од 22.06.2010	140	107	247
401-00-174/80/2010-07 од 22.06.2010	405	205	609
401-00-174/85/2010-07 од 25.06.2010	81	41	122
401-00-174/120/2010-07 од 21.07.2010	968	743	1.711
401-00-174/137/2010-07 од 12.08.2010*	463	234	697
401-00-174/136/2010-07 од 12.08.2010*	968	743	1.711
401-00-174/155/2010-07 од 13.09.2010*	116	59	174
401-00-174/165/2010-07 од 20.09.2010	956	734	1.691
401-00-174/192/2010-07 од 20.10.2010	423	214	637
401-00-174/191/2010-07 од 20.10.2010	884	679	1.563
401-00-174/220/2010-07 од 10.11.2010	884	679	1.563
401-00-174/237/2010-07 од 01.12.2010	106	54	160
401-00-174/255/2010-07 од 08.12.2010	935	719	1.654
<b>УКУПНО:</b>	<b>11.602</b>	<b>7.974</b>	<b>19.576</b>

**Тестирани расход за остале стручне услуге правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.А.5.2.3.4. Угоститељске услуге – конто 423621**

Расход за Угоститељске услуге - конто 423621 извршен је у износу од 2.351 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Угоститељске услуге у износу од 2.317 хиљада динара, односно 98,55 %.**

Расходи угоститељских услуга - конто 423621, плаћени су на основу Решења о распореду средстава и:

а) рачуна и спецификација које је испоставила агенција „Миросс“ д.о.о. за настале угоститељске услуге при организацији семинара, а које је „Миросс“ д.о.о. фактурисао у складу са уговором број 404-02-00292/2010-07 од 10. јуна 2010. године;

б) рачуна добављача СУР „Чедић“.

Министарство здравља је спровело поступак јавне набавке мале вредности угоститељских услуга, број набавке 5/2010, за потребе спровођења пројекта „Контрола туберкулозе у Србији“. Закључен је Уговор број 404-02-00260/2010/07 од 25. маја 2010. године са добављачем СУР „Чедић“. Вредност закљученог Уговора износи 500 хиљада динара.

**Тестирани расход угоститељских услуга правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.А.5.2.3.5. Остале опште услуге – конто 423911**

Расход за Остале опште услуге - конто 423911 извршен је у износу од 1.070 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале опште услуге у износу од 821 хиљаду динара, односно 76,73 % .**

У поступку ревизије извршен је увид у следећу документацију:

1. Решење о распореду средстава буџета РС, број 401-00-174/228/2010-07 од 22.11.2010. године, којим је плаћен износ од 9 хиљада динара у корист овлашћеног рачуновође, за рефундирање трошкова чланарине за 2010. годину. Министарство је платило овај износ дана 13. децембра 2010. године, из извора „06“, на основу Молбе и Потврде Савеза рачуновођа и ревизора Србије.

2. На основу рачуна и спецификација које је испоставила агенција „Миросс“ д.о.о. за исплате хонорара предавачима на семинарима, а које је „Миросс“ д.о.о. фактурисао у складу са Уговором број 404-02-00292/2010-07 од 10. јуна 2010. године, пренета су средства у износу 512 хиљада динара.

3. Агенцији „Поли биро“ д.о.о. Немањина 34, Београд, по рачунима за канцеларијски материјал за пројекат „Контрола туберкулозе у Србији“ исплаћено је 300 хиљада динара са економске класификације 423911- Остале опште услуге.

Донета је Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-02-205/2010-07 од 14. априла 2010. године, за набавку добара - канцеларијски материјал за потребе реализације пројекта „Контрола туберкулозе у Србији“, редни број 3/2010. Процењена вредност је 300 хиљада динара, а набавка се врши са економске класификације 426100.

По спроведеном поступку Уговор је закључен између Министарства здравља и Поли биро д.о.о, Београд, Немањина 34, за набавку канцеларијског материјала за потребе реализације пројекта „Контрола туберкулозе у Србији“, број 404-02-0026/2010-07 од 25. маја 2010. године. Вредност уговора износи 300 хиљада динара. Пружање услуга које су предмет јавне набавке је сукцесивно. Количину и динамику пружања услуге одређује Наручилац на основу писмене поруџбине. Уговор се закључује на период од годину дана.

**Утврђено је да је набавка добара – канцеларијског материјала за пројекат „Контрола туберкулозе у Србији“ кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије“ плаћена са економске класификације 423911 – Остале опште услуге. Ради се о техничкој грешци.**

#### **А.А.Ђ.А.5.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

Апропријација за Текуће поправке и одржавање - конто 425000 износи 490 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за Текуће поправке и одржавање у износу 351 хиљаду динара.

**Тестиран је расход за Текуће поправке и одржавање у износу од 290 хиљада динара, односно 82,62 % .**

##### **А.А.Ђ.А.5.2.4.1. Молерски радови – конто 425113**

Расход за Молерски радови - конто 425113 извршен је у износу од 290 хиљада динара.

**Тестиран је расход за молерске радове у износу од 290 хиљада динара, односно 100,00 % .**

Расход по овом основу настао је по рачунима у укупном износу од 290 хиљада динара за услуге адаптације и реновирања просторија Јединице за управљање пројектом „Контрола туберкулозе у Србији“ која је смештена на Клиници за плућне болести и туберкулозу Клиничког центра Србије. У прилогу је Уговор о вршењу услуге закључен са СЗР „Јовић“ са спецификацијом радова и извештајем о избору понуђача, у прилогу.

**Тестирани расход за молерске радове правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.А.5.2.5. Материјал – конто 426000**

Текућа апропријација за 2010. годину за Материјал - конто 426000 износи 7.951 хиљаду динара из осталих извора.

Укупно извршена средства за Материјал износе 7.582 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Материјал у износу од 7.063 хиљаде динара, односно 93,17 % .**

##### **А.А.Ђ.А.5.2.5.1. Лекови на рецепт – конто 426751**

Расход за Лекове на рецепт – конто 426751 извршен је у износу од 7.063 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Лекове на рецепт у износу од 7.063 хиљаде динара, односно 100,00 % .**

По Решењу о распореду средстава буџета РС број 401-00-174/246/2010-07 од 07. децембра 2010. године пренета су средства износу од 7.063 хиљаде динара РЗЗО. Средства се преносе на основу Уговора број 401-00-953/2010-07 закљученог између Министарства здравља и Глобал фонда (Швајцарска), грант број SER-910-G06-T.

Републички завод за здравствено осигурање доставио је захтев број 03 450-1823/10-1 од 23. новембра 2010. године за рефундирање средстава пренетих Специјалној болници за плућне болести „Озрен“ из Сокобање за набавку антитуберкулотика сходно закљученом Уговору број 04-551 од 26. априла 2010. године.

У прилогу захтева налази се документација о спроведеном поступку набавке лекова, као и рачуни добављача и изводи текућег рачуна, као доказ о извршеној набавци и плаћању лекова.

**Тестиран је расход за лекове на рецепт правилно је исказан.**

**А.А.Ђ.А.5.2.6. Дотације организација обавезног социјалног осигурања – конто 464000**

Апропријација за 2010. годину за Дотације организација обавезног социјалног осигурања - конто 464000 износи 5.119 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за Дотације организација обавезног социјалног осигурања у износу од 5.114 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Дотације организација обавезног социјалног осигурања у износу од 4.932 хиљаде динара, односно 96,44 % .**

**А.А.Ђ.А.5.2.6.1. Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212**

Расход за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212 извршен је у износу од 4.932 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање у износу од 4.681 хиљаде динара, односно 94,91 % .**

Закључен је Уговор о преносу средстава, број 401-00-02623/2010-07 од 28. јула 2010. године, између Министарства здравља РС као Главног примаоца и Специјалне болнице за плућне болести „Др Будисав Бабић“, Бела Црква као подпримаоца ради спровођења активности реновирања зграде болнице у износу 56.610,00 USD. Пренос средстава у износу од 4.681 хиљаду динара извршен је 14. септембар 2010. године. Специјална болница за плућне болести „Др Будисав Бабић“ Бела Црква из сопствених средстава извршила је исплате за износ ПДВ извођачима по закљученим Анексима уговора и привременим ситуацијама и накнаде за услуге Управе за Трезор, у износу од 490 хиљада динара .

Према Коначном извештају о изведеним радовима на адаптацији павиљона за смештај пацијената оболелих од МДТ-ТБ у кругу болнице за плућне болести „Др Будисав Бабић“ Бела Црква од 21. марта 2011. године, радови су завршени 18. марта 2011. године. Увидом у документацију о спровођењу грађевинске реконструкције објекта утврђено је да је болница као подпрималац донације била у обавези да набавку радова спроведе у складу са Законом о јавним набавкама (на то их обавезује и члан 8. Уговора о преносу средстава број 401-00-02623/2010-07 од 28.07.2010. године).

Утврђено је да болница „Др Будисав Бабић“ Бела Црква поводом грађевинске реконструкције зграде болнице није спровела отворени поступак јавне набавке, него је вршила набавке мале вредности и закључивала уговоре са Самосталним предузетничким занатским радњама за: грађевинско занатске, молерско-фарбарске, браварске, електро и радове водовода и канализације и извршила плаћање у износу од 4.681 хиљаду динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

#### А.А.Ђ.А.5.2.7. Остале дотације и трансфери – конто 465000

Текућа апропријација за 2010. годину п за Остале дотације и трансфере - конто 465000 износи 10.928 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за Остале дотације и трансфере у износу од 10.748 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале дотације и трансфери у износу од 9.535 хиљада динара, односно 88,71 % .**

Укупно извршени расход исказан је на конту 465111- Остале текуће дотације и трансфери, а односи на пренос средстава подпримаоцима, референтним установама (Институт за плућне болести Војводине-Сремска Каменица, Специјалној болници за плућне болести у Сокобањи, Градског завода за плућне болести и туберкулозу, Клинички центар Ниш и др.) на основу Уговора о преносу средстава (у USD), Радног плана који је саставни део Уговора и Решења о распореду средстава.

Средства се преносе на основу Уговора број 401-00-953/2010-07 закљученог између Министарства здравља и Глобал фонда (Швајцарска), грант број SER-910-G06-T.

#### Преглед ревидираних решења о распореду средстава

Табела 34 (у хиљадама динара)

Број и датум решења о преносу средстава	Назив установе	Број и датум Уговора	Износ пренетих средстава	Сврха преноса средстава
401-00-174/179/2010-07 од 22.10.2010.	Специјална болница за плућне болести "Озрен" Сокобања	401-00-3410/2010-02 од 12.10.2010.	908	Едукација медицинског особља
401-00-174/198/2010-07 од 22.10.2010.	Специјална болница за плућне болести "Озрен" Сокобања	401-00-3410/2010-02 од 12.10.2010.	1.719	Едукација медицинског особља
401-00-174/180/2010-07 од 05.10.2010.	Институт за плућне болести Војводине Сремска Каменица	401-00-3066/2010-07 од 03.09.2010.	3.450	Флуорографисање затвореника и штампање едукативног материјала
401-00-174/179/2010-07 од 29.09.2010.	Градски завод за плућне болести и туберкулозу	401-00-3003/2010-07 од 27.08.2010.	1.468	Пружање фин. И техничке помоћи за спровођење ДОТ-а и набавка возила
401-00-174/172/2010-07 од 24.09.2010.	Клинички центар Ниш	401-00-3120/2010-07 од 08.09.2010.	1.469	Набавка возила за спровођење ДОТ-а
401-00-174/125/2010-07 од 31.08.2010.	Специјална болница за плућне болести "Озрен" Сокобања	401-00-02005/2010-07 од 21.06.2010.	521	Едукација медицинског особља и пацијената, набавка опреме за едукацију
<b>УКУПНО:</b>			<b>9.535</b>	

**Тестиран расход за остале дотације и трансфере правилно је исказан.**

### **А.А.Ђ.А.5.3. Издаци за нефинансијску имовину**

#### **А.А.Ђ.А.5.3.1. Машине и опрема – конто 512000**

Текућа апропријација за 2010. годину за Машине и опрему - конто 512000 износи 4.560 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за Машине и опрему у износу од 4.486 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Машине и опрему у износу од 4.185 хиљада динара, односно 93,29 % .**

Расходи извршени по овом основу евидентирани су на следећим контима:

- На конту 512111-Аутомобили исказани су расходи у износу од 1.297 хиљада динара, а односе се на набавку аутомобила Рено Меган за потребе пројекта „Контрола туберкулозе у Србији“. Уговор је закључен са АК „Вождовац“ у поступку јавне набавке мале вредности;

- На конту 512221-Рачунарска опрема исказани су расходи у износу од 2.721 хиљаду динара. Расход је настао по основу закљученог Уговора о набавци добара-рачунарске опреме за потребе пројекта „Контрола туберкулозе у Србији“, број 404-02-373-7/2010-09 од 01. октобра 2010. године између Министарства здравља и „Алти“ Чачак, ПЈ Београд. Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност износи 2.889 хиљада динара.

- Набавке штампача, конто 512222 у износу од 167 хиљада динара, сагласно закљученом Уговору.

**Тестиран расход за Машине и опрему правилно је исказан.**

#### **Резултати пројекта**

Претходни петогодишњи пројекат туберкулозе (од 1. децембра 2004. године до 31. марта 2010. године) завршен је успешно. Пројектни циљ је био да се до краја 2009. године достигне стопа од 25 новооболелих од туберкулозе на 100.000 становника, а остварени пројектни резултат 2009. године је био бољи од очекиваног и износио је 23 новооболела од туберкулозе на 100.000 становника.

Тиме је Србија, према глобалним критеријумима, постала земља са ниском стопом оболевања од туберкулозе (испод 25 новооболелих на 100.000 становника). У току 5 година спровођења пројекта стопа бележења нових случајева туберкулозе је снижена за 28%. У 2010. години стопа пријављивања туберкулозе је износила 20 нових случајева на 100.000 становника. Постигнути резултат представља границу ниске стопе оболевања од туберкулозе за регион Европе.



## **А.А.Ђ.Б. Пројекат 1802-09-02 „Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС“**

Правни основ за постојање овог пројекта налазимо у члану 18. став 1. тачка 1, 2 и 3. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/2005) и Уговору о донацији број 500-01-00295/2007-02 који је закључен између Министарства здравља и Глобал фонда под називом „Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“, Грант број ЦЕП 607-ГОЗ-Х. Датум потписивања Уговора је 03. мај 2007. године.

Циљеви овог пројекта су подизање информисаности и нивоа свести појединца и друштва о ризицима од дрога и целокупног становништва о значају превенције коришћења дрога у Србији; повећање ефикасности свих сегмената и сектора друштва на локалном, регионалном и националном нивоу у превенцији коришћења дрога; рано откривање и рана интервенција, лечење, рехабилитација, социјална реинтеграција и смањење штетних последица злоупотреба дрога.

Овај програм је фокусиран на ризичне групе које су под већим ризиком од ХИВ-а услед социјалних детерминанти здравља као што су сиромаштво, маргинализација и укључивање у ризично понашање и често их је тешко било обухватити у уобичајеним активностима и стационарним здравственим установама. Ове групе укључују: интравенске кориснике дрога, сексуалне раднике, мушкарце који имају сексуалне односе са мушкарцима, младе Роме и друге искључене из друштва, затворенике, децу и младе у институцијама, особе које живе са ХИВ/АИДС-ом. Програм тежи да ојача здравствене услуге за посебно осетљиве групе које су већ започете пилот пројектима у оквиру прве рунде ХИВ пројекта Глобал фонда.

Приходи од донација, конто 732121-Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике, намењени су за имплементацију пројекта „Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ и „Унапређење ХИВ превенције и заштита особа под највећим ризиком од ХИВ-а“, а реализују се на основу Уговора о донацији који су закључени између Министарства здравља РС и Глобал фонда за борбу против Сиде, туберкулозе и маларије. Уговорима о донацији обезбеђена су средства у ЕУР-има која се сукцесивно пребацују у буџет Републике Србије за финансирање активности у оквиру пројекта „Јачање националног одговора на ХИВ/СИДУ децентрализацијом кључних здравствених услуга“ и „Унапређење ХИВ превенције и заштита особа под највећим ризиком од ХИВ-а“.

На основу Уговора о донацији за спровођење Пројекта „Унапређење националног одговора на ХИВ/СИДУ децентрализацијом кључних здравствених услуга“ закљученог између Глобал фонда за борбу против сиде, туберкулозе и маларије као донатора и Министарства здравља као примаоца донације, од 03. маја 2007. године, донета је Одлука о оснивању Јединица за управљање пројектом „Унапређење националног одговора на ХИВ/СИДУ децентрализацијом кључних здравствених услуга“ (у даљем тексту: Јединица за управљање пројектом), Одлука Министарства здравља б+рој: 111-00-0/2007-02 од 04. маја 2007. године. Јединицом за управљање пројектом руководи координатор пројекта уз помоћ сарадника за праћење и евалуацију, сарадника за набавке, сарадника за финансије, финансијског и административног асистента. Почетак рада Јединице за управљање пројектом је 15. мај 2007. године. Према наводима из тачке 2. Одлуке, Пројекат ће трајати две године са могућношћу продужетка на још три наредне године. За рад јединице координатор Пројекта одговара

министру здравља и Савету за праћење спровођења пројекта из области ХИВ/СИДА и ТБЦ Владе РС.

Избор кандидата извршила је посебно формирана Комисија Министарства здравља за избор кандидата, акт Министарства здравља, број 111-00-1/2007-02 од 5. маја 2007. године.

Мониторинг активности праћења и евалуације остварених резултата ХИВ пројекта обавља Савет за праћење пројекта Глобал фонда при Министарству здравља.

**Излазни резултати:** 15 мониторинг посета од стране чланова Савета за праћење пројекта Глобал-фонда; 8.000 особа из осетљивих група обухваћене су добровољним и поверљивим саветовањем и тестирањем; 697 тренираних пружаоца превентивних услуга; 610 особа (83%) које живе са ХИВ-ом који су прошли тренинг везан за терапију; 39.150 особа са ризичним понашањем обухваћених превентивним услугама; 4.500 затвореника обухваћених услугама ХИВ превенције.

Уговор између Министарства здравља Републике Србије као Примарног примаоца и Глобал фонда за борбу против Хива/Сиде у Србији као донатора, Грант број SER-809-G04-H, износи 1.568.703 ЕУР. Уговор на енглеском језику (без превода на српски језик), заведен је у Министарству здравља под бројем 500-01-690/2009-07 дана 03. јула 2009. године. Правни основ: Средства се преносе на основу Уговора о донацији између Министарства здравља и Глобал фонда број 500-01-00295/2007-02 од 03. маја 2007. године, Грант број SER-607-G03-X.

Почетак прве фазе је 1. јули 2009. године, а завршетак је 30. јун 2011. године. Завршетак друге фазе је 30. јун 2014. године.

Рунда	Укупно трајање	Трајање Фазе 1	Износ донације/еур	Трајање Фазе 2	Износ донације/еур
6	1/06/2007-31/05/2012	1/06/2007-31/05/2009	4,654,656.00	1/06/2009-31/05/2012	4,531,534.00
8	1/07/2009-30/06/2014	1/07/2009-30/06/2011	1,568,703.00	1/07/2011-1/07/2014	*

Глобални Фонд за борбу против сиде, туберкулозе и маларије одобрио је Републици Србији два петогодишња пројекта:

1. у оквиру рунде 6 (Р6) пројекат „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ у износу од 9.557.094 EUR, који Министарство здравља спроводи од 1. јуна 2007. године и

2. у оквиру рунде 8 (Р8) пројекат „Јачање ХИВ превенције и неге за групе посебно осетљиве на ХИВ/АИДС“ у износу од 1.568.703 EUR (за прву фазу у трајању од две године), који Министарство здравља спроводи у партнерству са НВО Омладина Јазаса из Београда од 1. јула 2009. године.

Глобал фонду је предата апликација (15. марта 2011. године) за одобравање наставка финансирања кроз другу фазу пројекта која би почела 01. јуна 2011. године и трајала наредне три године. Предаји апликација су претходили преговори између Министарства здравља и Омладине Јазаса о подели пројектних активности које је надгледао Савет Владе Србије за праћење пројекта Глобал фонда (ЦЦМ).

Пројекат је фокусиран на групе под повећаним ризиком од ХИВ-а, услед социјалних детерминанти здравља као што су сиромаштво, маргинализација и ризично понашање - кориснике дрога, особе које се баве сексуалним радом, мушкарце који имају сексуалне односе са мушкарцима, младе Роме и друге маргинализоване младе, затворенике, децу и младе на смештају у институцијама социјалног старања и особе које живе са ХИВ-ом.

Општи циљ пројекта је да се заустави ширење ХИВ инфекције међу посебно осетљивим групама и да се обезбеди нега, подршка и третман људима који живе са ХИВ-ом.

Пројекти се реализују кроз партнерство Министарства здравља и 57 институција и организација такозваних подизвођача, који спроводе 66 под-пројеката у 37 градова у Србији и 22 института /завода за јавно здравље али и кроз сарадњу са другим министарствима Владе РС, агенцијама УН, међународним организацијама, локалним самоуправама, медијима и верским заједницама.

Сваких шест месеци јединица за имплементацију Пројекта извештава Глобал фонд о успеху програма-постигнућу у односу на задате вредности и планирану потрошњу:

- Пројекат рунде 6 оцењен је континуирано најбољом оценом А1. У ову оцену улази 14 индикатора –у последњем семестру (јул-децембар 2010. године) резултати за осам индикатора премашују постављене базичне вредности, пет индикатора је у распону од 91-100%, док је један 84% досеђнут. У истом периоду потрошено је 98% планираних средстава. Резултати истраживања која се спроводе сваке друге године показују да се преваленција ХИВ-а међу популацијама под повећаним ризиком од ХИВ-а смањује у односу на 2008. годину.

- Пројекат рунде 8 оцењен је у последњем семестру (јул-децембар 2010. године) оценом Б1, у коју улази 9 индикатора. Резултати за три од девет индикатора премашују постављене базичне вредности, а просечни резултат за топ 10 индикатора је 94%. У истом периоду потрошено је 85,27% планираних средстава. У марту 2011. године Влада РС је усвојила нову стратегију о ХИВ инфекцији и АИДС-у, а до краја 2011. године ће бити израђен и акциони план.

#### А.А.Б.Б.5.2. Текући расходи

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“, број 107/2009), као и Финансијским планом Министарства здравља за 2010. годину од 25. децембра 2009. године, број 401-00-3869/2009-07, за пројекат 02 Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС предвиђена укупна средства износе 365.117 хиљада динара, извор 06-донације од међународних организација.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије („Службени гласник РС“, број 91/2010), за Пројекат 02, Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС предвиђена средства износе 370.867 хиљада динара. Неутрошена средства од донација из претходних година износе 905 хиљада динара и из извора су 15. Стога, за Пројекат 02 укупно средстава 371.772 хиљаде динара.

#### Текући расходи – Пројекат 1802-09-02 „Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС“ (шифра 1802-09-02)

Табела 35 (у хиљадама динара)

			Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)					
Рб	конто	Назив	Средс тава из буџета	Средс тва из осталих извора	Укупна средства	Извр шење	Тести ран износ	% тестиран износ
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(8/7*100)
2		УКУПНО	0	371.774	371.774	216.518	94.720	43,75
3	421000	Стални трошкови		5.234	5.234	1.900	1.680	88,42
4	421325	Услуге чишћења				0	14	0,00
5	421411	Телефон, телекс и телефакс				0	761	100,00
6	421412	Интернет и слично				0	204	0,00

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

7	421512	Осигурање возила			0	681	681	100,00
8	421612	Закуп нестамбеног простора			0	240	238	99,17
9	422000	Трошкови путовања	0	12.136	12.136	6.925	6.207	89,64
10	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу			0	136	0	0,00
11	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.)			0	661	661	100,00
12	422131	Трошкови смештаја на службеном путу			0	763	763	100,00
13	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи			0	3	0	0,00
14	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			0	472	0	0,00
15	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)			0	3.136	3.065	97,74
16	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство			0	1.718	1.718	100,00
17	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство			0	36	0	0,00
18	423000	Услуге по уговору	88.505	88.505	52.075	39.232	75,34	
19	423111	Услуге превођења			0	219	0	0,00
20	423211	Услуге за израду софтвера			0	1.442	0	0,00
21	423221	Услуге одржавања рачунара			0	100	0	0,00
22	423322	Котизација за стручна саветовања			0	2.188	2.188	100,00
23	423419	Остале услуге штампања			0	1.062	1.047	100,00
24	423431	Услуге рекламе и пропаганде			0	2.610	2.610	100,00
25	423432	Објављивање тендера и информативних огласа			0	645	594	100,00
26	423441	Медијске услуге радија и телевизије			0	452	0	0,00
27	423449	Остале медијске услуге			0	31	0	0,00
28	423511	Услуге ревизије			0	1.385	1.385	100,00
29	423599	Остале стручне услуге			0	37.506	27.839	100,00
30	423621	Угоститељске услуге			0	176	0	0,00
31	423711	Репрезентација			0	54	0	0,00
32	423911	Остале опште услуге			0	4.205	3.569	100,00
33	425000	Текуће поправке и одржавање	0	920	920	289	274	94,81
34	425211	Механичке поправке			0	154	154	100,00
35	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај			0	121	120	100,00
36	425227	Уградна опрема			0	14	0	0,00
37	426000	Материјал	0	70.567	70.567	27.612	19.663	71,21
38	426111	Канцеларијски материјал			0	83	0	0,00
39	426411	Бензин			0	748	0	0,00
40	426491	Остали материјал за превозна средства			0	5	0	0,00
41	426791	Остали медицински и лабораторијски материјали			0	26.776	19.663	100,00
42	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	4.148	4.148	782	782	100,00
43	464212	Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање			0	782	782	100,00
44	465000	Остале дотације и трансфери	0	75.102	75.102	48.727	17.181	35,26
45	465111	Остале текуће дотације и трансфери			0	48.727	17.181	35,26
46	481000	Дотације невладиним организацијама	0	109.412	109.412	72.460	4.124	5,69
47	481941	Дотације осталим удружењима грађана			0	72.460	4.124	5,69
48	512000	Машине и опрема	0	5.750	5.750	5.748	5.577	97,03
49	512111	Аутомобили			0	5.577	5.577	100,00
50	512221	Рачунарска опрема			0	171	0	0,00

Укупни трошкови који се односе на Пројекат 1802-09-02 „Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС“ у 2010. години износе 216.518 хиљада динара. На евиденционим рачунима 119000602 за Рунду 6 и 119000603 за Рунду 8 трошкови износе 212.888 хиљада динара, а износ од 3.629 хиљада динара на евиденционом рачуну 119000604 се односи на пројекат „Праћење рада пројеката за Хив/Сиду и туберкулозу у Србији од стране ЦЦМ“.

*Табела 36 (у хиљадама динара)*

Расходи од 01.01.2010. до 31.12.2010. године који се односе на пројекат Јачање националног одговора на ХИВ/сиду, на евиденционим рачунима 119000602 и 119000603					Пројекат: Праћење рада пројеката ХИВ/сиде и туберкулозе од стране ЦЦМ-а, на евиденционом рачуну 119000604		
Планирано по контима	Конто	Назив конта	1. Износ	2. Износ	3. Износ		
			(119000602)	(119000603)	(119000604)		
		Извршено по контима					
421 Стални трошкови	5.234	421325	Услуге чишћења	14			
		421411	Телефон, телекс и телефакс	409	352		
		421412	Интернет и слично	105	99		

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

		421512	Осигурање возила	435	246		
		421612	Закуп нестамбеног простора	100	140		
422 Трошкови путовања	12.136	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	92	43		
		422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	355	254	52	
		422131	Трошкови смештаја на службеном путу	416	347		
		422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	2	1		
		422211	Трошкови дневница за службени пут у иностран.	75	397		
		422221	Трошкови превоза за службени пут у иностран. (авион, аутобус, воз и сл.)	718	2.418		
		422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностран.	954	764		
		422299	Остали трошкови за посл. путовања у иностран.	0	36		
		423 Услуге по уговору	88.504	423111	Услуге превођења	219	0
423211	Услуге за израду софтвера			1.442	0		
423221	Услуге одржавања рачунара			100	0		
423322	Котизација за стручна саветовања			254	1.934		
423419	Остале услуге штампања			14	1.048		
423431	Услуге рекламе и пропаганде			2.610	0		
423432	Објављивање тендера и информативних огласа			512	113	20	
423441	Медијске услуге радија и телевизије			452	0		
423449	Остале медијске услуге			31	0		
423511	Услуге ревизије			1.385	0		
423599	Остале стручне услуге			16.636	17.607	3.263	
423621	Угоститељске услуге			120	56		
423711	Репрезентација			0	54		
423911	Остале опште услуге			2.263	1.647	295	
425 Текуће поправке	920	425211	Механичке поправке	114	40		
		425219	Остале поправке и одрж. опреме за саобраћај	59	61		
426 Материјал	70.566	425227	Уградна опрема	10	4		
		426111	Канцеларијски материјал	28	56		
		426411	Бензин	392	356		
		426491	Остали материјал за превозна средства	0	5		
		426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	25.820	956		
464 Дотације организ. Обавез. соц. осигурања	4.148	464212	Капиталне дотације здрав. установама за инвестиције и инвестиционо одржавање	475	307		
465 Остале дотације и трансфери	75.102	465111	Остале текуће дотације и трансфери	33.664	15.064		
481 Дотације невладиним организацијама	109.412	481941	Дотације осталим удружењима грађана	50.146	22.312		
512 Машине и опрема	5.750	512111	Аутомобили	5.577	0		
		512221	Рачунарска опрема	170	0		
				<b>УКУПНО</b>	<b>146.169</b>	<b>66.717</b>	<b>3.630</b>
				<b>УКУПНО ПРОЈЕКТИ 1+2+3</b>			<b>216.518</b>

Укупно исказани приход остварени из Текућих донација од међународних организација у корист нивоа Републике исказани на конту – 732121, у 2010. години износе 290.294 хиљаде динара.

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.1. Стални трошкови – конто 421000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Сталне трошкове - конто 421000 у износу од 5.234 хиљаде динара из осталих извора.

Укупно извршена средства за Сталне трошкове износе 1.900 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Сталне трошкове у износу од 1.442 хиљаде динара, односно 75,84 % .**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.1.1. Телефон, телекс и телефакс– конто 421411**

Расход за Услуге телефона, телекса и телефакса - конто 421411 извршен је у износу од 761 хиљаду динара.

**Тестиран је расход за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 761 хиљаду динара, односно 100,00 %.**

На конту 421411- Телефон, телекс, телефакс евидентирани су трошкови по основу коришћења фиксних (ДЗ „Вождовац“) и мобилног телефона у укупном износу од 761 хиљаду динара. Извршен је увид у рачуне испостављене од „Теленор“ д.о.о. за коришћење мобилне телефоније за 13 претплатничких бројева мреже 062, корисника тарифних пакета.

**Тестиран расход за услуге телефона, телекса и телефакса правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.1.1.2. Осигурање возила– конто 421512**

Расход за Осигурање возила - конто 421512 извршен је у износу од 681 хиљаду динара.

**Тестиран је расход за услуге осигурања возила у износу од 681 хиљаду динара, односно 100,00 %.**

На нивоу Министарства здравља спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга за осигурање возила (детаљан опис набавке у описан у оквиру програма 1801-03 – санитарни надзор). Део трошкова осигурања у износу од 681 хиљаду динара, исказан на конту 421512, односи се на овај пројекат по рачунима Агенција „Соаве“, Београд.

**Тестиран расход за услуге осигурања возила правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.2. Трошкови путовања – конто 422000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Трошкове путовања - конто 422000 у износу од 12.136 хиљада динара из осталих извора.

Укупно извршена средства за Трошкове путовања износе 6.924 хиљаде динара.

**Тестирани су Трошкови путовања у износу од 6.207 хиљада динара, односно 89,64 % .**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.2.1. Трошкови превоза на службеном путу у земљи – конто 422121**

Расход за трошкове превоза на службеном путу у земљи извршен је у износу од 661 хиљаду динара. Расходи по овом основу настали су по решењима министарства и испостављеним фактурама агенције „Miross“ д.о.о. за трошкове организације састанака

подимплементатора на територији Републике Србије у 2010. години, односно исплата насталих путних трошкова у циљу реализације пројекта.

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.2.2. Трошкови смештаја на службеном путу - конто 422131**

Расход за трошкове смештаја на службеном путу у земљи извршен је у износу од 763 хиљаду динара, по рачунима агенције „Миросс“ д.о.о, у прилогу којих се налазе спецификације и исплате по Решењима Министарства здравља;

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.2.3. Трошкови превоза за службени путу иностранство - конто 422221**

Расход за Трошкове превоза на службеном путу у иностранству извршен је у износу од 3.136 хиљада динара, а тестиран је износ од 3.065 хиљада динара (97,74%), исплаћен по основу обавеза по фактурама добављача БТ Пегротур и „Миросс“ д.о.о, за куповину авио карата;

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.2.4. Трошкови смештаја на службеном путу у иностранству - конто 422231**

Расход за Трошкови смештаја на службеном путу у иностранству извршен је у износу од 1.718 хиљада динара, по рачунима агенције „Миросс“ д.о.о, у прилогу којих се налазе спецификације и исплате по Решењима Министарства.

**Тестиран трошкови путовања правилно су исказани.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.3. Услуге по уговору – конто 423000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 88.504 хиљаде динара из осталих извора.

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 52.075 хиљада динара.

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 39.232 хиљаде динара, односно 75,34 %.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.3.1. Котизација за стручна саветовања – конто 423322**

Расход за услуге Котизације за стручна саветовања - конто 423322 извршен је у износу од 2.188 хиљада динара.

**Тестиран је расход за услуге Котизације за стручна саветовања у износу од 2.188 хиљада динара, односно 100,00 % .**

Евидентирани расход у износу од 2.188 хиљада динара, у целости се односи на плаћање агенцији „Миросс“ д.о.о. из Београда, Светогорска 4 по основу испостављених рачуна, према приложеној спецификацији, у складу са закљученим Уговором број 404-02-97/2010-07 од 08.02.2010. године.

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.3.2. Остале услуге штампања – конто 423419**

Расход за Остале услуге штампања - конто 423419 извршен је у износу од 1.062 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Остале услуге штампања у износу од 1.047 хиљада динара, односно 98,59 % .**

У поступку ревизије извршен је увид у следећу документацију:

- Решење о распореду средстава буџета РС, број 401-00-2020/2010-07 од 23. јуна 2010. године којим је извршено плаћање СЗР „Симбол“ из Петроварадина, Косте Нађа 11, по основу испостављеног Рачуна-отпремнице број 161/10 од 21. јуна 2010. године за кошулицу за кондом и папирну кесу у износу од 360 хиљада динара.

- Решење о распореду средстава буџета РС, број 401-00-2052/2010-07 од 29. јуна 2010. године којим је извршено плаћање СЗР „Симбол“ из Петроварадина, Косте Нађа 11, по основу испостављеног Рачуна-отпремнице број 175/10 од 30. јуна 2010. године у износу од 687 хиљада динара за услуге штампања брошура, лифлета, за пластични етуи, кошулица за кондом, папирна кеса.

У вези наведеног достављен је допис којим је Министарство здравља-Јединица за управљање пројектом „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ покренула поступак доделе уговора за набавку услуге дизајнирања, лектурисања и штампања информативно-едукативног и другог материјала за потребе реализације пројекта.

Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 58 за 2009. годину је заведена у министарству под бројем 404-02-457/2009-07/01 од 04. септембра 2009. године. Процењена вредност ове јавне набавке је 1.800 хиљада динара. Реализација јавне набавке ће се извршити из буџета са раздела 58, економска класификација 423-Услуге по уговору, (шифра извора 06). Редни број набавке је МОН/PIUGF/HIV/58.

Уговор је закључен између Министарства здравља и штампарије „Симбол“ с.з.р. Улица Косте Нађа 11, Петроварадин, дана 26. октобра 2009. године под бројем 404-02-549/2009-07.

Предмет Уговора је набавка услуге дизајнирања, лектурисања, штампања, паковања и дистрибуције информативно-едукативног и другог материјала за потребе реализације пројекта „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ и „Унапређење ХИВ превенције и заштита особа под највећим ризиком од ХИВ-а“. Вредност Уговора износи 1.800 хиљада динара. Уговор престаје да важи закључно са 30. јуном 2010. године. Извршење предмета јавне набавке је сукцесивно, а врсту услуге, количину и динамику вршења услуге одређује Наручилац на основу писменог захтева. Испорука штампаног материјала се врши на територији Републике Србије.

Овлашћено лице, које врши пријем штампаног материјала ће записнички констатовати преузимање. Продавац се обавезује да по извршеној испоруци достави извештај о врсти и количини испорученог материјала, са називом организације у које је извршена испорука и са отпремницама/реверсима потписаним и овереним од стране овлашћених лица из организација која су извршиле пријем.

Основ за плаћање представља фактура и извештај о врсти и количини испорученог материјала.



Утврђено је да је Министарство здравља, Јединица за управљање пројектом „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ извршила плаћање по Решењу о распореду средстава буџета РС, број 401-00-2020/2010-07 од 23. јуна 2010. године у износу од 360 хиљада динара и по Решењу о распореду средстава буџета РС, број 401-00-2052/2010-07 од 29. јуна 2010. године у износу од 687 хиљада динара, а пријем наведеног материјала потписан је од стране директора Пројекта.

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.3.3. Услуге рекламе и пропаганде – конто 423431**

Расход за Услуге рекламе и пропаганде - конто 423431 извршен је у износу од 2.610 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Услуге рекламе и пропаганде у износу од 2.610 хиљада динара, односно 100,00 %.**

За набавку услуга организовања и спровођења информативне кампање о пројекту „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“, спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Набавка је предвиђена планом ЈН. Ова набавка покренута је Одлуком број 404-02-135/2010-07/01 о покретању јавне набавке мале вредности број 2 за 2010. годину дана 01. марта 2010. године. Редни број набавке је МОН/PIUGF/HIV/2.

Уговор је закључен између Министарства здравља и филмске куће „Баш челик“ д.о.о. Улица Господар Јевремова 35, Београд, број 404-02-211/2010-07 од 19. априла 2010. године.

Услуге рекламе и пропаганде у износу од 2.610 хиљада динара, извор финансирања 06, плаћене су филмској кући „Баш челик“ д.о.о, на основу Решења о распореду средстава буџета РС, број 401-00-1563/2010-07 од 18. маја 2010. године у износу од 1.305 хиљада динара (рачун добављача број 31а/2010 од 04. маја 2010. године) и по Решењу о распореду средстава буџета РС, број 401-00-2050/2010-07 од 29. јуна 2010. године (рачун добављача број 48/2010).

**Тестиран расход за услуге рекламе и пропаганде правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.3.4. Услуге објављивања тендера и информативних огласа – конто 423432**

Расход за Услуге објављивања тендера и информативних огласа - конто 423432 извршен је у износу од 645 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Услуге објављивања тендера и информативних огласа у износу од 594 хиљаде динара, односно 92,09 %.**

Извршен је увид у Решења о распореду средстава буџета РС, број 401-00-261/2010-07 од 25. јануара 2010. године, број 401-00-1286/2010-07 од 22. априла 2010. године, број 401-00-2189/2010-07 од 09. јула 2010. године, 401-00-2190/2010-07 од 09. јула 2010. године, 401-00-1929/2010-07 од 15. јуна 2010. године и 401-00-2858/2010-07 од 18. августа 2010. године којима су плаћене услуге објављивања тендера и информативних огласа предузећима „Политика новине и магацини“ д.о.о. Београд,

„Рингиер“ д.о.о, Краљице Марије 1/IX, Београд и предузећу „Дан Граф“ д.о.о. Алексе Ненадовића 19-23, Београд у укупном износу од 594 хиљаде динара.

**Тестирани расход за услуге објављивања тендера и информативних огласа правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.3.5. Услуге ревизије – конто 423511**

Расход за Услуге ревизије - конто 423511 извршен је у износу од 1.385 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Услуге ревизије у износу од 1.385 хиљада динара, односно 100,00 %.**

*Преглед тестираних услуга ревизије  
Табела број 37 (у хиљадама динара)*

Ред. бр.	Број и датум Решења о распореду средстава буџета РС	Број и датум уговора-добављач	Број и датум рачуна	Исплаћен износ	Врста поступка ЈН
1	401-00-282/2010-07 од 27.01.2010.	402-02-516/2009-07 од 07.10.2009."Deloitte" Београд	YUIL-15235 од 27.01.2010.	225	члан 24 став 1 тачка 7 и члан 28 ЗЈН
2	401-00-283/2010-07 од 27.01.2010.	404-02-597/2009-07 од 16.11.2009."Deloitte" Београд	YUIL-15236 од 27.01.2010.	600	ЈН мале вредности
3	401-00-870/2010-07 од 23.03.2010.	404-02-86/2010-07 од 28.01.2010."Ernst&Young" Београд	PRII -11/2-27 од 31.03.2010.	280	ЈН мале вредности
4	401-00-1581/2010-07 од 19.05.2010.	404-02-86/2010-07 од 28.01.2010."Ernst&Young" Београд	II -03/2-1 од 13.05.2010.	280	ЈН мале вредности
5	УКУПНО			1.385	

**Тестирани расход за услуге ревизије правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.3.6. Остале стручне услуге – конто 423599**

Расход за Остале стручне услуге - конто 423599 извршен је у износу од 37.506 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале стручне услуге у износу од 27.839 хиљада динара, односно 74,23 % .**

Расход за Остале стручне услуге извршен је из извора „06“ - донације, у износу од 37.290 хиљада динара и из извора „15“ (неуτροшена средства од донација из претходне године) у износу од 216 хиљада динара.

*Преглед тестираних уговора о делу за пројекат „Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС*

*Табела број 38*

КОНТО 423599 Остале стручне услуге ПРОГРАМ 1802-09-02 извор финансирања 06(донација) Пројекат: Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС						
Рб	Број и датум уговора	Време трајања уговора	Уговор о делу	Предмет	Износ месечно	Напомена
1.	112-04-82/2010-07 од 01.01.2010.	1.01-30.06.10	Уговор о делу - нето износ 6.000,00 EUR	Обавља послова асистента за комуникацију у оквиру пројекта	1.000 EUR односно 97 хиљада динара	Достављен Извештај о раду за март 2010. године, потписан
2.	112-04-80/2010-07 од 01.01.2010.	1.01-30.06.10	Уговор о делу- нето износ 6.300,00 EUR	Обавља послова програмског асистента	1.050 ЕУР односно 102 хиљада динара	Достављен Извештај за јануар 2010. године, потписан.

3.	112-04-78/ 2010-07 од 01.01.2010.	1.01-30.06.10	Уговор о делу - нето износ 7.200,00 EUR	Сарадник за набавке	1.200 EUR односно 117 хиљада динара	Достављен Извештај за јануар, март, април, 2010. године, потписан
4.	112-04-81/ 2010-07 од 01.01.2010.	1.01- 30.06.10	Уговор о делу- нето износ 6.000,00 EUR	Асистент за логистику и набавке	1.000 EUR односно 97 хиљада динара	Достављен Извештај за фебруар, април 2010. године, потписан.
5.	112-04-87/ 2010-07 од 01.01.2010.	01.01- 30.06.2010	Уговор о делу -нето износ 6.300,00 EUR	Послови координатора за мониторинг и евалуацију	1.050 EUR односно 102 хиљада динара	Достављен Извештај за фебруар, март, потписан
6.	112-04-76/ 2010-07 од 01.01.2010.	1.01- 30.06.10	Уговор о делу - нето износ 7.200,00 EUR	Послови стручног сарадника за мониторинг и евалуацију	1.200 EUR односно 117 хиљада динара	Достављен Извештај за фебруар 2010. године, потписан Достављен Извештај за септембар 2010. године, потписан /Уговор за тај период није достављен
7.	112-04- 79/2010-07 од 01.01.2010.	1.01- 0.06.10	Уговор о делу, нето износ 6.000,00 EUR	Послови финансијског асистента	1.000 EUR односно 99 хиљада динара	Достављен Извештај за март 2010. године, потписан
8.	112-04- 75/2010-07 од 01.01.2010.	1.1- 30.06.10	Уговор о делу, нето износ 9.000,00 EUR	Послови координатора	1.500 EUR односно 150 хиљада дин	Достављен Извештај за мај, јун,
9.	112-04- 77/2010-07 од 01.01.2010.	1.1- 30.06.10	Уговор о делу, нето износ 7.200,00 EUR	стручни сарадник за финансије	1.200 EUR односно 120 хиљада динара	Достављен Извештај за мај 2010. године, потписан
10а.	112-04- 1702/2010-07 од 01.07.2010.	1.7-31.12.10.	Уговор о делу, нето износ 3.600,00 EUR	Послови административног асистента	600 EUR односно 62 хиљаде динара	Достављен Извештај за јул 2010. године, потписан
11а.	112-04- 1691/2010-07 од 01.07.2010.	1.7-31.12.10.	Уговор о делу нето износ 9.000,00 EUR	Директор пројекта	1.500 EUR односно 158 хиљада динара	Достављен Извештај за септембар, октобар 2010. године, потписан
12а.	112-04- 1697/2010-07 од 01.07.2010.	1.7-31.12.10.	Уговор о делу/ нето износ 7.200,00 EUR	Послови стручног сарадника за финансије	1.200 EUR односно 127 хиљада динара	
13.	112-04- 90/2010-07 од 01.01.2010.	1.1- 30.06.10	Уговор о делу/ нето износ 450,00 EUR запослена у Министарству здравља	Сарадник за рачуноводство	75,00 EUR односно 7 хиљада динара	
14.	112-04- 89/2010-07 од 01.01.2010.	1.1- 30.06.10	Уговор о делу/ нето износ 450,00 EUR запослена у Министарству здравља	Сарадник за рачуноводство	75,00 EUR, односно 7 хиљада динара	

Уговори о делу су закључени у EUR-има. Члан 5. закључених уговора о делу прописује да ће се извршиоцу за извршен посао исплатити накнада у динарској противвредности на дан обрачуна надокнаде, најкасније до 25. у месецу за претходни месец. Порез на приход и припадајући доприноси плаћени су из донације.

Исплата накнада горе наведеним лицима по уговорима извршена је на основу дванаест Решења о распореду средстава, за сваки месец по једно решење и збирни захтев за пренос средстава, у укупном износу од 26.507 хиљада динара.

**Табела број 39**

*у хиљадама динара*

Редни број	Број и датум збирног налога за пренос	Износ У хиљадама динара	Основ исплате
1.	127343 од 22. јануара 2010. године	2.198	Исплата по уговорима о делу за 15 лица
2.	132828 од 22. фебруара 2010. године	2.371	Исплата по уговорима о делу за 16 лица
3.	138416 од 22. марта 2010. године	2.230	Исплата по уговорима о делу за 15 лица
4.	144551 од 22. априла 2010. године	2.414	Исплата по уговорима о делу за 16 лица
5.	150659 од 21. маја 2010. године	2.197	Исплата по уговорима о делу за 15 лица
6.	157615 од 21. јуна 2010. године	2.520	Исплата по уговорима о делу за 16 лица
7.	159040 од 25. јуна 2010. године	134	Исплата по уговору о делу за 1 лице
8.	163959 од 21. јула 2010. године	2.337	Исплата по уговорима о делу за 15 лица
9.	170085 од 23. августа 2010. године	2.520	Исплата по уговорима о делу за 16 лица
10.	175587 од 21. септембра 2010. године	2.386	Исплата по уговорима о делу за 15 лица
11.	183250 од 21. октобра 2010. године	2.585	Исплата по уговорима о делу за 16лица
12.	196234 од 20. децембра 2010. године	2.615	Исплата по уговорима о делу за 16 лица
-----	<b>УКУПНО:</b>	<b>26.507</b>	-----

У прилогу ових збирних налога за пренос достављен је списак лица за која се врши исплата по закљученим Уговорима о делу (са именима лица и бројевима уговора), као и обрачун припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

На конту 423599 – Остале стручне услуге евидентирана је и исплата трошкова за службена путовања лицима са којима су закључени Уговори о делу, а чији се преглед даје у табели која следи:

*Табела број 40*

*у хиљадама динара*

Редни број	Број и датум уговора о делу	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
1.	112-04-75/2010-07 01.01.2010.	401-00-737/2010-07 од 10.03.2010.	5	Исплата аконтације и коначног обрачуна за службени пут у периоду 24.-27.03.2010.год.
		401-00-942/2010-07 од 31.03.2010.	2	
2.	112-04-76/2010-07 01.01.2010.	401-00-738/2010-07 од 10.03.2010.	6	Исплата аконтације и коначног обрачуна за службени пут у периоду 24.-27.03.2010.год.
		401-00-943/2010-07 од 31.03.2010.	2	
3.	112-04-80/2010-07 01.03.2010.	401-00-739/2010-07 од 10.03.2010.	5	Исплата аконтације и коначног обрачуна за службени пут у периоду 24.-27.03.2010.год.
		401-00-944/2010-07 од 31.03.2010.	3	
4.	112-04-75/2010-07 01.01.2010.	401-00-1096/2010-07 од 09.04.2010.	34	Исплата аконтације и коначног обрачуна за службени пут у периоду 24.-30.03.2010.год.
		401-00-1609/2010-07 од 24.05.2010.	3	
5.	112-04-87/2010-07 01.01.2010.	401-00-1097/2010-07 од 09.04.2010.	34	Исплата аконтације и коначног обрачуна за службени пут у периоду 24.-30.03.2010.год.
		401-00-1610/2010-07 од 24.05.2010.	3	
<b>УКУПНО:</b>			<b>97</b>	

**Утврђено је да је Министарство трошкове службених путовања у износу од 97 хиљада динара евидентирало на конту 423599 – Остале стручне услуге. По добијању званичног тумачења Министарства финансија, Министарство здравља поступило је по истом.**

У поступку ревизије извршен је увид и у следећу документацију везану за настанак расхода по основу осталих стручних услуга, односно плаћања су извршена по основу Уговора закљученог са предузећем „Мирос“ д.о.о. из Београда број: 404-02-97/2010-07 од 08. фебруара 2010. године, за услуге организације семинара, обука, службених путовања, у укупном износу од 896 хиљада динара, а према прегледу датом у табели која следи:

*Табела број 41*

*у хиљадама динара*

Редни број	Број и датум решења о распореду средстава	Број рачуна агенције "Мирос"	Износ	Напомена
1.	401-00-987/2010-07 од 06.04.2010.	више рачуна	448	Услуге пружене подимплементаторима на пројекту (трошкови смештаја, котизације, хотелских услуга и сл), није достављен извештај.
2.	401-00-1020/2010-07 од 06.04.2010.	998/10 од 24.03.2010.	69	Трошкови организације састанка у хотелу Зира у Београду, одржаног 22.03.2010.
3.	401-00-985/2010-07 од 06.04.2010.	0684/10 од 02.03.2010.	55	Трошкови организације путовања у Шпанију, Мадрид, у периоду 24.-27.03.2010. није достављен извештај.
4.	401-00-1071/2010-07 од 08.04.2010.	1175/10 од 31.03.2010.	131	Трошкови организације путовања у Хрватску, Загреб, у периоду 24.-27.03.2010., за 3 учесника достављен извештај.
5.	401-00-4199/2010-07 од 08.12.2010.	5462/10 од 01.12.2010.	193	Исплаћени хонорари за 11 предавача по уговору број 404-02-97/2010-07
<b>УКУПНО:</b>			<b>896</b>	

Министарство здравља је у оквиру пројекта ХИВ и ТБЦ на аналитичкој картици 423599-Остале стручне услуге исказало износ од 64.079 хиљада динара. У систему за плаћање трезора (ФМИС) евидентиран је износ на аналитичкој картици 423599-Остале стручне услуге за пројекат ХИВ износ 37.290 хиљада динара, а за пројекат ТБЦ износ од 26.676 хиљада динара, што укупно износи 63.966 хиљада динара, што представља разлику у износу од 113 хиљада динара. На захтев ревизора достављено је писано објашњење да је до неслагања дошло због отказивања већ плаћеног износа у систему за плаћање трезора (ФМИС) али није извршено отказивање у програму БИТ ИМПЕКС-а.

**Утврђено је да је Министарство здравља на једној аналитичкој картици књижило расходе осталих стручних услуга и за пројекат ХИВ и пројекат ТБЦ и да није усагласило помоћне књиге и евиденције са Главном књигом трезора. Министарство је у својим помоћним књигама и евиденција извршило потребне исправке.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.3.7. Остале опште услуге – конто 423911**

Расход за Остале опште услуге - конто 423911 извршен је у износу од 4.205 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале опште услуге у износу од 3.569 хиљада динара, односно 84,88 % .**

Министарство здравља РС закључило је Уговор број 404-02-97/2010-07 од 08. фебруара 2010. године са предузећем „Миросс“ д.о.о., Београд, Светогорска 4, који за предмет има пружање услуга организовања тренинга за потребе спровођења пројеката. Вредност уговора износи 14.000 хиљада динара. Пружање услуга које су предмет јавне набавке је сукцесивно. Количину и динамику пружања услуге одређује Наручилац усменим или писменим захтевом овлашћеног лица. Достављени рачун, после извршене услуге, који је састављен на бази броја учесника тренинга и цена из Уговора, представља основ за плаћање. Уговор се закључује на период од 3 године од дана потписивања.

Министарство је спровело јавни позив за набавку услуга организовања тренинга за потребе спровођења пројекта „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ и „Унапређење ХИВ превенције и заштита особа под највећим ризиком од ХИВ-а“. Спроведен је отворени поступак јавне набавке број 17/2009 у децембру месецу 2009. године.

**Утврђено је да набавка услуга организовања тренинга за потребе спровођења пројекта „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ и „Унапређење ХИВ превенције и заштита особа под највећим ризиком од ХИВ-а“ није предвиђена у Плану јавних набавки Министарства здравља за 2009. годину, број 404-02-00015/2009-07 од 16.01.2009. године, као ни у достављеним Изменама и допунама плана јавних набавки од 07.09.2009. године, број 404-02-463/2009-07, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).**

Предузеће „Миросс“ д.о.о., из Београда је дана 18. јануара 2010. године доставило понуду број 85/2010 од 18. јануара 2010. године. Наручилац је у складу са чланом 81. Закона, на основу Понуде Пружаоца услуге и Одлуке о избору најповољније понуде број 404-02-590/2009-07/08 од 19. јануара 2010. године изабрао пружаоца услуге, „Миросс“ д.о.о., као најповољнију.

У поступку ревизије извршен је увид у следећа решења о распореду средстава, која су донета на основу рачуна испостављених од стране предузећа „Миросс“ д.о.о. из Београда, а на име услуга извршених у складу са закљученим Уговором број 404-02-97/2010-07 од 08. фебруара 2010. године и то:

**Табела број 42**

*у хиљадама динара*

Редни број	Број и датум решења о распореду средстава	Износ пренетих средстава	Број и датум рачуна по коме је услуга извршена	Врста услуге	Напомена
1	401-00-133/2010-07 од 18.01.2010	71	4839/09 од 26.11.2009.	Тренинг за Стигму и ХИВ у Новом Саду	23 учесника, 1 манипулативни радник, приложен списак, Рачун достављен по уговору број 404-02-240/2008-07 из 2008.год
2	401-00-135/2010-07 од 18.01.2010	170	3879/09 од 09.10.2009.	Организација састанка у хотелу Палас, одржан 08.10.2009.	Није достављен списак учесника, Рачун достављен по уговору број 404-02-240/2008-07 из 2008.год
3	401-00-121/2010-07 од 18.01.2010	48	5313/09 од 23.12.2009.	Организација састанка у Институту Батут, одржан 22.12.2009.	Није достављен списак учесника, Рачун достављен по уговору број 404-02-240/2008-07 из 2008.год
4	401-00-615/2010-07 од 25.02.2010	176	354/10 од 09.02.2010.	Организација састанка у подимплементатора	Није достављен списак учесника
5	401-00-988/2010-07 од 06.04.2010	152	920/10 од 18.03.2010.	Организација састанка у хотелу Зира, одржан 10.03.2010.	Није достављен списак учесника
6	401-00-987/2010-07 од 06.04.2010	448	0685/10 од 02.03.2010.	Организација путовања у Ливерпул, Вел.Британија одржан 25.-29.04.2010.	Путовала 4 лица, сачињен извештај на енглеском језику на захтев донатора Глобал фонда.
7	401-00-1020/2010-07 од 06.04.2010	69	998/10 од 24.03.2010.	Организација састанка ДПСТ у хотелу Зира, одржан 22.03.2010.	Није достављен списак учесника
8	401-00-985/2010-07 од 06.04.2010	55	0684/10 од 02.03.2010.	Организација путовања у Мадрид, Шпанија одржан 24.-27.03.2010.	2 учесника, није достављен извештај
9	401-00-1071/2010-07 од 08.04.2010	131	1175/10 од 31.03.2010.	Организација путовања у Загреб, Хрватска одржан 24.-27.03.2010.	3 учесника, сачињен извештај на српском језику
10	401-00-1660/2010-07 од 31.05.2010	33	1785/10 од 10.05.2010.	Организација састанка у Београду, у Медија центру одржан 26.04.2010.	23 учесника, 1 манипулативни радник, приложен списак
11	401-00-1661/2010-07 од 31.05.2010	25	1786/10 од 10.05.2010.	Организација састанка у Новом Саду, у Медија центру одржан 05.05.2010.	7 учесника, 1 манипулативни радник, приложен списак
12	401-00-1606/2010-07 од 24.05.2010	50	1642/10 од 30.04.2010.	Организација састанка у Београду, Хотел Палас 29.04.2010.	15 учесника, 1 манипулативни радник, приложен списак
13	401-00-1662/2010-07 од 31.05.2010	22	1966/10 од 18.05.2010.	Организација састанка у Нишу, у Медија центру одржан 13.05.2010.	7 учесника, приложен списак
14	401-00-1663/2010-07 од 31.05.2010	53	1966/10 од 18.05.2010.	Организација састанка у Дому здравља Савски Венац одржан 14.05.2010.	25 учесника, (метадонски центри ) приложен списак
15	401-00-1755/2010-07 од 07.06.2010	42	2279/10 од 31.05.2010.	Организација састанка у Београду, Хотел Палас 31.05.2010.	13 учесника, 2 предавача, 1манипулативни радник (фармацеути ) приложен списак
16	401-00-1927/2010-07 од 15.06.2010	37	1667/10-II од 30.04.2010.	Организација путовања у Ливерпул одржан 24.-30.04.2010.	2 учесника, подимплементатори
17	401-00-1928/2010-07 од 15.06.2010	48	2051/10 од 21.05.2010.	Организација састанка у Београду, хотел Зира, одржан 19.05.2010.	15 учесника, 1 манипулативни радник, приложен списак
18	401-00-1939/2010-07 од 15.06.2010	37	1667/10-I од 30.04.2010.	Организација путовања у Ливерпул одржан 24.-30.04.2010.	2 учесника

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

19	401-00-1938/2010-07 од 15.06.2010	45	1863/10 од 12.05.2010.	Организација састанка у Београду, хотел Зира, одржан 12.05.2010.	14 учесника, 1 манипулативни радник, приложен списак
20	401-00-1940/2010-07 од 15.06.2010	54	2278/10 од 31.05.2010.	Организација састанка у Београду, у Медија центру одржан 25.05.2010.	17 учесника, 1 манипулативни радник, приложен списак
21	401-00-1941/2010-07 од 15.06.2010	307	1500/10 од 26.04.2010.	Организација састанка у Београду, хотел Зира, одржан 23.04.2010.	102 учесника, 1 манипулативни радник, приложен списак
22	401-00-2002/2010-07 од 15.06.2010	60	2613/10 од 16.06.2010.	Организација састанка у Београду, у Институту Батут, 14.06.2010.	28 учесника, приложен списак
23	401-00-2022/2010-07 од 23.06.2010	86	2615/10 од 16.06.2010.	Организација састанка у Београду, Хотел Палас 14.-15.06.2010.	5 учесника, 2 предавача, 2 манипулативна радника, приложен списак
24	401-00-2037/2010-07 од 25.06.2010	73	2700/10 од 22.06.2010.	Организација састанка у Нишу, Хотел Александар 14.06.2010.	22 учесника, 2 предавача, 1 манипулативни радник, приложен списак, услуге превоза
25	401-00-2174/2010-07 од 08.07.2010	122	2839/10 од 28.06.2010.	Организација састанка у Врању, одржан 24.06.2010.	Тренинг за буџетско планирање 26 учесника, 2 предавача, 1 ман. радник, приложен списак, услуге превоза
26	401-00-2582/2010-07 од 22.07.2010	122	3023/10 од 07.07.2010.	Организација састанка у Београду, одржан 02.07.2010.	Скуп поводом затварања кампање 40 учесника, 1 манипулативни радник, приложен списак
27	401-00-3053/2010-07 од 01.09.2010	180	3451/10 од 12.08.2010.	Организација учешћа на конгресу у Монреалу, одржан 05.-08.10.2010.	3 учесника
28	401-00-3101/2010-07 од 06.09.2010	55	3332/10 од 30.07.2010.	Трошкови учешћа на конференцији "Internacional Narcotics Research" у Скандинавији, одржан 11.-16.07.2010.	1 учесник (Karl Karcher)
29	401-00-3362/2010-07 од 04.10.2010	75	3787/10 од 10.09.2010.	Организација састанка у Дому здравља Савски Вождовац 07.09.2010.	35 учесника
30	401-00-3366/2010-07 од 04.10.2010	108	3895/10 од 17.09.2010.	Организација састанка у Београду, Хотел Србија 15.09.2010.	35 учесника, 1 манипулативни радник
31	401-00-3370/2010-07 од 04.10.2010	72	3783/10 од 10.09.2010.	Организација састанка у Београду, Хотел Србија 15.09.2010.	36 учесника, 1 манипулативни радник
32	401-00-3481/2010-07 од 18.10.2010	44	4092/10 од 29.09.2010.	Организација састанка у Београду, Црвени крст 29.09.2010.	30 учесника
33	401-00-3754/2010-07 од 04.10.2010	94	4484/10 од 21.10.2010.	Организација састанка у Београду, Хотел Србија 14.10.2010.	29 учесника, 1 манипулативни радник
34	401-00-4123/2010-07 од 06.12.2010	157	4702/10 од 29.10.2010.	Организација састанка у Београду, Хотел Н 19.10.2010.	Тренинг о чувању поверљивости података 49 учесника, 1 манипулативни радник
35	401-00-4282/2010-07 од 10.12.2010	48	97-182290 од 03.12.2010.	Уговор о привременим и повременим пословима, раздвајање кондома	4 извршиоца
36	401-00-1672/2010-07 од 01.06.2010	47	2182/10 од 28.05.2010.	Организација састанка за чланове Савета за праћење пројекта Глобалног фонда у Београду 25.05.2010.	3 учесника
37	401-00-1138/2010-07 од 14.04.2010	12	1311/10 од 13.04.2010.	Организација састанка у Београду, 08.04.2010.	5 учесника
38	401-00-899/2010-07 од 25.03.2010	19	0991/10 од 23.03.2010.	Исплата хонорара предавачима на тренингу за чланове Савета	3 извршиоца
39	401-00-817/2010-07 од 16.03.2010	110	0853/10 од 15.03.2010.	Трошкови организације тренинга за чланове ЦЦМ, у Београду хотел Мајестик, одржан 10.03.2010.	5 учесника
40	401-00-400/2010-07 од 12.02.2010	12	0362/10 од 09.02.2010.	Организација састанка у Београду, одржаног 04.02.2010.	4 учесника
<b>УКУПНО:</b>		<b>3.569</b>			

У прилогу документације за књижење, поред Извештаја, не налазе се: Решења надлежног наредбодавца којим се одобрава службени пут, Решења о исплати аконтације, Налози за исплату дневница и путних трошкова у иностранство, Коначни обрачун подносиоца по повратку са пута уз достављене оригиналне рачуне.

**Утврђено је да је исплата и књижење Осталих општих услуга – конто 423911 вршена на основу непотпуних рачуноводствених исправа о насталој пословној промени, а што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.4. Материјал – конто 426000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Материјал - конто 426000 у износу од 70.567 хиљада динара из осталих извора.

Укупно извршена средства за материјал износе 27.612 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Материјал у износу од 19.663 хиљада динара, односно 72,21 %.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.4.1. Остали медицински и лабораторијски материјал – - конто 426791**

Расход за Остали медицински и лабораторијски материјал - конто 426791 извршен је у износу од 26.776 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остали медицински и лабораторијски материјал у износу од 18.915 хиљада динара, односно 70,64 % .**

Материјал, који се састоји од кондома, алкохолних тупфера и тест плочица набављан је од више различитих добављача, а у поступку ревизије извршен је увид у аналитичке картице за следеће добављаче:

- „Ерма“ д.о.о., евидентиран промет у износу од 7.445 хиљада динара (за набавку тестова);
- „Нелт цо“ д.о.о., евидентиран је промет у износу од 8.998 хиљада динара (за набавку кондома);
- „Маркус цо“ д.о.о., евидентиран је промет у износу од 2.472 хиљаде динара (набавка кондома, алкохолних тупфера).

Извршен је увид у набавку стерилног прибора за инјектирање за коју је покренут отворени поступак јавне набавку за потребе реализације овог пројекта, редни број 41/2009. Изабран је „Маркус цо“ за куповину алкохолних тупфера, Уговора број 404-02-432/2009-07 од 06. августа 2009. године у износу од 10.140 хиљада динара.

Извршен је увид у набавку кондома за коју је покренут отворени поступак јавне набавке кондома за потребе реализације пројекта, редни број 40/2009.

Закључен је Уговор о ЈН од 404-02-430/2009-07 од 06. августа 2009. године са предузећем „Нелт цо“ д.о.о., на вредност од 21.720 хиљада динара без ПДВ-а. Испорука добара врши се сукцесивно у дванаест једнаких транши на тромесечном нивоу.



За набавку тестова за детекцију метаболита дрога у урину спроведена је ЈН 13/09. Изабрано је предузеће ЕРМА, Ауто –пут за Нови Сад, број 96 и закључен Уговор број 404-02-626/2009-07 од 27. новембра 2009. године на вредност од 11.236 хиљада динара.

**Утврђено је да набавка кондома, алкохолних тупфера и тест плочица није предвиђена у Плану јавних набавки Министарства здравља за 2009. годину, број 404-02-00015/2009-07 од 16.01.2009. године као ни у достављеним Изменама и допунама плана јавних набавки од 07.09.2009. године, број 404-02-463/2009-07, а што није поступило у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.5. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – - конто 464000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000 у износу од 4.148 хиљада динара из осталих извора.

Укупно извршена средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износе 782 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 782 хиљаде динара, односно 100 %.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.5.1. Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212**

Расход за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212 извршен је у износу од 782 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање у износу од 782 хиљаде динара, односно 100,00 % .**

По Решењу број 401-00-2000/2010-07 од 21. јуна 2010. године пренета су средства Институту за инфективне и тропске болести Клиничког центра Србије у износу од 307 хиљада динара, ради исплате обавеза по основу Уговора број 401-00-399/2010-06/1 од 11. априла 2010. године за реализацију адаптације и реконструкције дела шест Одељења Института за инфективне и тропске болести (Центра за Хив и Аидс).

По Решењу број 401-00-3385/2010-07 од 05. октобра 2010. године пренета су средства у износу 475 хиљада динара ДЗ „Вождовац“ на основу Решења и Уговора број 401-00-2928/2010-07 од 23. августа 2010 године закљученог са ДЗ „Вождовац“ Кривољачка 4-6, као подпримаоцем, за потребе замене прозорске столарије у просторијама које су дате на коришћење Јединици за имплементацију ХИВ пројекта, а које се налазе у ДЗ „Шумице“, Устаничка 125а.

**Тестирани расход за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212 правилно је исказан.**

#### **А.А.Ђ.Б.5.2.5.2. Остале текуће дотације и трансфери – конто 465111**

Расход за Остале текуће дотације и трансфери – конто 465111 извршен је у износу од 48.727 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале текуће дотације и трансфери у износу од 17.181 хиљаду динара, односно 35,26 % .**

Расходи се односе на следеће кориснике са којима је Министарство здравља закључило Уговоре о донацији:

Подпримаоци: Рунда 6 ХИВ пројекта Глобал фонда

- Област пружања услуга ОПУ 1 ММТ- Интравенски корисници дрога- Метадонски корисници: Психијатријска клиника КЦ Крагујевац; Специјална болница за болести зависности Београд, Клиника за заштиту менталног здравља Ниш, Институт за психијатрију КЦ Војводине, Општа болница Лесковац, ЗЦ Краљево, ЗЦ Ваљево, ЗЦ Чачак, ЗЦ Бор, ЗЦ Ужице, ЗЦ Крушевац, ЗЦ Зрењанин, ЗЦ Сомбор, Специјална болница за психијатријске болести зависности Вршац, Општа болница Шабац, ЗЦ Параћин и Специјална болница Нови Кнежевац.

- Област пружања услуга ОПУ 1 НЕП - Интравенски корисници дрога – (размена игала) : Удружење Путоказ Ниш, Удружење Превент Нови Сад, Невладина организација Веза – Београд и Омладина ЈАЗАС-а Крагујевац.

- Област пружања услуга ОПУ 2 КСР - Комерцијално сексуалне раднице: Омладина ЈАЗАС-а Крагујевац, Удружење Превент Нови Сад, Тимочки омладински центар Зајечар, Асоцијација ЈАЗАС Београд и Омладина ЈАЗАС-а Нови Сад.

-Област пружања услуга ОПУ 3 МСМ - Мушкарци који имају сексуалне односе са мушкарцима: Омладина ЈАЗАС-а Нови Сад, Асоцијација Дуга Шабац, Невладина организација Сигуран пулс младих Београд и Асоцијација за репродуктивно и сексуално здравље Србије.

-Област пружања услуга ОПУ 4 ЗАТВОРИ – Превенција ХИВ-а међу затвореницима: КПЗ Ниш, КПЗ за малолетнике Ваљево, Окружни затвор Лесковац, Окружни затвор Нови Сад, Васпитно поправни дом Крушевац, Завод за јавно здравље Пожаревац (КПЗ Забела), Окружни затвор Зајечар, Дом здравља Инђија (КПЗ Сремска Митровица), Окружни затвор Суботица, КПЗ Шабац, Специјална затворска болница Београд и Окружни затвор Врање.

- Област пружања услуга ОПУ 5 РОМИ – Превенција ХИВ-а међу младим Ромима: Новосадски хуманитарни центар Нови Сад, Удружење „ Ромско пријатељство Стабло“, Омладински информативни центар (ОИЦ), Београд,

-Област пружања услуга ОПУ6 Деца у установама:  
Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Звечанска 7, Београд

-Област пружања услуга ОПУ 9 Третман и лечење ПЛХИВ особа:

Удружење особа угрожених ХИВ -ом Q клуб Београд Центар за примењену психологију

-Област пружања услуга ОПУ 10 – Брига и подршка људи, који живе са ХИВ/сидом: Удружење особа угрожених ХИВ-ом Q клуб Београд, Удружење грађана „Више од помоћи „Београд АИД+, Удружење грађана „Сунце” Ниш, Екуменска хуманитарна организација Нови Сад -ЕХО, Удружење за јавно здравље грађана Панчево- Па О2, Асоцијација за помоћ женама угроженим ХИВ-ом и члановима њихових породица Београд -Жена+, Удружење Став + Суботица

-Област пружања услуга ОПУ 13- Информациони систем и операциона истраживања: Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

Подпримаоци:

Рунда 8 ХИВ пројекта Глобал фонда

Примарна здравствена заштита: ДЗ Лазаревац, ДЗ Савски венац, ДЗ Бољевац, ДЗ Бачка Паланка, ДЗ Ниш, ДЗ Лесковац, ДЗ Инђија, ДЗ Обреновац.

-ДРОП-ИН центри за МСМ - Мушкарци који имају сексуалне односе са мушкарцима: Омладина ЈАЗАС-а Нови Сад, Асоцијација ДУГА Шабац, НВО Сигуран пулс младих Београд, Омладински информативни центар (ОИЦ), Београд, Институт за јавно здравље Крагујевац.

Стандардни услови:

Средства се преносе на основу Уговора о донацији између Министарства здравља РС и Глобал фонда, број 500-01-00295/2007-02 од 03.05.2007. године и Уговора од 28.05.2009. године „Јачање националног одговора на ХИВ/СИДУ децентрализицијом расподеле кључних сервиса“ као уговора (односно анекса уговора) између Министарства здравља и подпрималаца. Уговори о донацији подпримаоцу су типски. Подпримаоци се уговорима о донацији (анексима уговора) обавезују да реализују различите потпројекте који се спроводе у оквиру пројекта. Потпројекат прецизира главне циљеве потпројекта, кључне индикаторе, предвиђене резултате и норме и планирани буџет потпројекта који се односи на пројектне периоде. Буџет садржан у предлогу потпројекта наводи пројектоване трошкове потпројекта. Буџет се мења на основу писаних смерница (писана форма) које обезбеди и одобри Министарство здравља. Радни план Подпримаоца обухвата дефинисане фазе истраживања, активности, индикаторе као и опис и оквирне рокове спровођења активности и трансфер финансијских средстава, што представља основу предмета уговора.

Подпрималац има обавезу подношења извештаја у дефинисаним роковима као и да омогући увид у сву пројектну документацију Главном примаоцу.

Главни прималац врши супервизију, праћење и процену радним планом предвиђених пројектних активности.

Министарство може, у складу са предлогом Јединице за управљање пројектом (ПИУ), а на основу верификације и евалуације постигнутих резултата током спровођења потпројекта у четвртој пројектној години, донети одлуку да продужи рок потпројекта након завршеног датума. Ако Министарство изда одобрење за наставак потпројекта уговорне стране ће извршити допуну уговора и рок потпројекта ће бити продужен до завршног датума пројектне године (31. маја 2012. године).

Подпрималац може да користи средства донације искључиво за подпројектне активности које се одвијају током рока потпројекта или које су на други начин у писаној форми договорене са Министарством.

Дана 3. јула 2009. године је закључен Уговор са Глобалним фондом за борбу против сиде, туберкулозе и маларије којим се одобравају додатна средства из Рунде 8 за спровођење пројекта „Унапређење ХИВ превенције и заштита особа под посебним ризиком од ХИВ-а“. Сходно захтевима Глобал фонда за борбу против сиде, туберкулозе и маларије неопходно временско усклађивање активности ХИВ пројекта који се финансирају из донација Рунде 6 и Рунде 8 Глобал фонда за борбу против сиде, туберкулозе и маларије. Уговорне стране су Анексима допуниле одредбе основног уговора: сада је датум завршетка потпројекта 30. јун 2010. године.

Министарство здравља одобрава средства подпримаоцу у динарској противвредности, по курсу НБС на дан конверзије средстава из којих се врши исплата истих.

Подпрималац мора наменски да искористи ова средства у складу са одобреним буџетом и то искључиво до датума завршетка потпројекта наведеног у уговору односно анексу уговора.

Подпрималац се обавезује да, према радном плану, на крају сваке фазе истраживања достави Главном примаоцу извештај о реализацији активности: месечне извештаје Јединици за спровођење ХИВ пројекта Министарства здравља (ПИУ), извештаје о спроведеним јавним набавкама који, резултате истраживања свих 7 популационих група под повећаним ризиком од ХИВ-а, националне показатеље, коначни извештај мора садржати програмски и финансијски део, с тим да је коначни извештај подпрималац дужан да достави најкасније у року од 30 дана по реализацији свих уговорених активности односно до 31.05.2010. године.

Власник добара и друге имовине финансиране средствима из донације је Подпрималац, осим ако министарство по сопственом нахођењу у било које време не одреди да се власништво пренесе на Министарство или на трећу страну коју министарство одреди.

У табели која следи (број 43) даје се преглед средстава пренетих појединим подпримаоцима:

Табела број 43

(у хиљадама динара)

Назив подпримаоца донације	Број уговора о донацији подпримаоцу (ПП) и/или Анекса Уговора о донацији ПП	Решење о распореду средстава	Износ по Решењу у хиљадама динара	ОПУ-Област пружања услуга	Датум почетка и завршетка подпројекта	Износ донације у EUR
Завод за јавно здравље Пожаревац	401-00-01286/2009-07 од 1.6.2009.	401-00-231/2010-07 од 25.01.2010.	331	4	1.6.2009.-31.5.2010.	16.992
Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	401-00-01290/2009-07 од 1.6.2009.	401-00-199/2010-07 од 25.01.2010.	1.460	6	1.6.2009.-31.5.2010.	75.000
Специјална болница за болести зависности Београд	401-00-01259/2009-07 од 1.6.2009.	401-00-1356/2010-07 од 27.04.2010.	134	1	1.6.2009.-31.5.2010.	9.000
Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	401-00-01290/2009-07 од 1.6.2009.	401-00-1333/2010-07 од 27.04.2010.	1.117	6	1.6.2009.-31.5.2010.	75.000
Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	401-00-01290/2009-07/1 од 1.6.2009.	401-00-1765/2010-07 од 07.6.2010.	526	6	1.6.2010.-30.6.2010.	5.250
Специјална болница за болести зависности Београд	401-00-2059/2010-07 од 1.7.2010.	401-00-2521/2010-07 од 19.07.2010.	139	1	1.7.2010.-30.6.2011.	5.355
Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	401-00-2103/2010-07 од 1.7.2010.	401-00-2498/2010-07 од 19.07.2010.	1.629	6	1.7.2010.-30.6.2011.	63.000
Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	401-00-2103/2010-07 од 1.7.2010.	401-00-3646/2010-07 од 02.11.2010.	1.685	6	1.7.2010.-30.6.2011.	63.000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“	401-00-3370/2009-07 од 18.11.2009.	401-00-1569/2010-07 од 18.05.2010.	5.016	13	30.11.2009.-31.5.2010.	200.000
Дом здраља Обреновац	401-00-2114/2010-07 од 1.7.2010.	401-00-3049/2010-07 од 01.9.2010.	1.255	1	1.7.2010.-30.6.2011.	17.636
Дом здраља Ниш	401-00-2116/2010-07 од 1.7.2010.	401-00-3049/2010-07 од 01.9.2010.	1.456	1	1.7.2010.-30.6.2011.	25.273
Дом здраља Ниш	401-00-2116/2010-07 од 1.7.2010.	401-00-3706/2010-07 од 02.11.2010.	410	1	1.7.2010.-30.6.2011.	25.273
Дом здраља Бољевац	401-00-2115/2010-07 од 1.7.2010.	401-00-3049/2010-07 од 01.9.2010.	1.255	1	1.7.2010.-30.6.2011.	17.636
Институт за јавно здравље Крагујевац	401-00-3806/2010-07 од 15.11.2010.	401-00-4006/2010-07 од 26.11.2010.	768	1.3	1.10.2010.-30.6.2011.	19.200
<b>УКУПНО:</b>			<b>17.181</b>			

**Тестирани расход за Текуће дотације и трансфере– конто 465111 правилно је исказан.**

#### **А.А.Б.Б.5.2.6. Дотације невладиним организацијама – конто 481000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Дотације невладиним организацијама - конто 481000 у износу од 109.412 хиљада динара из осталих извора.

Укупно извршена средства за Дотације невладиним организацијама износе 72.460 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Дотације невладиним организацијама у износу од 4.124 хиљаде динара, односно 5,69 %.**

##### **А.А.Б.Б.5.2.6.1. Дотације осталим удружењима грађана– конто 481941**

Расход за Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941 извршен је у износу од 72.460 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Дотације осталим удружењима грађана у износу од 4.124 хиљаде динара, односно 5,69 % .**

У поступку ревизије извршен је увид у закључене Уговоре са подпримаоцима и Решења о преносу средстава.

Пренос појединим подпримаоцима, дат је у табеларном приказу који следи:

*Табела број 44*

*(у хиљадама динара)*

Назив подпримаоца донације	Број уговора о донацији подпримаоцу (ПП) и/или Анекса Уговора о донацији ПП	Решење о распореду средстава	Износ по Решењу у хиљадама динара	ОПУ-Област пружања услуга	Датум почетка и завршетка подпројекта	Износ донације у EUR
Агенција „ДУГА“	401-00-03191/2009-07 од 2.11.2009.	401-00-247/2010-07 од 25.01.2010.	526	1.3	2.11.2009.-30.6.2010.	24.000
Агенција „ДУГА“	401-00-1275/2009-07 од 1.6.2009.	401-00-200/2010-07 од 25.01.2010.	487	3	1.6.2009.-31.5.2010.	25.000
Омладински информативни центар (ОИЦ), Београд	401-00-03192/2009-07 од 2.11.2009.	401-00-248/2010-07 од 25.01.2010.	526	1.3	2.11.2009.-30.6.2010.	24.000
Центар за примењену психологију	401-00-03331/2009-07 од 12.11.2009.	401-00-251/2010-07 од 25.01.2010.	730	2.2	15.11.2009.-31.5.2010.	33.750
Центар за примењену психологију	401-00-03331/2009-07 од 12.11.2009.	401-00-1426/2010-07 од 05.5.2010.	396	2.2	15.11.2009.-31.5.2010.	33.750
Новосадски хуманитарни центар Нови Сад	401-00-01288/2009-07 од 1.6.2009.	401-00-208/2010-07 од 25.01.2009.	758	5	1.6.2009.-31.5.2010.	38.930
Удружење „Ромско пријатељство Стабло“	401-00-01289/2009-07 од 1.6.2009.	401-00-224/2010-07 од 25.01.2009.	701	5	1.6.2010.-31.5.2010.	36.020
<b>УКУПНО:</b>			<b>4.124</b>			

**Тестирани расход за Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941 правилно је исказан.**

**А.А.Б.Б.5.3. Издаци за нефинансијску имовину– конто 512000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Издатке за нефинансијску имовину – конто 512000 у износу од 5.750 хиљада динара из осталих извора.

Укупно извршена средства за Издатке за нефинансијску имовину– конто 512000 износи 5.748 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Издатке за нефинансијску имовину– конто 512000 у износу од 5.577 хиљада динара, односно 97,03 %.**

**А.А.Б.Б.5.3.1. Машине и опрема – конто 512111**

Расход за набавку Машина и опреме– конто 512111 извршен је у износу од 5.577 хиљада динара.

**Тестиран је расход за набавку Машина и опреме од 5.577 хиљада динара, односно 100,00 % .**

Министарство здравља донело је Одлуку о покретању отвореног поступка, број 404-02-667/2009-07/01 од 28. децембра 2009. године, за јавну набавку два комби возила за посебне намене, редни број ЈН/2010, за потребе реализације пројекта „Јачање националног одговора на ХИВ/СИДУ“.

Јавна набавка је обликована у 2 партије: Партија 1- комби возило са гинеколошким столом 2.988 хиљада динара и Партија 2- комби возило за посебне намене 3.072 хиљада динара.

Уговор о купопродаји два комби возила за посебне намене, број: 404-02-187/2010-07 од 06. априла 2010. године, закључен између Министарства здравља и „Verano Motors” .

Продавац се обавезује да за рачун Наручиоца испоручи:

*Табела број 45 (у хиљадама динара)*

Редни број	Назив	Модел возила	Цена у хиљадама динара
1.	Комби возило са гинеколошким столом (једно возило)	PEUGEOT BOXER FV 335 L3H2 2.2 HDI	2.800
2.	Комби возило за посебне намене (једно возило)	PEUGEOT BOXER FV 333 L2H2 2.2 HDI	2.561
<b>УКУПНО:</b>			<b>5.361</b>

Возила су плаћена 02. августа 2010. године, по рачуну број 1005376/A10-0673 од 8. јула 2010. године предузећа „Verano Motors” у износу од 5.577 хиљада динара.. По члану 3. Уговора у случају промене средњег курса EUR, НБС на дан испоруке предметних добара, у односу на датум отварања понуда, јединична цена предмета из претходног става ће се променити у висини те промене (5.577 – 5361 = 216 хиљада динара- курсне разлике).

На конту 512111-Аутомобили евидентиран је укупан промет у 2010. години у износу од 5.577 хиљада динара.

## **А.Б. Главни програм – Унапређење услова лечења (шифра ДБК 1803)**

### **А.Б.А. Програм– Учесће у финансирању изградње и опремање здравствених установа (шифра ДБК 1803 -01)**

Основни циљеви овог програма су побољшање услова за рад здравствених установа кроз обезбеђење адекватног простора и набавка неопходне медицинске опреме, ради побољшања доступности одговарајућих здравствених услуга пацијентима.

Програм је усмерен на стварање услова за боље функционисање здравственог система, обезбеђивањем адекватних услова у погледу простора, опреме и организације процеса рада у здравственим установама, што представља функцију од општег интереса у здравственој заштити коју спроводи Министарство здравља. Овај програм је намењен изградњи и опремању здравствених установа чији је оснивач Република, као и изградњу и опремање здравствених установа на нивоу општина и градова чији су оснивачи локлане самоуправе. Министарство здравља кроз овај програм жели да постигне једнаке услова, односно равномерно финансирање здравствене заштите на целој територији Републике.

Задати излазни резултати су (у смислу изграђених, реконструисаних и опремљених здравствених установа) :

- 4 клиничка центра
- 50 болница и
- 55 домова здравља.

У оквиру програма постоји шест пројеката и то:

- „0001“ – Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република
- „0002“ - Изградња и опремање здравствених установа на локалном нивоу
- „0003“ – Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“
- „0004“ – Пројекат Светске банке „Енергетска ефикасност“
- „0005“ - Пројекат Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)
- „0006“ - Пројекат Европске инвестиционе банке „Хитна реконструкција здравствених установа у Србији“.

### **А.Б.А.А. Програм 1803-01 - Пројекат „0001“ – Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република**

Главни циљ овог пројекта је побољшање услова за рад здравствених установа кроз обезбеђење адекватног простора и набавку неопходне медицинске и друге опреме, чиме ће се повећати доступност одговарајућих здравствених услуга пацијентима.

Пројекат обухвата капитална улагања која се односе на инвестиционе радове (изградњу, адаптацију, реконструкцију, санацију и др.) здравствених установа у државној својини. Овим пројектом се обезбеђују средства резерви за хитне интервенције у обезбеђивању услова за одржавање објеката у државној својини. Приоритети за финансирање у оквиру овог пројекта су:

1. Институт за трансфузију крви Србије – средства у износу од 78.908 хиљада динара: Реконструкција одељења за фракционисање плазме; Адаптација поткровља за потребе Управе за биомедицину и Адаптација трећег спрата главне зграде.

2. Општа болница Врање – средства у износу од 100.000 хиљада динара за наставак изградње болнице.

3. Специјална болница за плућне болести Сурдулица – средства у износу од 50.000 хиљада динара за извођење радова на реконструкцији и санацији нове зграде болнице

4. Средства у резерви за хитне интервенције, за текуће и инвестиционо одржавање у износу од 171.092 хиљаде динара.

*Табела број 46*

*(у хиљадама динара)*

			Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)					
Редни број	Конто	Назив	Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Тестиран износ	% тестираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(7/8*100)
2		УКУПНО	895.618	34.822	930.440	402.874	225.180	55,89
3	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	895.618	34.822	930.440	402.874	225.180	55,89
4	464212	Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање	0	0	0	125.706	91.672	72,93
5	464213	Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме	0	0	0	277.168	133.508	48,17

#### **А.Б.А.А.5.2. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – - конто 464000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000 у износу од 930.440 хиљада динара (895.618 хиљада динара средства из буџета и 34.822 хиљаде динара из осталих извора).

Укупно извршена средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износе 402.874 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 225.180 хиљада динара, односно 55,89 %.**

#### **А.Б.А.А.5.2.1. Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464200**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464200 у износу од 930.440 хиљада динара (895.618 хиљада динара из извора 01 и 34.822 хиљаде динара из осталих извора).

Укупно извршена средства за капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износе 402.874 хиљаде динара (392.283 хиљаде динара из извора 01 и 10.591 хиљаду динара из осталих извора).

**Тестиран је расход за капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 225.180 хиљада динара, односно 55,88 % .**



**А.Б.А.А.5.2.1.1. Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање - конто 464212**

На аналитичкој картици расхода – капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање конта 464212 исказан је расход у укупном износу од 125.706 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 91.672 хиљаде динара, односно 72,93%.**

Табела број 47

(У хиљадама динара)

Ред. број	Број и датум решења о распореду средстава	Назив корисника средстава и намене средстава	Број и датум захтева корисника средстава	Правни основ за доделу средстава	Пренета средства	Број и датум налога за пренос	Напомена
1.	401-00-346/2010-07 од 12.02. 2010.	ЗЦ Зајечар, одобрена средства у износу од 35.000 хиљ.дин.(реконструкција и доградња интерног одељења)	Број 601 од 05.02.2010.	Уговор број: 3952 од 02.09.2009. - Извођач "Смелт" дд Љубљана, III привремена ситуација бр. 3252-100104 од 01.02.2010.год.	4.773	број:132082 од 12.02.2010.	У току 2009. године спроведен преговарачки поступак без објављивања, за наставак започети радова на реконструкцији објекта, извршен повраћај неутрошених средстава у износу од 1.249 хиљ.дин.
	401-00-3638/2010-07 од 04.11. 2010.		Број 5727 од 28.10.2010.	IV привремена ситуација бр. 3252-100104 од 27.10.2010.год.	2.316	број:187531 од 04.11.2010.	
2.	401-00-862/2010-07 од 13.04. 2010.	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић" Нови Београд, одобрена средства у износу од 2.847 хиљ.дин.; извођење грађ.- занат. и електро радова на простору за маг. резонанцу	Број: 1794/1 од 17.03. 2010. и 2170/1 од 31.03.2010.	Уговор број У-498 од 01.12.2009.г.; рачун број Р-526/498 од 12.04.2010.г.	2.847	број: 143242 од 13.04.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у току 2009.године.
3.	401-00-1582/2010-07 од 02.06.2010.	Институт за медицину рада Србије "др Драгомир Карајовић" Београд, одобрена средства у износу од 4.840 хиљ.дин.; набавка и уградња ПВЦ столарије и санација кухиње и трпезарије.	Број: 06-1722/1 од 19.05. 2010.	Уговор број 1427/1 од 23.04.2010. са СЗУП "SCHEFFER" Краљево (ПВЦ столарија) и Уговор бр.1488/1 од 28.04.2010. (опрема за кухињу)	4.840	број: 154344 од 02.06.2010.	Корисник спровео два поступка ЈН мале вредности
4.	401-00-2163/2010-07 од 07.06. 2010.	Спец. болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања" Сокобања, одобрена средства у износу од 2.800 хиљ.дин.; замена фасадне столарије	Број: 01-1099/1 од 01.06.2010.	Уговор број 02-25/5/11 од 09.06.2010. са предузећем "Нишинвест" доо Ниш	2.800	број: 162181 од 08.07.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
5.	401-00-2013/2010-07 од 14.07. 2010.	Институт за ортопедско-хирушке болести "Бањица" Београд, одобрена средства у износу 3.000 хиљ.дин.; реконструкција сале за хитан пријем	Број: 4/59 од 21.06.2010.	Уговор број И-855/13 од 04.06.2010. са предузећем "Balkan starategic group" доо Нови Сад, фактура бр. 29/2010 од 01.07.2010.	3.000	број: 163454 од 15.07.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
6.	401-00-1954/2010-07 од 23.07 2010.	ЗЦ Врање, одобрена средства у износу од 8.000 хиљ.дин.(адаптација простора за потребе хемодијализе)	Број: 04-2284 од 31.05. 2010. и 01-2971/1 од 20.07.2010.	Уговор број 01-1585 од 10.05.2010., "Тончев градња" доо Сурдулица; I привремена ситуација	3.252	број: 165336 од 23.07.2010.	Корисник спровео отворени поступак ЈН бр. 12/10у складу са законом
	401-00-1954/2010-07 од 11.11. 2010.		Број 01-4615/1 од 10.11.2010.	Окончана ситуација број: 0-052-1-11/2010	4.691	број: 189163 од 11.11.2010.	
7.	401-00-2420/2010-07 од 16.07. 2010.г.	Спец. болница за церебралноваскуларне болести болести "Свети Сава" Београд, одобрена средства у износу од 9.900 хиљ.дин.; адаптација простора за ангиографску салу	Број: 03/1244 од 16.07.2010.	Уговор број 03/1030 од 31.05.2010.Извођач - ГДП "Изопром" Чајетина; I привремена ситуација број: 124/10-Бг од 14.07.2010.	3.348	број: 163865 од 16.07.2010.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са Законом о ЈН.
	401-00-2420/1/2010-07 од 17. 09.2010.г.		Број: 03/1244 од 16.07.2010.	Анекс уговора број 03/2088 од 11.10.2010. II привремена ситуација број: 136/10-Бг од 03.09.2010.	4.850	број: 176149 од 17.09.2010.	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

	401-00-4240/2010-07 од 14.12.2010.г.		Број: 03/2698 од 09.12.2010.	Окончана ситуација број: 153/10.Бг од 03.09.2010.	1.702	број: 199422 од 14.12.2010.	
8.	401-00-1698/2010-07 од 03.06.2010.г.	ЗЦ Ужице, друга фаза реконструкције коронарне јединице у истуреном одељењу Опште болнице Ужице у Новој Вароши, одобрена средства у износу од 6.000 хиљ.дин.	Број: 0407-2666 од 02.06.2010.	Уговор број 0404-2594 од 31.05.2010.Извођач ЗЗ "ЦМП" Ужице (Аванс 30% по уговору)	1.327	број: 154616 од 03.06.2010.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
	401-00-1698/2010-07 од 03.06.2010.г.		Број: 0407-4301 од 14.09.2010.	I привремена ситуација број: С-35 од 01.09.2010.	2.539	број: 177059 од 22.09.2010.	
	401-00-1698/2010-07 од 03.06.2010.г.		Број: 0407-5914 од 08.12.2010.	Окончана ситуација број: број: С-47 од 18.11.2010.	470	број: 198732 од 13.12.2010.	
9.	401-00-3582/2010-07 од 28.10.2010.г.	Клиника за стоматологију Ниш, одобрена средства у износу од 3.744 хиљ.дин.; инсталација расхладне и топлотне подстанце у Служби за максифацијалну хирургију	Број:01-522 од 25.10.2010.	Уговор број 01-367 од 20.08.2010. Извођач "Нишпројект-Високоградња" ад Ниш I привремена ситуација број: 1550 од 21.10.2010.	2.638	број: 185651 од 28.10.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
10.	401-00-3897/2010-07 од 24.11.2010.г.	ЗЦ Врање, грађ. Зан. радови на амбулантама Ристовац, Дубница, Корбевац, Моштаница, Ратаје и Влазе, одобрена средства 3.157 хиљ.дин.	Број: 01-4769/1 од 18.11.2010.	Уговор број 01-3415 од 01.11.2010.Извођач "NOVECO" доо Врање; I привремена ситуација број:01-4770 од 18.11.2010.	3.112	број: 192331 од 25.11.2010.	Корисник спровео преговарачки поступак ЈН из чл. 24.ст.1.тачка 4. из разлога хитног спровођења реконструкција сеоских амбуланти.
11.	401-00-4164/2010-07 од 07.12.2010.г.	Специјална болница за рехабилитацију Ивањица, снација кухињског блока, одобрена средства у износу од 3.400 хиљ.дин.	Број: 1156 од 02.12.2010.	Уговор број 1153 од 02.12.2010. Извођач "Горски пројект" доо Ивањица	3.400	број: 196049 од 07.12.2010.	Корисник спровео прег.поступак ЈН из чл. 24.ст.1.тачка 4. из разлога хитности санације простора, због пуцања водоводних цеви услед мраза, као и из безбедносних разлога.
12	401-00-4039/2010-07 од 01.12.2010.г.	Инст.за јавно здравље Србије "Др М. Ј. Батут", санација мокрих чворова и замене прозора, одобрена средства у износу од 2.977 хиљ.дин.	Број: 7869/1 од 30.11.2010.	Уговор број 7636/1 од 19.11.2010. Извођач ГЗЗ "Југославија" доо Београд (аванс 100%)	2.834	број: 194296 од 01.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
	401-00-4039/1/2010-07 од 17.12.2010.г.		Број: 8322/1 од 17.12.2010.	Рачун бр.01.743.9 од 17.12.2010.	148	број: 202040 од 17.12.2010.	
13.	401-00-4042/2010-07 од 02.12.2010.г.	Општа болница Ђуприја,, уградња и испорука теретног лифта, извожење грађевинских радова за уградњу лифтова, столарски радово о надзор над извођењем радова, одобрена средства у износу од 10.000 хиљ.дин.	Број: 11280 од 30.11.2010.	Број: 10904 од 19.11.2010., АД "ДПацић Дака", теретни лифт	3.363	број: 194803 од 02.12.2010.	За набавку лифта спроведен поступак ЈН мале вредности, за грађевинске радове спроведен отворени поступак ЈН (2 партије) и за надзор поступак ЈН мале вредности - наруџбеница.
				Број: 11271 од 30.11.2010., "МиБ - Проинг" Параћин, грађевински радови	5.069		
				Број: 11259 од 29.11.2010., "Италпрофил"Београд, грађевински радови	1.050		
				Број: 11202 од 26.11.2010., Прој. биро "ММ 2" Јагодина, стручни надзор	340		
14.	401-00-4214/2010-07 од 08.12.2010.г.	ЗЦ "Топлица" Прокупље, реконструк. одељења гинекологије и породиштва, одобрена средства 3.400 хиљ.дин.	Број: 844 од 08.12.2010.	Уговор број 826 од 07.12.2010. Извођач "Моделинг"доо Прокупље (аванс 50%)	1.700	број: 197102 од 09.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
15.	401-00-4301/2010-07 од 10.12.2010.г.	Спец. болница за психијатријске болести "др Лаза Лазаревић" Бгд., санација парних котлова, одобрена средства у износу од 3.400 хиљ.дин.	Број: 5244 од 09.12.2010.	Уговор број 5240 од 09.12.2010. Извођач "Симпе"доо Београд - Лештане (аванс 50%)	2.000	број: 198081 од 10.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
16.	401-00-4239/2010-07 од 14.12.2010.г.	ЗЦ Нови Пазар, набавка парног котла и уградња, одобрена средства у износу од 2.900 хиљада динара	Број: 3823 од 09.12.2010.	Уговор број 38/3 од 08.12.2010.; вредност уговора 3.200 Извођач "Техноинжењеринг"доо Ниш(аванс у висини одоб. Средс., а остатак на три мес. рате)	2.900	број: 199422 од 14.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности наруџбеницом, у складу са законом
17.	401-00-4355/2010-07 од 14.12.2010.г.	ОБ Горњи Милановац, реконструкција и адаптација простора Кабинета за патологију, одобрена срдства у износу од 3.400 хиљада динара	Број: 5905 од 10.12.2010.	Уговор број 5862 од 08.12.2010.; Извођач "Интерплат-Градња"доо Горњи Милановац (аванс 100%)	3.363	број: 199422 од 14.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности, у складу са законом

18.	401-00-4323/2010-07 од 13.12.2010.г.	СБ "Гамзиград" Зајечар, реконструкција простора за хипербаричну комору, одобрена средства у износу од 3.400 хиљ. дин.	Број: 3897/2 од 09.12.2010.	Уговор број 4015 од 09.12.2010. ; Извођач "Балкан"ОЗЗ Црна Трава (аванс 100%), вредност уговора 3.421 хиљ.дин. са ПДВ-ом	3.400	број: 198732 од 13.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности , у складу са законом
19.	401-00-4323/2010-07 од 13.12.2010.г.	СБ за болести штитасте жлезде и болести метаболизма "Златибор" Чајетина, санација котларнице и базена, одобрена средства у износу од 3.400 хиљ. дин.	Број: 2479 од 08.12.2010.	Уговор број 2478 од 08.12.2010. ; Извођач "Хидро Алфа"Сокобања (аванс 100%), вредност уговора 3.422 хиљ.дин. са ПДВ-ом	3.400	број: 199422 од 14.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности , у складу са законом
20.	401-00-4309/2010-07 од 15.12.2010.г.	ЗЦ Врање, извођење грађевинских и занатских радова у простору хемодијализе, одобрена средства у износу од 3.400 хиљада динара	Број: 01-5132/1 од 14.12.2010.	Уговор број I-097-12/2010 од 13.12.2010. ; Извођач ГП "Тончев градња"Сурдулица , вредност уговора 3.381 хиљ.дин. са ПДВ-ом	3.400	број: 200064 од 15.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности , у складу са законом
21.	401-00-4315/2010-07 од 15.12.2010.г.	Здравствени центар Зајечар, адаптација простора за смештај скенера, одобрена средства у износу од 3.400 хиљада динара	Број:6630 од 09.12.2010.	Уговор број 6650 од 09.12.2010. ; Извођач "Хајдук" доо Велика Ласикова,Зајечар, вредност уговора 3.412 хиљ.дин. са ПДВ-ом	3.400	број: 200064 од 15.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности , у складу са законом
22.	401-00-4315/2010-07 од 13.12.2010.г.	Специјална болница за рехабилитацију "Бујановац" Бујановачка бања, грађевинско-занатски радови на реконструкцији купатила и подова, одобрена средства у износу од 3.400 хиљада динара	Број:794 од 10.12.2010.	Уговор број 795 од 10.12.2010. ; Извођач "Техника" СТР Трговиште, вредност уговора 3.419 хиљ.дин. са ПДВ-ом	3.400	број: 201462 од 17.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности , у складу са законом
<b>УКУПНО:</b>					<b>91.672</b>		

**Тестирани расходи за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212 правилно су исказани.**

**А.Б.А.А.5.2.1.2. Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме- конто 464213**

На аналитичкој картици конта 464213 – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге исказан је расход у укупном износу од 277.168 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 133.508 хиљада динара, односно 40,95%.**

Табела број 48

(у хиљадама динара)

Редни број	Број и датум решења о распореду средстава	Назив корисника средстава и намене средстава	Број и датум захтева корисника средстава	Правни основ за доделу средстава	Пренета средства (у хиљадама динара)	Број и датум налога за пренос	Напомена
1.	401-00-1944/2010-07 од 16.06.2010.	Универзитетска дечја клиника Београд, одобрена средства у износу од 3.400 за набавку стуба за лапароскопију	017-1638/1 од 15.06.2010.	Уговор бр.01-1599/1 од 14.06.2010.	3.363	број:15761 2 од 17.06.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

2.	401-00-1462/2010-08 од 11.06.2010.	ОБ Лесковац, одобрена средства у износу од 3,300 за набавку апарата за ултразвук	2258 од 07.05.2010.	Уговор бр.1578/5 од 05.05.2010.	3.292	број.156835 од 15.06.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
3.	401-00-3930/2010-07 од 23.11.2010.	ЗЦ Петровац на Млави, одобрена средства у износу од 3,400 за инфузионе пумпе(3 ком) и анестезиолошки монитори(3 ком)	М6/01-58 од 15.11.2010.	Уговор бр.146/01-55 од 08.11.2010.	3.371	број.191956 од 23.11.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
4.	401-00-4241/2010-07 од 17.12.2010.	СБ за церебралноваск. болести "Свети Сава" Београд, одобрена средства у износу од 11,000 за цев за мултислајсни ЦТ апарат	03/2722 од 09.12..2010	Уговор бр.03/2704 од 09.12.2010.	8.248	број:20208 6 од 17.12.2010.	Корисник спровео преговарачки поступак ЈН у складу са законом
5.	401-00-4305/2010-07 од 13.12.2010.	ЗЦ Књажевац, одобрена средства у износу од 6,000 за аутоматизовани анализатор-систем за микроскопску и хемијску анализу урина	без броја од 10.12.2010.	Уговор бр.128/10 од 10.12.2010.	6.000	број:19888 1 од 13.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН велике вредности /вредност набавке је 8,024, а одобрено 6,000 што је и плаћено у 2010.
6.	401-00-4154/2010-07 од 07.12.2010.	ЗЦ Сурдулица, одобрена средства у износу од 3,400 за дигитални колор доплер ултразвучни апарат	2565 од 03.12.2010.	Уговор бр.2568 од 06.12.2010.	3.400	196019 од 07.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
7.	401-00-4272/2010-07 од 16.12.2010.	ОБ Лесковац, одобрена средства у износу од 3,400 за операциони сто са лампом	6387/8 од 07.12.2010.	Уговор бр.6387/6 од 07.12.2010.	3.400	200824 од 16.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
8.	401-00-4358/2010-07 од 14.12.2010.	ЗЦ Неготин, одобрена средства у износу од 3,400 за набавку парног стерилизатора	01-8394 од 10.12.2010.	Уговор бр.01-8393 од 10.12.2010.	3.400	199563 од 14.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
9.	401-00-4362/2010-07 од 16.12.2010.	Институт за ортопедско-хирушке болести "Бањица", одобрена средства у износу од 3,400 за набавку софтверског и харвардског додатка	4/120 од 14.12.2010.	Уговор бр.И-1987/14 од 14.12.2010.	3.398	200824 од 16.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
10.	401-00-4229/2010-07 од 09.12.2010.	ЗЦ Крушевац, одобрена средства у износу од 3,400 за апарат за анестезију	3757 од 08.12.2010.	Уговор бр.5546/12 од 08.12.2010.	3.398	197263 од 10.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
11.	401-00-4227/2010-07 од 09.12.2010.	ЗЦ "Др Драгиша Мишовић" Чачак, одобрена средства у износу од 3,400 за апарат за анестезију	6286 од 08.12.2010.	Уговор бр.6224/1 од 08.12.2010.	3.398	197263 од 10.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
12.	401-00-4230/2010-07 од 09.12.2010.	Институт за рехабилитацију Београд, одобрена средства у износу од 3,400 за апарат за остеопорозу	01-1672/10 од 07.12.2010.	Уговор бр.02/1-36 од 07.12.2010.	3.398	197263 од 10.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
13.	401-00-4228/2010-07 од 09.12.2010.	ОБ Њуприја, одобрена средства у износу од 3,400 за операциону лампу	11673 од 09.12.2010.	Уговор бр.11618 од 08.12.2010.	3.398	197263 од 10.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
14.	401-00-4313/2010-07 од 13.12.2010.	ЗЦ "Свети Лука" Смедерево, одобрена средства у износу од 3,400 за апарат за анестезију и реанимацију са монитором	5P/10-17 од 10.12.2010.	Уговори бр.5P/10-15 од 09.12.2010.	3.398	198881 од 13.12.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
15.	401-00-3934/2010-07 од 24.11.2010.	КЦ Србије, Београд одобрена средства у износу од 11,200 за операционе лампе са сателитом	26782 од 18.11.2010.	Рч.бр.542/742/МО-10 од 08.11.2010.	10.522	192339 од 25.11.2010.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

16.	401-003929/2010-07 од 23.11.2010.	ЗЦ Врање, одобрена средства у износу од 3,400 за апарат за анестезију	01-4773 од 18.11.2010.	Уговор бр.01-3504 од 10.11.2010.	3.398	191956 од 23.11.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
17.	401-00-3824/2010-07 од 23.11.2010.	ГАК „Народни фронт“ Београд, одобрена средства у износу од 3,400 за оперативни хируршки сто	10/45-19 од 16.11.2010	Уговор бр.10/45-17 од 12.11.2010.	3.283	191956 од 23.11.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
18.	401-00-3382/2010-07 од 08.10.2010.	КЦ Србије,Београд-Клиника за урологију одобрена средства у износу од 4,000 за ултразвучни апарат	22561 од 01.10.2010.	Уговор бр.20123 од 06.09.2010.	3.953	181160 од 08.10.2010.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
19.	401-00-1540/2010-07 од 02.06.2010.	ЗЦ Косовска Митровица, одобрена средства у износу од 2,900 за набавку централне јединице са четири монитора	1793 од 14.05.2010.	Уговор бр.12 од 20.04.2010.	2.851	3300427 од 02.06.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
20.	401-00-1299/2010-07 од 29.04.2010.	ЗЦ Пожаревац, одобрена средства у износу од 3,300 за два оперативна рефлектора	02-395 од 21.04.2010.	Уговор бр.02-346 од 12.04.2010.	3.251	147074 од 30.04.2010.	Корисник спровео поступак ЈН мале вредности у складу са законом
21.	401-00-297/2010-07 од 01.02.2010.	Институт за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак" Београд, одобрена средства у износу од 19,000 за апарат за дијагностиковање грипа(за 2009)	331/1 од 27.01.2010.	Уговор бр.1230/37 од 13.01.2010. и 1230/39 од 03.12.2009.	4.432	129771 од 02.02.2010.	Поступак ЈН спроведен у 2009 (укупно 18.991.990.26), део плаћања према уговорима пренет у 2010.
	401-00-497/2010-07 од 13.03.2010.		331/2 од 22.02.2010.		875	137486 од 11.03.2010.	
22.	401-00-3363/1/2009-07 од 16.02.2010.	Институт за медицину рада Србије "др Драгомир Крајовић" Београд, одобрена средства у износу од 12,000 за 2009.	1442 од 27.11.2009.	Уговор бр.06-883/1 од 21.10.09., 06-805/1 од 15.10.09., 06-854/1 од 18.10.09., 06-1145/1 од 09.11.09., 06-954/1 од 26.10.09., 06-1307/1 од 20.11.09., 06-1313/1 од 20.11.09., 06-1364/1 од 25.11.09.	3.760	132426 од 16.02.2010.	Поступак ЈН спроведен у 2009, део плаћања према уговорима пренет у 2010.
23.	401-00-2421/3/2010-07 од 11.10.2010.	Институт за трансфузију крви Србије Београд, одобрена средства у износу од 26,200 за опрему за типизацију ткива	3311/3 од 28.09.2010.	Уговор бр.3264 до 3275 сви од 13.07.2010.	5.200	181496 од 11.10.2010.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
	401-00-2421/2/2010-07 од 22.09.2010.		4161 од 22.09.2010.		1.500	177095 од 22.09.2010.	
	401-00-2421/1/2010-07 од 13.09.2010.		3311/2 од 01.09.2010.		11.238	174887 од 13.09.2010.	
	401-00-2421/2010-07 од 17.08.2010.		3311/1 од 17.08.2010.		4.383	169903 од 17.08.2010.	
<b>УКУПНО:</b>					<b>113.508</b>		

**Тестирани расходи за Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме – конто 464213 правилно су исказани.**

## **А.В. Главни програм – Обезбеђивање обавезног здравственог осигурања за лица без сопствених прихода (шифра 1804)**

У оквиру главног програма Обезбеђивање обавезног здравственог осигурања за лица без сопствених прихода – шифра 1804 планиран у оквиру главе 59.0 (шифра ДБК 11900) отворен је програм - Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању – шифра 1804-01.

### **А.В.А. Програм - Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању (шифра 1804-01)**

Основни циљ овог програма је побољшање квалитета здравствене заштите групације становништва по члану 22. Закона о здравственом осигурању, у смислу обезбеђења неопходних лекова, потрошног медицинског материјала, енергената и др.

Програм се спроводи у циљу здравствене заштите лица која припадају групацији становништва која је изложена повећаном ризику оболевања, лица чија је здравствена заштита потребна у вези са спречавањем, сузбијањем, раним откривањем и лечењем болести од већег социјалног значаја, као и лица која су у категорији социјално угроженог становништва ако не испуњавају услове за стицање својства осигураника из члана 17. Закона о здравственом осигурању или ако права из обавезног здравственог осигурања не остварују као чланови породице осигураника.

Осигураницима се сматрају и лица која припадају групацији становништва која је изложена повећаном ризику оболевања; лица чија је здравствена заштита потребна у вези са спречавањем, сузбијањем, раним откривањем и лечењем болести од већег социјално-медицинског значаја; као и лица која су у категорији социјално угроженог становништва, ако не испуњавају услове за стицање својства осигураника из члана 17. овог закона, или ако права из обавезног здравственог осигурања не остварују као чланови породице осигураника.; осигураником, у смислу Закона, сматра се и лице коме је надлежни републички орган утврдио статус избеглог, односно прогнаног лица из бивших република СФРЈ, ако има боравиште на територији Републике.

Према подацима РЗЗО (из матичне евиденције на дан 21.07.2009. године) укупно је регистровано 777.591 носилаца осигурања тј. лица која су по члану 22. став 1. и став 4. Закона испунили услове за права осигураника.

Трошкови здравствене заштите лица обрачунавају се тако што се на износ од 15% просечне месечне зараде у Републици исплаћене по запосленом у претходној години (податак објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 84/04, 61/05, 62/06 и 5/09, члан 356 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање) примени стопа за обрачун од 12,3% и добијени износ помножи са бројем носилаца осигурања:

Пројекција расхода за ове намене за 2010. годину, за 777.591 лице – носиоце осигурања, је:

На месечном нивоу:  $(6.637 \times 12,3\%) \times 777.591 = 634.787$  хиљада динара;

На годишњем нивоу:  $634.777.626 \times 12 = 7.617.446$  хиљада динара.

Законом о буџету за 2010 годину ("Службени гласник РС", бр. 107/09), одобрена је апропријација у износу од 588.000 хиљада динара, што је мање од средстава која су потребна на месечном нивоу.

Месечни износ прихода као цензус за стицање својства осигураног лица из става 1. тачка 9) овог члана споразумно прописују министар надлежан за послове здравља (у даљем тексту: министар) и министар надлежан за послове обезбеђивања социјалне заштите грађана.

## А.В.А.5.2. Текући расходи

*Текући расходи - програм Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању (шифра 1804-01)*

Табела број 49

(у хиљадама динара)

			Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)					
Редни број	Субаналитички конто	Назив	Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(7/8*100)
2		УКУПНО	588.000	0	588.000	588.000	588.000	100,00
3	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	588.000	0	588.000	588.000	588.000	100,00
4	464111	Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање	0	0	0	588.000	588.000	100,00

### А.В.А.5.2.1. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – - конто 464000

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000 у износу од 588.000 хиљада динара (из извора 01).

Укупно извршена средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износе 588.000 хиљада динара.

Тестиран је расход за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 588.000 хиљада динара, односно 100,00 % .

#### А.В.А.5.2.1.1. Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање – конто 464111

Укупно извршена средства за Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање износе 588.000 хиљада динара.

Тестиран је расход за Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање у износу од 588.000 хиљада динара, односно 100,00 % .

У поступку ревизије извршен је увид у девет Решења о распореду средстава Министарства здравља, донетих на захтев Републичког завода за обавезно здравствено осигурање, којима је извршен пренос средстава за здравствену заштиту лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању. По наведеним решењима извршен је трансфер средстава у износу од 588.000 хиљада динара.

Преглед пренетих средстава по решењима

Табела број 50

Захтев РЗЗО, број и датум	Решење МЗ о распореду средстава, број и датум	Износ по Решењу МЗ у хиљадама динара	Транша у 2010. години за месец
450-612/10 од 16.03.2010.	401-00-855/2010-07 од 22.03.2010.	98.000	јануар и фебруар
450-910/10 од 19.05.2010.	401-00-855/1/2010-07 од 24.05.2010.	145.255	март, април, мај
450-910/10-1 од 26.06.2010.	401-00-855/2/2010-07 од 09.06.2010.	50.745	јун
450-1170/10 од 02.07.2010.	401-00-855/3/2010-07 од 07.07.2010.	49.000	јул
450-1267/10 од 22.07.2010.	401-00-855/4/2010-07 од 29.07.2010.	49.000	август
450-1375/10 од 13.08.2010.	401-00-855/5/2010-07 од 25.08.2010.	49.000	септембар
450-1566/10 од 22.09.2010.	401-00-855/6/2010-07 од 27.09.2010.	49.000	октобар
450-1714/10 од 15.10.2010.	401-00-3475/2010-07 од 27.10.2010.	48.467	новембар
450-1891/10 од 25.11.2010.	401-00-3475/1/2010-07 од 26.11.2010.	49.533	децембар
		588.000	

Тестирани расходи за Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање – konto 464111 правилно су исказани.

А.Г. Програм Национални инвестициони план (Шифра ДБК - 2501 )

На основу члана 22. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2010. Годину („Службени гласник РС“ број 107/09) и члана 43. став 1. Закона о Влади („Службени гласник РС“ бр. 55/05, 71/05,101/07 и 65/08) Влада је донела Одлуку о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“ бр. 7/2010) којом је уредила распоред и коришћење средстава на буџетске кориснике за финансирање одређених пројеката (чл. 2. Уредбе). Наведеном Уредбом за Министарство здравља одобрено је финансирање следећих пројеката:

Табела број 51

у хиљадама динара

Редни број	Шифра пројекта	Редни број из Уредбе	Назив пројекта	Место улагања	Извор финансирања		Укупно
					"01"	"11"	
1.	11900105	286	Пројектовање, извођење радова и опремање производног дела Националног ПЕТ центра у КЦС (друга, завршна фаза формирања Центра)	Београд	8.345	0	8.345
2.	11900110	287	Ревитализација Института за реуматологију	Београд	27.751	0	27.751
3.	11900401	288	Изградња амбуланте у Угљарима, СО Косово поље	Косово поље	11.603	0	11.603
4.	11900601	289	Набавка сале за катетеризацију срца и имплементацију пејс мејкера (КЦ Србије, КЦ Ниш, Институт за КВБ Дедиње) и опрема за кардиохирургију КЦ Ниш	Београд, Ниш	58.988	0	58.988
5.	11900902	290	Реконструкција, доградња и опремање Клинике за кардиохирургију у КЦ Ниш	Ниш	0	165.100	165.100



6.	11000903	291	Рационализација потрошње енергије у Специјалној болници за психијатријске болести Горња Топоница	Република	0	25.000	25.000
<b>УКУПНО:</b>					106.687	190.100	296.787

Изменом Одлуке о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“ бр. 94/2010) измењен је износ финансијских средстава распоређених буџетским корисницима за реализацију пројеката НИП-а. За Министарство здравља умањена су финансијска средства за пројекат 11900110 (ред. бр. из Уредбе 287), тако да су на располагања средства у износу од 12.352 хиљаде динара, док су за пројекат 1900401 (ред. бр. из Уредбе 287), средства увећана, тако да расположива средства износе 13.004 хиљаде динара, односно укупно расположива средства из извора финансирања „01“ износе 92.689 хиљада динара.

### А.Г.5.2. Текући расходи

#### *Текући расходи - програм Национални инвестициони план (шифра 2501)*

Табела број 52

*(у хиљадама динара)*

			Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)					
Редни број	Конто	Назив	Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Тестиран износ	% тестиран износ
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(7/8*100)
2		УКУПНО	92.689	190.100	282.789	129.365	95.529	73,84
3	551000	<i>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА</i>	92.689	190.100	282.789	129.365	95.529	73,84
4	551111	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	0	0	0	129.365	95.529	73,84

#### **А.Г.5.2.1. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а - конто 551100**

На аналитичкој картици конта 551100 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а исказан је расход у укупном износу од 129.229 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 95.529 хиљада динара, односно 73,92%.**

На захтев државног ревизора, координатор за НИП у Министарству здравља сачинио је Извештај о реализацији пројеката за НИП за 2010. годину, на основу ког је сачињена следећа табела:

Табела број 53

(у хиљадама динара)

Редни број	Шифра пројекта	Назив пројекта	Расположива средства	Утрошена средства	Тестиран износ	Напомена
1.	11900105	Пројектовање, извођење радова и опремање производног дела Националног ПЕТ центра у КЦС (друга, завршна фаза формирања Центра)	8.345	8.345	0	Реализација пројекта започета 2008 године, пројекат завршен у 2009. години, а у 2010. години извршено плаћање неизмирених обавеза по фактури добављача
2.	11900110	Ревитализација Института за реуматологију	12.352	12.352	0	Реализација пројекта започета 2008 године, у 2010. години извршено плаћање по доспелим привременим ситуацијама извођача радова за извршене радове.
3.	11900401	Изградња амбуланте у Угљарима, СО Косово поље	13.004	13.003	0	Реализација пројекта започета 2009. године, у 2010. години извршено плаћање по доспелим привременим ситуацијама извођача радова за извршене радове.
4.	11900601	Набавка сале за катетеризацију срца и имплементацију пејс мејкера (КЦ Србије, КЦ Ниш, Институт за КВБ Дедиње) и опрема за кардиохирургију КЦ Ниш	58.988	50.354	50.354	Реализација пројекта започета 2008 године, у 2010. години спроведен поступак јавне набавке за набавку опреме, извршено плаћање по примљеним фактурама добављача за испоручену опрему.
5.	11900902	Реконструкција, доградња и опремање Клинике за кардиохирургију у КЦ Ниш	165.100	45.175	45.175	Реализација пројекта започета 2009. године, у 2010. години спроведен отворени поступак јавне набавке и закључен уговор о извођењу радова. Радови нису извршени у уговореном року, у току је поступак продужења рока за завршетак радова
6.	11000903	Рационализација потрошње енергије у Специјалној болници за психијатријске болести Горња Топоница	25.000	0	0	Отворени поступак јавне набавке спроведен крајем 2010. године. Поступак обустављен јер су све понуде биле неоговарајуће, у току 2011. године обновљен поступак.
<b>УКУПНО:</b>			282.789	129.229	95.529	

### **А.Г.А Пројекат 11900601**

Министарство здравља Републике Србије спровело је поступак јавне набавке опреме за потребе клинике за кардиохирургију у КЦ Ниш у складу са Законом о јавноим набавкама, извор финансирања „01“, (раздео 59, Апропријација 551 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а, набавка предвиђена Планом набавке добара за 2010. годину.

Јавна набавка се спроводи у отвореном поступку, по критеријуму „економски најповољнија понуда“, процењена вредност набавке је 62.700 хиљада динара (без ПДВ-а). Набавка је обликована у две партије:

- Партија 1. – анестезиолошки апарати и опрема за мониторинг пацијената
- Партија 2. – апарат за екстракорпорални крвоток.

Министарство здравља закључило је Уговор о купопродаји са понуђачем „ДИЈАГФАРМ“ доо из Београд број 404-02-641/09-07 од 09. децембра 2009. године. Предмет уговора – набавка, испорука, пост-продајне услуге у периоду важења гаранције за партију 2. Вредност уговора 12.083 хиљаде динара без ПДВ-а, односно

13.050 хиљада динара са ПДВ-ом. Цена фиксна до коначног извршења уговора, франко купац –монтажно- пуштено у рад. (чл. 3.); Начин плаћања: 25% аванс у року од 10 дана, од дана потписивања уговора, уз који треба доставити банкарску гаранцију, а преостали износ по извршеној испоруци (средства у износу од 3.263 хиљаде динара обезбеђена Законом о буџету РС за 2009.годину), Рок испоруке опреме је 60 дана, од дана ступања уговора на снагу (чл. 6), Уговорна казна 0,5 промила за сваки дан закашњења, максимално 5% од уговорене цене, (члан 4.) Уговор ступа на снагу даном потписивања свих уговорних страна (чл.26).

Предузеће „Дијагфарм“ доставило је рачун број 41 од 04. фебруара 2010. године н износ од 13.050 хиљада динара. По овом рачуну извршено је плаћање у износу од 9.787 хиљада динара, (умањено за плаћени аванс у износу од 3.263 хиљаде динара) дана 14. маја 2010. године.

Примопредаја опреме извршена је дана 26. фебруара 2010. године о чему је сачињен записник.

Република Србија, Министарство здравља и предузеће „Драгер техника“ доо из Београда закључили су Уговор о купопродаји број: 404-02-227/2010-07 дана 29. априла 2010. године.

Предмет уговора – набавка, испорука, пост-продајне услуге у периоду важења гаранције – Анестезиолошки апарати и опрема за мониторинг пацијената потребе Клинике за кардиохирургију КЦ Ниш (члан 2. Уговора).

Вредност уговора 41.598 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 49.086 хиљада динара са ПДВ-ом. Цена фиксна до коначног извршења уговора, франко купац – монтажно- пуштено у рад. (чл. 3.).Начин плаћања: 25% аванс у року од 5 дана, од дана потписивања уговора, уз који треба доставити банкарску гаранцију, а преостали износ по извршеној испоруци. Рок испоруке опреме је 60 дана, од дана ступања уговора на снагу (чл. 6). Уговорна казна 0,5 промила за сваки дан закашњења, максимално 5% од уговорене цене, (члан 4.).Уговор ступа на снагу даном потписивања свих уговорних страна (чл.13).

Предузеће „Драгер Техника“ доо из Београда доставило је рачун број 95011916 од 01.септембра 2010. године на износ од 40.566 хиљада динара (отпремница број 10233 од 01.септембра 2010.године –Апарати за анестезију). Примопредаја опреме извршена је дана 18. августа 2010. године, а Записник о квалитативном и квантитативном пријему број 25034 сачињен је дана 23. августа 2010. године. Аванс по овом уговору у износу од 12.271 хиљаду динара плаћен је дана 29. јуна 2010. године. По рачуну број 95011916 од 01. септембра 2010. године извршено је плаћање дана 07. октобра 2010.године у износу од 28.295 хиљада динара.

За операциони плафонски систем предузеће „Драгер Техника“ доо из Београда доставило је рачун број 95012632 од 23.новембра 2010. године на износ од 8.519 хиљада динара (отпремница број 10530 од 23.новембра 2010.године). Примопредаја опреме извршена је дана 23. новембра 2010. године, а Записник о квалитативном и квантитативном пријему број 25034 сачињен је дана 23. новембра 2010. године. По овом рачуну није извршено плаћање у 2010. години.

**Утврђено је да је Министарство здравља извршило набавку опреме за потребе Клинике за кардиохирургију у КЦ Ниш у складу са Законом о јавним набавкама.**

## А.Г.Б. Пројекат 11900902

Министарство здравља спровело је поступак јавне набавке радова – реконструкција и доградња клинике за кардиохирургију у КЦ Ниш из извора финансирања „01“, (раздео 59, Апропријација 551 – *Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а,* ) у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка предвиђена Планом набавке добара за 2010. годину.

Јавна набавка се спроводи у отвореном поступку, по критеријуму „економски најповољнија понуда“.Процењена вредност набавке је 160.000 хиљада динара (без ПДВ-а).

Министарство здравља, као инвеститор и Клинички центар Ниш, као корисник, закључили су са понуђачем ГП „ТОНЧЕВ ГРАДЊА“ доо из Сурдулице – извођач радова, Уговор о извођењу радова број 404-02-319/2010-07 од 28. октобра 2010. године. Предмет уговора – извођење радова на реконструкцији и доградњи Клинике за кардиохирургију у КЦ Ниш (члан 2. Уговора). Вредност уговора 153.134 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 180.698 хиљада динара са ПДВ-ом. Цена је фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена. Осим вредности рада, добара и услуга неопходних за извршење уговора, цена обухвата и трошкове организације градилишта, осигурања и све остале зависне трошкове Извођача (чл. 3.); Начин плаћања:

1. 25% аванс у износу од 45.175 хиљада динара у року од 30 дана од дана испостављања авансне ситуације и истовременог достављања банкарске гаранције за повраћај аванса. Аванс се мора оправдати последњом привременом ситуацијом;
2. По 30-дневним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији, које су сачињене на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из понуде Извођача, које су потписане од стране стручног надзора у року од 15 дана од дана пријема ситуације, с тим да окончана ситуација мора износити минимум 10% укупно уговорене вредности. Аванс и привремене ситуације до укупно уговореног износа до 180.698 хиљада динара. Инвеститор измирује из средстава иностраних задуживања, одобрених од стране Европске инвестиционе банке за Финансијски уговор „Зајам за општинску и регионалну инфраструктуру“ (чл.4.),

Рок завршетка радова 240 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао, а према приложеном динамичком плану. Под роком завршетка радова сматра се дан њихове спремности за технички преглед, а што стручни надзор констатује у грађевинском дневнику. Утврђени рокови су фиксни и не могу се мењати без сагласности Инвеститора (чл, 5)

- Уговорна казна 0,5 промила за сваки дан закашњења, максимално 10% од уговорене цене, (члан 7.)
- Уговор ступа на снагу даном потписивања свих уговорних страна (чл.26).

Аванс у износу од 45.175 хиљада динара плаћен је извођачу радова дана 31. децембра 2010. године средствима из одобреног зајма Европске инвестиционе банке.

Уговорне стране закључиле су АНЕКС I Уговора о извођењу радова број: 404-02-319/2010-07 од 03. марта 2011. године, у коме се у члану 1. наводи да је реализација радова по уговору започета у 2010. години, али да исти нису окончани до краја године, тако да се коначна реализација Уговора преноси у 2011. годину. У члану 2. Овог Анекса уговорено је да су средства за измирење уговорене цене по основном уговору, а која

нису утрошена у 2010. години, обезбеђена Законом о буџету за 2011. годину, односно Одлуком о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројекта НИП утврђених Законом о буџету за 2011. годину.

Надзорни орган је доставио Редован извештај о досадашњој реализацији Пројекта „Реконструкција и доградња Клинике за кардиохирургију у КЦ Ниш“ дана 28. јула 2011. године по истеку рока за завршетак радова по уговору. У извештају се даје преглед извршених радова где је констатовано да су радови извршени 74,5 % , односно да недостаје још 61 дан да се исти заврше.

Извођач је поднео захтев за продужење рока завршетка радова јер је дошло до измена у пројектно-техничкој документацији, на захтев корисника. Корисник је иницирао измену у функционалном распореду садржаја у оквиру објекта, а ради побољшања функционалности.

На састанку, одржаном 14. јула 2011. године, у КБЦ Ниш, Инвеститор, Корисник, Извођач и Надзор су дефинисали кораке које је потребно предузети у циљу завршетка објекта, а да се притом испоштује прописана процедура и законска регулатива.

**Утврђено је да Инвеститор и Извођач нису потписали нови Анекс уговора, којим би утврдили рок завршетка изградње објекта, са новом динамиком радова, као и накнадне радове, односно вишкове и мањкове радова, као ни вредност, ни обим радова по измењеној пројектно-техничкој документацији.**

## **Б. Управа за биомедицину – глава 59.1 (шифра ДБК 11902)**

За обављање одређених послова државне управе у области трансплантације органа или делова органа, ћелија и ткива, поступака биомедицински подпомогнутог оплођења, као и трансфузије крви, оснива се Управа за биомедицину као орган у саставу Министарства здравља и утврђује њена надлежност.

Чланом 1. Закона о трансплантацији органа („Службени гласник РС“, бр. 72/2009) уређено је узимање органа или делова органа са живог или умрлог лица због пресађивања у тело другог лица ради лечења, надзор над спровођењем овог закона и друга питања од значаја за организацију и спровођење трансплантације органа или делова органа.

Управа за биомедицину почела са радом јуна 2010. године. Чланом 86. наведеног закона дефинисано је ће се прописи за спровођење овог закона донети у року од 18 месеци од дана почетка рада Управе за биомедицину и да ће се до доношења прописа примењивати прописи који су важили до дана ступања на снагу овог закона.

Рок за доношење прописа који ће регулисати спровођење Закона о трансплантацији органа, истиче децембра 2011. године.

Чланом 9. Закона о трансплантацији прописано је да послове трансплантације обављају здравствене установе из Плана мреже здравствених установа који је донела Влада, односно делови тих здравствених установа, које су добиле дозволу за обављање послова узимања, пресађивања, дистрибуције, типизације ткива, односно послова трансплантације. Такође је дефинисано да се за обављање ових послова организују тимови за трансплантацију.

У члану 44. Уредбе о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, број 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009 и 85/2009), дефинисане су здравствене установе у Републици Србији, где је наведено да Здравствена установа - Клинички центар Србије по плану мреже припада Граду Београду под редним бројем 35.

## Б 4. Биланс стања – Образац 1

Табела број 54

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2009	Износ текуће године - 2010		
				Бруто	Исправка вредн.	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	Нефинансијска имовина		0	0	0
1028	100000	Финансијска имовина		18.881	18.242	639
1067	130000	Активна временска разграничења		18.881	18.242	639
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		18.881	18.242	639
1072		Укупна актива		18.881	18.242	639
<b>ПАСИВА</b>			<b>2009</b>	<b>Текућа година</b>		
1074	200000	Обавезе				639
1114	230000	Обавезе по основу расхода за запослене				639
1115	231000	Обавезе за плате и додатке				542
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке				383
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке				62
1118	231300	Обав. по основу допр. за пенз. и инвалидско осиг. на плате и додатке				60
1119	231400	Обав. по основу допр.са за здравствено осиг. на плате и додатке				33
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке				4
1133	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца				97
1134	234100	Обав. по основу допр.са за пенз. и инвалидско осиг. на терет послод.				60
1135	234200	Обав.по основу допр. за здравствено осигурање на терет послодавца				33
1136	234300	Обав.по основу допр. за случај незапослености на терет послодавца				4
1235		Укупна пасива				639

### Б.4.1. Почетно стање

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године почетно стање 01.01.2010. године није исказано јер је Управа за биомедицину основана је у 2010. години.

### Б.4.2. Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом

По извршеном попису и добијању књиговодственог стања од стране Управе за заједничке послове Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања Министарства здравља извршила је усаглашавање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12.2010. године и сачинило Извештај о попису.

#### Б.4.2.1. Финансијска имовина - конто 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2010. Министарство здравља - Управа за биомедицину је исказало финансијску имовину у износу од 639 хиљада динара и односи се на Обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200.

Активна временска разграничења - Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци – пописани су у износу од 639 хиљада динара, а односе се на плате за XII месец 2010. године.

#### Б.4.2.2. Обавезе - конто 200000

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2010. Министарство здравља – Управа за биомедицину је исказала Обавезе у износу од 114.173 хиљаде динара, а састоје се од: 1) Обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000 у износу од 639 хиљада динара које се односе на плате за XII месец 2010. године.

### Б.4.3. Капитал

Капитала – конто 300000 у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2010. године исказан је у износу 0 динара, односно нема исказан капитал

#### Б.4.3.1. Утврђивање резултата пословања – конто 321000

*Подаци о исказаном суфициту у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2010. године за Министарство здравља - (шифра ДБК 11902)*

Табела број 55 (у хиљадама динара)

Р. Бр.	Конто	Опис конта	износ
1	700000	Текући приходи	18.242
2	400000	Текући расходи	18.242
3	500000	Издаци за нефинансијску имовину	0
2	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0
3	(1+2)	Укупно	18.242
6	(4+5)	Укупно	18.242
8	(3-7)	Суфицит	0

### Б.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У оквиру Министарства здравља – глава 59.1 (шифра директног буџетског корисника 11902) главни програми су: 1) Уређење и надзор у области здравства – шифра 1801;

У оквиру главних програма вршили смо тестирање програма и са аспекта постављених и остварених циљева, како у финансијском смислу, тако и кроз нефинансијско извештавање (натурално и наративно извештавање).

#### Б.А. Главни програм – Уређење и надзор у области здравства (шифра 1801)

##### Б.А.А. Програм – Уређење управе у области биомедицине (Шифра ДБК 1801-05)

##### Б.А.А.5.1. Текући приходи – конто 700000

*Приходи и примања за 2010. годину за Министарство здравља- Управа за биомедицину – глава 59.1 (шифра ДБК 11902)*

Табела број 56 (у хиљадама динара)

конто	Назив	износ
1	2	3
791000	Приходи из буџета	18.242
700000	Текући приходи	18.242
7+9	Текући приходи и примања	18.242

Министарство здравља – Управа за биомедицину глава 59.1 (шифра ДБК 11901) остварило је укупне приходе и примања у 2010. години у износу од 18.242 хиљада динара.

### Б.А.А.5.2. Текући расходи – конто 400000

У Министарству здравља – у Управи за биомедицину глава 59.1 (шифра ДБК 11901) извршени су укупни расходи и издаци у 2010. години у износу од 18.242 хиљаде динара и то:

#### Текући расходи - програм Уређење управе у области биомедицине (Шифра ДБК 1801-05)

Табела број 57

(у хиљадама динара)

			Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)					
Редни број	Конто	Назив	Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(7/8*100)
2		УКУПНО	48.895	0	48.895	18.243	13.128	71,96
3	411000	<i>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)</i>	4.242	0	4.242	2.655	2.655	100,00
4	411111	Плате по основу цене рада	0	0	0	2.260	2.260	100,00
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	0	0	0	207	207	100,00
6	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	0	0	0	188	188	100,00
7	412000	<i>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</i>	823	0	823	468	468	100,00
8	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	0	0	0	287	287	100,00
9	412211	Допринос за здравствено осигурање	0	0	0	161	161	100,00
10	412311	Допринос за незапосленост	0	0	0	20	20	100,00
11	415000	<i>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</i>	30	0	30	5	5	100,00
12	415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	0	0	0	5	5	100,00
13	422000	<i>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</i>	500	0	500	369	0	0,00
14	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	0	0	0	369	0	0,00
15	423000	<i>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</i>	4.500	0	4.500	2.781	0	0,00
16	423391	Издаци за стручне испите	0	0	0	15	0	0,00



17	423421	Услуге информисања јавности	0	0	0	2.766	0	0,00
18	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>	10.000	0	10.000	10.000	10.000	100,00
19	424351	Остале медицинске услуге	0	0	0	10.000	10.000	100,00
20	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	9.800	0	9.800	1.965	0	0,00
21	512221	Рачунарска опрема	0	0	0	1.712	0	0,00
22	512222	Штампачи	0	0	0	55	0	0,00
23	512232	Телефони	0	0	0	61	0	0,00
24	512233	Мобилни телефони	0	0	0	59	0	0,00
25	512241	Електронска опрема	0	0	0	78	0	0,00

### **Б.А.А.5.2.1. Расходи за запослене – конто 410000**

#### **Б.А.А.5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000**

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у Управи за биомедицину – глава 59.1 (шифра ДБК 11902) у износу од 2.655 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 2.655 хиљада динара, односно 100,00 %.**

Тестирање је вршено кроз обрачун плата, књижење и извештавање о платама, обрађено у тачки А.5.2.1.1. овог Извештаја.

### **Б.А.А.5.3. Специјализоване услуге – конто 424000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Специјализоване услуге - конто 424000 у износу од 10.000 хиљада динара из извора „01“.

Укупно су извршена средства за Специјализоване услуге у износу 10.00 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Специјализоване услуге у износу од 10.000 хиљада динара, односно 100,00 %.**

#### **Б.А.А.5.3.1. Остале медицинске услуге - конто 424351**

Према Финансијском плану за 2010. годину Министарству здравља за Програм 1801-05 – Уређење у области биомедицине одређена су средства за економску класификацију 424 – Специјализоване услуге у износу од 10.000 хиљада динара.

Укупно извршен расход по овом програму за специјализоване услуге износи 100% планираних средстава.

**Тестиран је расход у износу од 10.000 хиљада динара, односно 100%.**

Решењем о распореду средстава извршен је пренос средстава Клиничком центру Србије, Београд у износу од 10.000 хиљада динара.

Пренос средстава извршен је 15.12.2010. године, на основу Захтева Клиничког центра Србије, број: 27457 од 26.11.2010. године, по Уговору о спровођењу и финансирању кадаверичне трансплантације из Програма 0105 – Уређење управе у области биомедицине у 2010. години, број: 401-00-03356/2010-07 од 04.11.2010. године. Предмет уговора је спровођење кадаверичне трансплантације кроз следеће активности: утврђивање мождане смрти, извршавање експлантације органа и извршавање трансплантације органа (по врсти органа). Уговорена вредност за спровођење ових активности је 10.000 хиљада динара, за накнаду за рад чланова Комисије за утврђивање мождане смрти, за накнаду за рад чланова тимова за експлантацију органа, за накнаду за рад чланова тимова за трансплантацију органа (по врсти органа) и накнаду за рад именованог координатора за трансплантацију органа.

Клинички центар Србије је Министарству здравља у складу са чланом 7 наведеног уговора доставио извештај (финансијски и наративни).

Програм је за 2010. годину постигао следеће излазне резултате: Именовани су координатори у установама у којима се дијагностикује и утврђује мождана смрт и врши експлантација и трансплантација органа; Установљена је координација на нивоу болничких координатора са дневним извештавањем Управе за биомедицину; Спроведене едукације координатора за трансплантацију; Реализовано 38 донора, укупно је експлантирано 89 органа, а трансплантирано 86 органа; Формиране су екипе тимова; Успостављена је организација у трансплантационим центрима и успостављене процедуре; Спроведена промоција добровољног давалаштва органа кроз кампању „Продужи живот“ ; Издато 5000 донаторских картица.

**Утврђено је су расходи за Остале медицинске услуге – конто 424351 правилно исказани.**

## **В. БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА ФИНАНСИРАЊЕ ЦРВЕНОГ КРСТА СРБИЈЕ - Глава 59.2 (шифра ДБК 50006)**

### **В.А. Главни програм – Уређење услова лечења (шифра 1803)**

#### **В.А.А. Програм– Подршка невладиним организацијама - шифра 1803-04**

Активности у оквиру овог програма односе се на јачање сарадње невладиног и владиног сектора кроз рад стручних организација, савета, удружења, као и хуманитарних организација које су као приоритет предвиђене Планом развоја, односно посебним програмима здравствене заштите. Предност у 2010. години ће имати програми здравствене заштите младих, као и других осетљивих и посебно осетљивих група. Министарство здравља дуги низ година остварује добру сарадњу са Црвеним крстом Србије, Друштвом Србије и Војводине за борбу против рака, Српским лекарским друштвом и др.

Програм обухвата следеће активности:

-Финансирање удружења, савеза и друштва који су непрофитни и којима се средства одобравају на основу утврђених приоритета у Министарству здравља, а баве се активностима од значаја за делатност здравства.

-Финансирање Црвеног крста Србије, као невладине организације, за трошкове по основу чл. 15. Закона о Црвеном крсту током „Недеље Црвеног крста“, од 8. до 15. маја и „Недеље солидарности“, од 14. До 21. Септембра;

- Финансирање Црвеног крста Србије по чл. 16. Закона о Црвеног крста од сваке продате карте за манифестације међународног карактера(културне, забавне, спортске и сл.) током целе календарске године;

-Финансирање „Друштва за борбу против рака“ и „Савеза друштва Војводине за борбу против рака“, Нови Сад, на основу уредбе о доплатној поштанској марки, за активност друштва по Програму који доноси корисник тих средстава, а на који сагласност даје Влада Републике Србије;

-Финансирање фонда за клинички третман и лечење ХИВ-ом инфицираних и оболелих од АИДС-а при Институту за инфективне и тропске болести Клиничког Центра Србије, за набавку лекова за лечење на основу Уредбе о доплатној поштанској марки, за активност по Програму који доноси корисник тих средстава, а на који даје сагласност даје Влада Републике Србије;

-Финансирање јавних овлашћења поверених Црвеном крсту Србије;

-Финансирање програма Црвеног крста Србије по основу закона о играма на срећу

#### **В.А.А.4. Биланс стања – Образац 1**

*Табела број 58*

*(у хиљадама динара)*

Ознака ОП	Број конта	Опис	2009	Износ текуће године - 2010		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	Нефинансијска имовина		0	0	0
1028	100000	Финансијска имовина		382.490	372.545	9.945
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од ..		382.490	372.545	9.945
1050	121000	Новчана средства, племен. метали, хартије од вред.		382.490	372.545	9.945
1051	121100	Жиро и текући рачуни		382.490	372.545	9.945
1072		Укупна актива		382.490	372.545	9.945
<b>ПАСИВА</b>			<b>2009</b>	<b>Текућа година-2010</b>		
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и				9.946
1225	321121	Вишак прихода и примања-суфицит				9.946
1235		Укупна пасива				9.946

##### **В.А.А.4.1. – Почетно стање**

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године није исказано почетно стање 01.01.2010. године јер је Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије у 2009. години био у оквиру шифре директног буџетског корисника 11900 – Министарство здравља Републике Србије.

##### **В.А.А.4.2. Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом**

По извршеном попису и добијању књиговодственог стања од стране Управе за заједничке послове Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања Министарства здравља извршила је усаглашавање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12.2010. године и сачинило Извештај о попису.

##### **В.А.А.4.2.2. Финансијска имовина - конто 100000**

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2010. Министарство здравља Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије - исказало је финансијску имовину у износу од 9.945 хиљада динара и односи се на средства на жиро и текућем рачуну – конто 121100.

#### **В.4.2.3. Обавезе - конто 200000**

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2010. Министарство здравља – Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије нема исказаних пренетих обавеза.

#### **В.А.А.4.3. Капитал**

Капитал – конто 300000 у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 9.945 хиљада динара и односи се на Вишак прихода и примања (суфицит) – конто 321121 у износу од 9.945 хиљада динара.

#### **В.А.А.4.3.1. Утврђивање резултата пословања – конто 321000**

*Подаци о исказаном суфициту у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2010. године за Министарство здравља - (шифра ДБК 11900)*

*Табела 59 (у хиљадама динара)*

Р. Бр.	Конто	Опис конта	износ
1	700000	Текући приходи	372.545
2	400000	Текући расходи	362.600
3	500000	Издаци за нефинансијску имовину	0
2	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0
3	(1+2)	Укупно	372.545
6	(4+5)	Укупно	362.600
8	(3-7)	Суфицит	9.945

Утврђивањем резултата пословања утврђен је вишак прихода и примања – суфицит у износу од **9.945 хиљада динара**.

Неутрошена новчана средства исказана су на конту 121112 – Текући рачуни у износу од 9.945 хиљада динара и на евиденционом рачуну 500060471

#### **В.А.А.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

У оквиру Министарства здравља–Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије глава 59.2 (шифра директног буџетског корисника 50006) главни програм је: Унапређење услова за лечење – шифра 1803, у оквиру кога се спроводи програм – Подршка невладиним организацијама – шифра 1803-04.

У оквиру главног програма вршили смо тестирање програма и са аспекта постављених и остварених циљева, како у финансијском смислу, тако и кроз нефинансијско извештавање (натурално и наративно извештавање).

#### **В.А.А.5.1. Текући приходи – конто 700000**

Картица Збирног прегледа остварења прихода по кориснику и извору финансирања у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године, за корисника 50006 - Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије у укупном износу од 372.545 хиљада динара.

Приходи од игара на срећу евидентирају се на евиденционом рачуну Министарства здравља 119000401 и месечно се преносе на евиденциони рачун 500060401- Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије.

**Приходи и примања за 2010. годину за Министарство здравља- Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста– глава 59.2 (шифра ДБК 50006)**

Табела број 60 (у хиљадама динара)

конто	Назив	износ
1	2	3
742281	Нак. за дозволу за посебне игре на срећу	4.250
742282	Нак. за одобрење за посебне игре на срећу, аутомати	17.658
742283	Нак. за одобрење за посебне игре на срећу, клађење	<b>12.330</b>
742284	Нак. За приређивање класичних игара на срећу	199.913
742285	Нак. За приређивање посебних игара на срећу	12.089
742286	Нак. За приређивање посебних игара на срећу на аутоматима	61.213
742287	Нак. За приређивање посебних игара на срећу клађење	57.320
742288	Накнада за приређивање наградне игре у роби и услугама	7.772
742321	Приходи републичких органа и организација	3
742324	Трошкови поступака санитарних здравствених инспектора	41.696
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>372.545</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>372.545</b>
<b>7+9</b>	<b>Текући приходи и примања</b>	<b>372.545</b>

**В.А.А.5.2. Текући расходи – конто 400000**

У Министарству здравља – у Буџетском фонду за финансирање црвеног крста глава 59.2 (шифра ДБК 50006) извршени су укупни расходи и издаци у 2010. години у износу 362.600 хиљаде динара, на конту 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије. Средства су у целости утрошена у оквиру програма 1803-04 - Подршка невладиним организацијама, за Пројекат „04“ – Јавна овлашћења поверена Црвеном крсту Србије

**В.А.А.А. Пројекат 1803-04-04 Јавна овлашћења поверена Црвеном крсту Србије**

Црвени крст је хуманитарна, независна, непрофитна и добровољна организација основана за територију Србије која врши јавна овлашћења утврђена законом и обавља друге послове од јавног интереса, у складу са ратификованим међународним уговором, законом и другим прописима и општим актима при њиховом вршењу има положај организације која помаже надлежним органима у хуманитарној области.

Овај Пројекат има за циљ: Подизање свести грађана Србије о значају здравствених стилова живљења, сузбијање наркоманије кроз подизање свести јавности о штетности злоупотребе психо-активних супстанци, смањење ризика и ублажавање последица трговине људима кроз оперативне, активности и изградњу капацитета Црвеног крста Србије, пружање помоћи и подршке најугроженијима у популацији миграната на територији Србије, унапређење знања активиста Црвеног крста о хуманитарном праву, пружање ургентне хуманитарне помоћи и олакшавање људске патње лица у ванредним стањима, обезбеђивање континуиране подршке и бриге осетљиве групације становништва (деца, омладина, стара лица) и подизање мотивације за рађање у Србији.

Текући расходи - Пројекат Јавна овлашћења поверена Црвеном крсту Србије  
(Шифра ДБК 1803-04-04)

Табела број 61

(у хиљадама динара)

			Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)					
Редни број	Конто	Назив	Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(7/8*100)
2		УКУПНО	0	529.502	529.502	362.600	362.600	100,00
3	481000	Дотације невладиним организацијама	0	529.502	529.502	362.600	362.600	100,00
4	481131	Дотације Црвеном крсту Србије	0	0	0	362.600	362.600	100,00

**В.А.А.А.5.2.1. Дотације невладиним организацијама – конто 481000**

Текућа апропријација за Дотације невладиним организацијама - конто 481000 износи 529.502 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за Дотације невладиним организацијама у износу 362.600 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Дотације невладиним организацијама у износу од 362.600 хиљада динара, односно 100,00 %.**

**В.А.А.А.5.2.1.1. Дотације Црвеном крсту Србије - конто 481131**

Законом о буџету РС за 2010. годину („Службени гласник РС“, бр. 91/10) опредељена су средства у износу од 529.502 хиљаде динара, из извор финансирања „04“.

Укупно извршена средства за Дотације Црвеном крсту Србије - конто 481131 износе 362.600 хиљада динара ( 68,48%.од планираних средстава).

**Тестиран је расход у износу од 362.600 хиљада динара, односно 100%.**

Трансфер средстава је извршен на основу Решења о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“ број 107/09), члана 5. и 18. Закона о играма на срећу, („Службени гласник РС“ број 85/05), Закона о Црвеном крсту Србије („Службени гласник РС“ број 107/05), као и на основу месечних Захтева за трансфер средстава и профактура Црвеног крста Србије.

По пријему средстава Црвени крст Србије издаје фактуру и доставља Извештај о пријему и расподели средстава на Црвени крст Србије и организације Црвеног крста у Републици Србији (2 покрајинске, 5 градских и 178 општинских), у складу са Правилником о критеријумима за расподелу средстава Црвеног крста Србије.

Министарство здравља, Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије, у својим помоћним евиденцијама (БИТ ИМПЕКС), исказао је на аналитичкој картици конто 121112 - Текући рачун, промет дуговне и потражне стране више за износ од 9.945 хиљада динара у односу на податке из евиденције Управе за трезор (Збирни преглед остварења прихода по кориснику и извору финансирања у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године).

Утврђено је да Министарство здравља, Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије није извршило усклађивање својих помоћних књига и евиденција са Главном књигом коју води Управа за трезор, а пре припреме финансијских извештаја, а што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

## **Г. БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА СПРЕЧАВАЊЕ БОЛЕСТИ ИЗАЗВАНИХ КОНЗУМИРАЊЕМ ДУВАНА - глава 59.3 ( шифра ДБК 11901)**

### **Г.А. Главни програм – Превентивна здравствена заштита – шифра 1802**

#### **Г.А.А. Програм – Превентивна здравствена заштита (шифра 1802-12)**

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“, број 107/09, у програмском делу буџета, на разделу 59 – Министарство здравља, на Глави 59.3 – Буџетски фонд за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана на Главном програму 1802 – Превентивна здравствена заштита, усвојен је Програм 1802-12 – „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“.

Програмом је обухваћено пет пројеката:

- 0001 – Активности канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења;
- 0002 - Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинске опреме за болести изазване конзумирањем дувана;
- 0003 – Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинског потрошног материјала;
- 0004 – Подршка спровођењу националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигних тумора;
- 0005 – Подршка спровођењу националног програма кардиолошке здравствене заштите.

Буџетски фонд ради реализације превентивних програма за спречавање болести које су повезане са конзумирањем дуванских производа, основан је на основу члана 64, 65 и 66 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009) и на основу члана 69. и 70. Закона о дувану („Службени гласник РС“ број 101/2005; 90/2007 и 95/2010). Основан је на неодређено време и њиме управља министарство надлежно за послове здравља.

Буџетски фонд финансира се из средстава произвођача, односно увозника цигарета који су уписани у одговарајући регистар, у складу законом. Произвођач, односно увозник цигарета дужан је да уплаћује посебну накнаду у висини од 1,39 динара (за 2010 годину) по свакој паклици цигарета за коју подноси захтев за издавање контролних акцизних маркица, у складу са прописима којима се уређује област акциза.

Произвођач, односно увозник цигарета дужан је да посебну накнаду уплати у Буџетски фонд, пре подношења захтева за издавање контролних акцизних маркица за цигарете и доказ о извршеној уплати достави приликом подношења захтева за издавање контролних акцизних маркица. Износ посебне накнаде усклађује се годишње са индексом потрошачких цена према подацима органа надлежног за послове статистике.

Правилником о изменама и допунама Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна („Службени гласник РС“, број 104/05), отворен је рачун за уплату јавних прихода, који гласи: 840-714536843-68 – Посебна накнада на цигарете из члана 70. став 2. Закона о дувану.

Овај програм има за циљ: Смањење фактора ризика за настанак болести изазваних употребом дувана, Унапређење епидемиолошких истраживања и превенције болести изазваних употребом дувана, Оснаживање механизма за повећање обухвата становништва раним откривањем превентабилних болести изазваних употребом дувана, Јачање капацитета, унапређења квалитета и повећање ефикасности здравствене заштите усмереној ка оболелом становништву.

Министарство здравља сачинило је Инструкцију за реализацију овог програма на основу које се сачињава План коришћења и расподеле средстава из дуванског динара.

За Пројекте „0004“ и „0005“ расписује се јавни позив. Потенцијални корисници средстава конкуришу својим пројектима, путем упитника (Матрица М1 и М2), по критеријумима које је утврдила Комисија коју је именовао министар. Део средстава у износу од 22,5% се опредељује АП Војводини - Секретаријату за здравство и социјалну заштиту, који се дописом обавештава о опредељеним средствима за ове намене, у ком се обавезују да доставе захтев и програм за трансферисање истих на АП Војводину. За пројекте по јавном позиву и на основу записника комисије министар доноси Одлуку о распореду средстава, по носиоцима пројеката са којима се затим закључују уговори. Уговорима су дефинисане активности по пројекту, вредност, пренос средстава, рок завршетка пројекта и достављање извештаја.

Министарство здравља донело је План коришћења и расподеле средстава обезбеђених из Буџетског фонда за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана за 2010. годину, број: 401-00-317/2010-07 од 02.02.2010. године, по Програму 1802-12 – „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“ у складу са Законом о буџету РС.

#### Г.А.А. 4. Биланс стања – Образац 1

Табела број 62

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2009	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>						
1001	000000	Нефинансијска имовина				
1028	100000	Финансијска имовина		2.896.856	2.147.347	751.509
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, харти је од вредности, потраживања и кратко- рочни пласмани		1.845.901	1.095.195	750.706
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности		1.845.901	1.095.195	750.706
1051	121100	Жиро и текући рачуни		1.835.777	1.095.195	740.582
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		1.727		1.727
1062	123000	Краткорочни пласмани		8.397		8.397
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		8.397		8.397
1067	130000	Активна временска разграничења		1.052.955	1.052.152	803
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		1.052.955	1.052.152	803
1072		Укупна актива		2.898.856	2.147.347	751.509
<b>ПАСИВА</b>			<b>2009</b>	<b>Текућа година</b>		
1074	200000	Обавезе				9.200
1194	250000	Обавезе из пословања				803
1199	252000	Обавезе према добављачима				803
1200	251000	Обавезе према добављачима у земљи				803
1208	290000	Пасивна временска разграничења(1209)				8.397
1209	291000	Пасивна временска разграничења				8.397
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци				8.397
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања				742.309
1215	310000	Капитал				742.309
1225	321121	Вишак прихода и примања-суфицит				742.309
1235		Укупна пасива				751.509



#### **Г.А.А.4.1. Почетно стање**

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. година није исказано почетно стање 01.01.2010. године јер је Буџетски фонд за спречавање болести изазваних конзумирањем дувана у 2009. години био у оквиру шифре директног буџетског корисника 11900 – Министарство здравља Републике Србије.

#### **Г.А.А.4.2. Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом**

По извршеном попису и добијању књиговодственог стања од стране Управе за заједничке послове Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања Министарства здравља извршила је усаглашавање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12.2010. године и сачинило Извештај о попису.

##### **Г.А.А.4.2.1. Нефинансијска имовина - конто 000000**

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2010. Министарство је није исказало вредност нефинансијске имовине.

##### **Г.А.А.4.2.2. Финансијска имовина - конто 100000**

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2010. Министарство је исказало финансијску имовину у износу од 751.509 хиљаде динара, а састоји се од: 1) Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000 у износу од 750.706 хиљада динара (Жиро и текући рачун- конто 121100 у износу од 740.582 хиљаде динара, Издвојена новчана средства – конто 121200 у износу од 1.727 хиљада динара; 2) Краткорочни пласмани – конто 123000 у износу од 8.397 хиљада динара и 3) Активна временска разграничења – конто 131000 (Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци – конто 131200) у износу од 803 хиљаде динара.

##### **Г.А.А.4.2.3. Обавезе - конто 200000**

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2010. Министарство је исказало Обавезе у износу од 9.200 хиљада динара, а састоје се од: 1) Обавеза према добављачима – конто 252000 у износу од 803 хиљаде динара и 2) Пасивна временска разграничења – конто 29100 у износу од 8.397 хиљада динара, а која се односе на Плаћене расходе и издатке – конто 291200 у износу од 8.397 хиљада динара.

#### **Г.А.А.4.3. Капитал**

Капитал – конто 300000 у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2010. године исказан је у износу 742.309 хиљада динара и односи се на Вишак прихода и примања (суфицит) – конто 321121 у износу од 742.309 хиљада динара.

Увидом у Бруто промет књижења за период 01.01.-31.12.2010. године (Закључни лист) утврђено је да је суфицит остварен у текућој години у износу од 698.374 хиљаде динара, а да је 43.935 хиљада динара нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година пренет са главе 59.0 Министарство здравља.

**Г.А.А.4.3.1. Утврђивање резултата пословања – конто 321000**

*Подаци о исказаном суфициту у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2010. године за Министарство здравља - (шифра ДБК 11901)*

*Табела број 63 (у хиљадама динара)*

Р. Бр.	Конто	Опис конта	износ
1	700000	Текући приходи	1.750.525
2	400000	Текући расходи	1.052.151
3	(2-1)	Суфицит за 2010.годину	<b>698.374</b>

Буџетски фонд за спречавање болести изазваних конзумирањем дувана за 2010. годину остварио је суфицит у износу од 698.374 хиљаде динара.

**Г.А.А.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

**Г.А.А.5.1. Текући приходи – конто 700000**

*Приходи и примања за 2010. годину за Министарство здравља – глава 59.3 (шифра ДБК 11901)*

*Табела број 64 (у хиљадама динара)*

конто	Назив	износ
1	2	3
714536	Посебна накнада на цигарете	1.743.600
<b>714000</b>	<b>Порез на добра и услуге</b>	<b>1.743.600</b>
744121	Текући добровољни трансфери	6.925
<b>744000</b>	<b>Добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>	<b>6.925</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.750.525</b>
<b>7+9</b>	<b>Текући приходи и примања</b>	<b>1.750.525</b>

Министарство здравља, Буџетски фонд за спречавање болести изазваних конзумирањем дувана – глава 59.3 (шифра ДБК 11901) остварио је укупне приходе и примања у 2010. години у износу од 1.750.525 хиљада динара.

**Г.А.А.5.2. Текући расходи – конто 400000**

Министарство здравља – глава 59.3 (шифра ДБК 11901) извршило је укупне расходе у 2010. години у износу од 1.052.152 хиљаде динара.

**Теститани су расходи за програм Превентивна здравствена заштита – (шифра ДБК 1802-12) у укупном износу од 877.684 хиљаде динара, односно 83,42 %.**

*Текући расходи - Програм Превентивна здравствена заштита (Шифра ДБК 1802-12)*

*Табела број 65 (у хиљадама динара)*

			Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)					
Редни број	Конто	Назив	Средстава из буџета	Средстава из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Тестиран износ	% тестираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(7/8*100)
2		УКУПНО	0	1.276.542	1.276.542	1.052.152	877.684	83,42
3	424000	Специјализоване услуге	0	144.000	144.000	64.576	37.486	58,05
4	424911	Остале специјализоване услуге	0	0	0	64.576	37.486	58,05

5	463000	Трансфери осталим нивоима власти	0	136.867	136.867	136.867	136.867	100,00
6	463221	Капитални трансфери за АП Војводина	0	0	0	136.867	136.867	100,00
7	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	717.975	717.975	616.260	511.112	82,94
8	464111	Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање	0	0	0	167.701	167.701	100,00
9	464213	Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме	0	0	0	448.559	343.411	76,56
10	465000	Остале дотације и трансфери	0	277.700	277.700	234.449	192.219	81,99
11	465111	Остале текуће дотације и трансфери	0	0	0	234.449	192.219	81,99

### **Г.А.А.А. ПРОЈЕКТ 0001 – Активности канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења**

У оквиру овог пројекта Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ прикупља информације у вези са употребом и штетним утицајем дувана на здравље људи, на локалном, окружном и националном нивоу и координира активности у вези са контролом дувана према Акционом плану за контролу дувана који је уз Стратегију контроле дувана Републике Србије сачинила Национална комисија за превенцију пушења. Све ово у сарадњи са Владином саветом за контролу дувана и свим релевантним партнерима.

#### **Г.А.А.А. 5.2.1. Остале дотације и трансфери – конто 465000**

Текућа апропријација за Остале дотације и трансфери - конто 465000 износи 20.000 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за Остале дотације и трансфере у износу 14.616 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале дотације и трансфере у износу од 14.616 хиљада динара, односно 100,00 %.**

#### **Г.А.А.А. 5.2.1. 1. Остале текуће донације, дотације и трансфери - конто 465111**

Укупно извршена средства за Остале текуће донације, дотације и трансфере - на конту 465111 износе 14.616 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале текуће донације, дотације и трансфере - на конту 465111, у оквиру пројекта 001 у износу од 14.616 хиљада динара, односно 100,00 % .**

Општи циљ пројекта је заштита становништва Србије од изложености дуванском диму и смањења броја пушача, циљна група је целокупно становништво (труднице, деца, млади и одрасло становништво).

Из Буџетског фонда на рачун Института за јавно здравље Србије пренета су средства у износу од 14.616 хиљада динара у складу са реализовањем активности Канцеларије за контролу дувана. Институт је на дан 01.01.2010. године располагао

неуtroшеним средствима из ранијих година у износу од 3.312 хиљада динара, што укупно чини 17.928 хиљада динара. На активности у 2010. години утрошена средства у износу од 9.033 хиљаде динара.

*Табела број 66 (у хиљадама динара)*

Редни број	Број и датум решења о распореду средстава	Назив пројекта и корисника средстава	Број и датум захтева корисника средстава, врста опреме	Правни основ за доделу средстава	Пренета средства (у хиљадама динара)	Број и датум налога за пренос	Напомена
1.	401-00-1295/2010-07 од 06.маја 2010.г.	Програм "01" - канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења у 2010.г. Институт за јавно здравље "М.Ј.Батут" Београд, одобрена средства у износу од 20.000 хиљ.дин.	Број 2389/1 од 26.03.2010.	Број 401-00-818/2010-07 од 15.03.2010. Медијска кампања (Нац.дан без дуванског дима; Светски дан без дуванског дима, "Остави и победи")	1.209	број:140827 од 06.05.2010.	Корисник је доставио кварталне извештаје о раду и оправдао утрошена средства у износу од 14.616 хиљада динара
	Број 3751/1 од 13.05.2010.		6.507		број:140827 од 06.05.2010.		
	Број 7255/1 од 01.11.2010.		6.900		број:140827 од 06.05.2010.		
<b>УКУПНО:</b>					<b>14.616</b>		

Министарство здравља закључило је са Институтом за јавно здравље „Др Милан Јовановић Батут“– Београд Уговор број: 401-00-818/2010-07 од 15. марта 2010. године.

Предмет уговора спровођење и финансирање Програма за праћење и спречавање болести насталих као последица пушења у 2010. години, *Пројекат „01“* – Активности Канцеларије за контролу дувана, на превенцији болести насталих као последица пушења у 2010.годину.

Активности Канцеларије су организовање и спровођење медијских кампања (Национални дан без дуванског дима, Светски дан без дуванског дима, Кампања „Остави и победи“), конференција, оглашавање у медијима, развој и унапређење саветовалишта за одвикавање од пушења, израда и штампа промотивног материјала и релевантна истраживања и сличне активности.

Достављени су квартални Извештаји о раду и то: број 3731/1 од 13. маја 2010. године за период јануар-март 2010. године; број 5310/1 од 29. јула 2010. године за период април-јун 2010. године; број 7254/1 од 01. новембра 2010. године за период јул-септембар 2010. године и број 1055/1 од 02. фебруара 2011. године за период октобар-децембар 2010. године.

Извештај се састоји од наративног и финансијског извештаја по кварталима, са целокупном документацијом за правдање појединих расхода. У финансијском извештају за последњи квартал дат је преглед укупно расположивих и укупно утрошених средстава:

**Преглед планираних и утрошених средстава по активностима**

Табела број 67

У хиљадама динара

Редни број	Расположива средства	Износ	Опис планираних активности	УТРОШЕНО				
				I КВАРТАЛ	II КВАРТАЛ	III КВАРТАЛ	IV КВАРТАЛ	УКУПНО
1.	Преостала средства из ранијих година	3.312	Спровођење кампање "Национални дан без дуванског дима" (НДДД 31.јануар)	1.495	1.194	0	0	2.689
2.	Решење о преносу средстава број: 401-00-1295/2010-07 од 06.05.2010.	1.209	Спровођење кампање "Пасивно пушење"	0	1.155	0	542	1.697
3.	Решење о преносу средстава број: 401-00-1295/1/2010-07 од 28.05.2010.	6.507	Смањење процента пушача међу младима и одрелима	233	1.782	28	40	2.083
4.	Решење о преносу средстава број: 401-00-1295/2/2010-07 од 15.12.2010.	6.900	Трошкови накнаде за координативно стручни рад и материјални трошкови	617	659	624	664	2.564
<b>СВЕГА:</b>		<b>17.928</b>	<b>СВЕГА:</b>	<b>2.345</b>	<b>4.790</b>	<b>652</b>	<b>1.246</b>	<b>9.033</b>

**По окончању планираних, извршених активности у току 2010. године од укупно расположивих средстава у износу од 17.928 хиљада утрошено је 9.033 хиљаде динара. Преостала неутрошена средства износе 8.895 хиљада динара, а која ће према извештају Канцеларије за превенцију пушења бити утрошена на активности у периоду јануар-март 2011. године.**

За 2010. годину постигнути су следећи излазни резултати:  
 За 1% смањен број пушача међу младима и одраслима; Урађене две анализе за превенцију болести изазваних конзумирањем дувана и дуванског дима; Одржана три семинара едукације инспекцијских служби; Спроведене кампање „Пасивно пушење“ и „Национални дан без дуванског дима“; Сачињена публикација о резултатима контроле дувана.

**Г.А.А.Б. ПРОЈЕКАТ 0002 - Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинске опреме за болести изазване конзумирањем дувана**

Пројекат обухвата обезбеђење услова за дијагностику и лечење малигнух болести које су изазване конзумирањем дувана кроз набавку медицинске опреме. Анализом опремљености здравствених установа је утврђено да и даље постоје потребе за опремањем здравствених установа ради спровођења скрининга, дијагностике и оперативног лечења.

Опремање здравствених установа извршено је на основу предходно утврђених приоритета, обухваћених Планом расподеле средстава за ове намене, сачињеним након усвајања буџета за 2010. годину.

**Г.А.А.Б.5.2.1. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000**

Текућа апропријација за Трансфере осталим нивоима власти - конто 463000 износи 136.867 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за Трансфере осталим нивоима власти у износу 136.867 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Трансфере осталим нивоима власти у износу од 136.867 хиљада динара, односно 100,00 %.**

#### **ГА.А.Б.5.2.1.1. Капитални трансфери за АП Војводина - конто 463221**

На аналитичкој картици конта 463221 – Капитални трансфери за АП Војводина Буџетског фонда за дувански динар исказан је расход у укупном износу од 136.867 хиљада динара. Расход се у целини односи на Пројекат „0002“ - Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинске опреме за болести изазване конзумирањем дувана.

**Тестиран је расход за Капиталне трансфере са АП Војводину у износу од 136.867 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство здравља Републике Србије упутило је допис Покрајинском секретаријату за здравство и социјалну политику АП Војводина број: 401-00-916/2010-07 од 30. марта 2010. године, са захтевом да се достави Програм за финансирање набавке медицинске опреме из средстава обезбеђених од дуванског динара у 2010. години. У складу са Планом коришћења и расподеле средстава обезбеђених из буџетског фонда за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана број: 401-00-317/2010-07 од 20. фебруара 2010. године укупно опредељена средства за АП Војводину износе 136.867 хиљада динара, односно 22,5% од укупно опредељених средстава за ове намене.

Секретаријат за здравство и социјалну политику АП Војводине је у обавези да Министарству здравља достави програме/пројекте за финансирање набавке медицинске опреме, адекватно опредељеним средствима.

Покрајински секретаријат за здравство доставио је Програм број:107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године, у прилогу ког је списак захтева здравствених установа – крајњих корисника средстава који садрже таксативно наведену опрему и процењену вредност за набавку исте.

Пренос средстава извршен је по Решењу о распореду средстава број: 401-00-2161/2010-07 од 07. јула 2010. године Буџету АП Војводина за Покрајински секретаријат за здравство у износу од 136.867 хиљада динара.

Покрајински секретаријат за здравство поднео је Извештај о наменском коришћењу средстава број: 107-401-00981/2010-01 од 08. марта 2011. године. Наведено је да су утрошена средства у износу од 136.863 хиљаде динара, а неутрошена средства у износу од 4 хиљаде динара. враћена су у Буџет Републике Србије. Саставни део извештаја чини и 12 прилога са комплетном документацијом о извршеној набавци медицинске опреме. Поступак јавне набавке спроводили су крајњи корисници - здравствене установе.

Преглед планираних и утрошених средстава према опредељеним пројектима

Табела број 68 (у хиљадама динара)

ПЛАНИРАНО					ИЗВРШЕНО			
Ред. број	Назив здравствене установе - корисника средстава/број решења о преносу	Број и датум захтева корисника средстава	Врста опреме	Вредност	Број и датум закљученог уговора и назив добављача	Вредност уговора	Напомена	
1.	Општа болница Панчево 107-401-00981/2010-01-19-10 од 28.09.2010.	01-20/10-сл од 16.06.2010. 01-20/10-398 од 30.06.2010.	ЦТ апарат	54.450	01-59/10-87 од 14.09.2010. "MD Imaging" Доо Бгд	52.628	Уређај плаћен и испоручен	
			Клинички спирометар		01-30/10-81 од 24.09.2010. и 01-30/10-81 од 24.09.2010. "Unique Atina MN Group" Доо Бгд		1.343	Уређај плаћен и испоручен
			опрема мање вредности				479	Испоручено и плаћено
<b>Укупно 1</b>				<b>54.450</b>	<b>Укупно 1</b>	<b>54.450</b>	<b>Разлика 0</b>	
2.	Општа болница Суботица 107-401-00981/2010-01-15-14 од 04.11.2010	Захтев без броја од 01.07.2010.	ЦТ цев за скенер	35.843	ОБС:01-1903/1 од 29.07.2010. "MD Imaging" Доо Бгд	5.903	Уређај - вредност 10.903 хиљ. дин, разлика из буџ.резерве, плаћен и испоручен	
			Респиратор		ОБС:01-4492 од 29.10.2010. "TRIVAX VV" Доо Бгд		4.127	Уређај плаћен и испоручен
			Ултразвучни апарат		ОБС:01-5319/U од 20.01.2011. "MD Imaging" Доо Бгд		3.741	набавка покренута у 2010. години
<b>Укупно 2</b>				<b>35.843</b>	<b>Укупно 2</b>	<b>13.771</b>	<b>Разлика 22.072</b>	
3.	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица 107-401-00981/2010-01-15-18 од 09.12.2010	1793 од 27.04.2010.	Екокардиографски ултразвучни апарат	14.720	Бр.КР-33/11 од 27.01.2011. "МЕДИЦИОМ" доо Шабац	6.779	набавка покренута у 2010. години	
			Дефибрилатор (два уређаја)		Бр. MV-21/10 од 08.12.2010. "ДЕМ" доо Нови Сад		2.827	Уређај плаћен и испоручен у 2011.г.
			Уређај за интраваскуларни температурни менаџмент		Бр.КР-273/11 од 27.09.2010."ДЕМ" доо Нови Сад		5.113	Уређај плаћен и испоручен
<b>Укупно 3</b>				<b>14.720</b>	<b>Укупно 3</b>	<b>14.719</b>	<b>Разлика 0</b>	
4.	Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица 107-401-00981/2010-01-15-13 од 03.11.2010	Захтев без броја од 06.05.2010.	Бронхоскоп (2 апарата)	8.840	Закључена два уговора, дана 11.10.2010. године са добављачем "EAST-WEST" Петроварадин	3.161	Спроведена два поступка ЈН мале вредности, уместо једног поступка	
			Спирометар		Уговор без броја и датума са "Медицина Милошевић" доо Бгд	3.302		Уређај плаћен и испоручен
						569		

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

			Светлосни микроскоп		Уговор без броја од 01.11.2010.г. са "EAST-WEST" доо Петроварадин	1.808	Рачуни од 22.10.2010. (пре закључења уговора) плаћени 04.11.2010.
<b>Укупно 4</b>				<b>8.840</b>	<b>Укупно 4</b>	<b>8.840</b>	<b>Разлика 0</b>
5.	Општа болница "Др Радивој Симоновић" Сомбор 107-401-00981/2010-01-15-15 од 08.11.2010	8.1.-985/2010 од 30.06.2010.	Видео систем за лапароскопију	7.603	Бр.16/10 од 27.04.2010. "Јупус Медикал" Н.Београд	3.237	Уређај плаћен и испоручен
			Инфузиона пумпа		Бр.17/10 од 26.04.2010. "Минет МНМ" Нови Сад	253	Уређај плаћен и испоручен
			Унапређење ЦТ скенера		8.1.-1710 од 25.10.2010. "Siemens" доо Београд	4.113	Уређај плаћен и испоручен
<b>Укупно 5</b>				<b>7.603</b>	<b>Укупно 5</b>	<b>7.603</b>	<b>Разлика 0</b>
6.	Дом здравља Житиште 107-401-00981/2010-01-15-08 од 16.09.2010	01-166/2-2010 од 08.06.2010.	Ултра звучни апарат + DICOM софтвер	3.800	01-275/8-2010 од 02.09.2010. "МД Имагинг" Београд	3.800	Уређај плаћен и испоручен
<b>Укупно 6</b>				<b>3.800</b>	<b>Укупно 6</b>	<b>3.800</b>	<b>Разлика 0</b>
7.	Дом здравља Бач 107-401-00981/2010-01-13-07 од 08.09.2010	01-416/10 од 30.06.2010.	Санитетско возило	3.032	01-498/11-10 од 27.08.2010.г. "ГРАНД М" Нови Сад	3.032	Средство плаћено и испоручено
<b>Укупно 7</b>				<b>3.032</b>	<b>Укупно 7</b>	<b>3.032</b>	<b>Разлика 0</b>
8.	Дом здравља Чока 107-401-00981/2010-01-15-12 од 26.10.2010	178/2010 од 27.04.2010.	Санитетско возило	3.000	Уговор без броја од 05.10.2010.г. са "INTREX" доо Нови Сад	2.967	Средство плаћено и испоручено
			инфузиони сетови		Рачун ФА-364-0/10 од 24.11.2010.	33	Одобрење ПСЗ АПВ 107-401-0981/2010-01
<b>Укупно 8</b>				<b>3.000</b>	<b>Укупно 8</b>	<b>3.000</b>	<b>Разлика 0</b>
9.	Специјална болница за психијатријске болести "Свети врачевци" Нови Кнежевац 107-401-00981/2010-01-15-11 од 21.10.2010	02-41/1 од 01.07.2010.	Санитетско возило	2.400	Уговора бр 02-352/10 од 11.10.2010. Рачуни бр. 22/2010 и 23/2010 од 28.12.2010. Аутоцентар "ЗОКИ" Панчево	2.400	Средство плаћено и испоручено
<b>Укупно 9</b>				<b>2.400</b>	<b>Укупно 9</b>	<b>2.400</b>	<b>Разлика 0</b>
10.	ЗЦ "Коста Средојев Шљука" Кикинда 107-401-00981/2010-01-17-09 од 16.09.2010	01-18/3 од 05.07.2010.	Криостат за патологију	1.300	01-10/20 од 26.08.2010. "Гален Фокус" доо Београд	1.300	Апарат набављен за 1.988 хиљада динара , разлика плаћена из сопствених средс.
<b>Укупно 10</b>				<b>1.300</b>	<b>Укупно 10</b>	<b>1.300</b>	<b>Разлика 0</b>
11.	Дом здравља Суботица 107-401-00981/2010-01-15-17 од 30.11.2010	01-2244 од 01.07.2010.	Медицинска опрема	800	01-4205 од 11.11.2010. "INTREX" доо Нови Сад	800	Средство плаћено и испоручено
<b>Укупно 11</b>				<b>800</b>	<b>Укупно 11</b>	<b>800</b>	<b>Разлика 0</b>
12.	КЦ Војводине Нови Сад 107-401-00981 / 2010-15 од 23.12.2010	00-906 07.08.2009.	Микроскоп	1.075	107-404-253/2010-14 од 23.12.2010. "Теранова" Београд	1.075	Набавку спровео Секретаријат за здравство АПВ



	<i>Укупно 12</i>	1.075	<i>Укупно 12</i>	1.075	<i>Разлика 0</i>
<b>СВЕГА ПЛАНИРАНО:</b>		136.867	<b>ИЗВРШЕНО:</b>	114.795	<i>Разлика 22.072</i>

Општа болница Суботица није оправдала средства у износу од 22.072 хиљаде динара.

На захтев ревизора, Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију доставио је Објашњење о недостављању потпуног извештаја о утрошеним средствима за 2010. годину број:107-401-0981/2010-01 од 24. августа 2011. године, у коме наводи да у предходно достављеном извештају није достављена документација којом би се оправдала средства опредељена Општој болници Суботица у износу од 22.072 хиљаде динара.

Општој болници Суботица опредељена су средства у укупном износу од 35.843 хиљада динара, од чега је достављена документација за набавку опреме којом су оправдана утрошена средства у износу од 13.771 хиљаду динара. Преостала неутрошена средства била су намењена за набавку РТГ апарата и сетова инструмената, дијагностичке и терапеутске опреме за хирушки и интернистички сектор. Набавка РТГ апарата (планирана вредност набавке 20.940 хиљада динара) је била покренута 16. септембра 2010. године и сам поступак је трајао до фебруара 2011. године. Након доношења одлуке о избору најповољније понуде наручиоцу је упућен Захтев за заштиту права понуђача. Републичка комисија за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки поступак је окончала доношењем Решења број: 4-00-225/2011 од 30. маја 2011. године којим је поништила поступак јавне набавке у целини. Општа болница Суботица је обуставила понављање поступка јавне набавке за РТГ апарат и упутила Захтев за пренамену средстава покрајинском секретаријату, односно да се набави следећа опрема:

- Опрема за Јединицу за интензивно лечење..... 3.679 хиљада динара;
- Моторни систем за захвате у ортопедији..... 3.044 хиљаде динара;
- Систем и сетови за захвате у ортопедији, трауматологији и хирургији ..... 2.104 хиљаде динара;
- Опрема за захвате у урологији ..... 1.599 хиљада динара;
- Сонде за ултразвучни апарат ..... 1.841 хиљада динара;
- Дијагностичке апликативне програме за коштани дензитометар..... 1.416 хиљада динара;
- Замена РТГ цеви и ткивни процесор ..... 7.261 хиљада динара

---

УКУПНО:           20.940 хиљада динара.

Разматрајући захтев покрајински секретар је одобрио пренамену средстава с тим да се средства морају утрошити до краја 2011. године.

За неутрошена новчана средства која преостану, након поновљене набавке, у износу од 1.132 хиљаде динара Општа болница Суботица је доставила Захтев за пренамену средстава покрајинском секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију са намером да средства утроше за суфинансирање набавки виталне опреме (рекордер за ЕКГ холтер систем) што им је и одобрено. У објашњењу се даље наводи да су поступци јавних набавки по поменутих пренаменама покренути и да ће исти бити реализовани у 2011. години.

Утврђено је:

- да Министарство здравља није извршило контролу утрошка средстава у складу са Програмом број: 107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године Покрајинског секретаријата за здравство;
- Покрајински секретаријат за здравство и социјалну политику АП Војводине није доставио измену Програма број: 107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године за финансирање набавке медицинске опреме Министарству здравља, пре него што је одобрио пренамену неутрошених средстава из 2010. године;
- Покрајински секретаријат за здравство није извршио повраћај средстава у буџет Републике Србије у износу од 22.072 хиљаде динара, по истеку фискалне године, а што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему;
- да Општа болница Суботица није оправдала средства у износу од 22.072 хиљаде динара у складу са Захтевом од 01.07.2010. године, а који је саставни део Програма број:107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године Покрајинског секретаријата за здравство;
- Институт за плућне болести Сремска Каменица извршио је набавку два бронхоскоп апарата у укупном износу од 6.463 хиљаде динара у поступку јавне набавке мале вредности и закључио два уговора од 11.10.2010. године са добављачем „East – West“ доо Петроварадин супротно одредбама о начину и поступку јавне набавке Закона о јавним набавкама и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему; такође је извршио плаћање набавке светлосног микроскопа по рачуну који је издат 22.10.2010. године, односно пре закључивања уговора (без броја) од 01.11.2010. са добављачем „East – West“ доо Петроварадин

**Г.А.А.Б.5.2.2. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања –  
- конто 464000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000 у износу од 471.433 хиљаде динара (из извора 04).

Укупно извршена средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износе 448.560 хиљада динара.

Тестиран је расход за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 343.411 хиљада динара, односно 76,56 % .

**Г.А.А.Б.5.2.2.1. - Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме – конто 464213**

На аналитичкој картици конта **464213** – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме Буџетског фонда за дувански динар исказан је расход у укупном износу од **448.560 хиљада динара**. Расход се у целини односи на Пројекат 02 -Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинске опреме за болести изазваних конзумирањем дувана.

**Тестиран је расход у износу од 343.411 хиљаду динара, односно 76,56%.**

Пренос средстава извршен је на основу Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, Плана коришћења и расподеле средстава обезбеђених из буџетског фонда за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана за 2010 годину број: 404-00-317/2010-07 од 02. фебруара 2010. године и Захтева корисника средстава који су обухваћени наведеним Планом. Уз захтев корисници, који су сами спровели поступак јавне набавке, достављају комплетну документацију о истој, како би се извршио пренос средстава за плаћање опреме набављене у тим поступцима. Поступак јавне набавке ангиографских сала и ЦТ скенера за Здравствене центре Ваљево, Ужице, Зајечар и Шабац спровело је Министарство здравља.

У поступку ревизије извршен је увид у решења о распореду средстава (у табели која следи) за набавку опреме у оквиру Пројекта 02 - Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинске опреме за болести изазваних конзумирањем дувана.

Табела број 69

У хиљадама динара

Број и датум решења о распореду средстава	Назив корисника	Број захтева корисника	Набављено средство	Број и датум уговора о набавци	Износ средстава	Број и датум налога за пренос
401-00-1988/2010-07 од 18.06.2010	КЦ НИШ	7875/5 од 09.06.2010.	ЦТ СИМУЛАТОР	785/У 09.06.2010.	49.953	1557795 18.06.2010.
401-00-3263/2010-07 од 27.09.2010	Институт Бањица	1-873/34 од 23.09.2010.	Дигитални рентген апарат	1-873/33 од 14.09.2010.	10.667	177904 27.09.2010.
401-00-3268/2010-07 од 27.09.2010	ЗЦ ВАЉЕВО	Набавку извршило Министарство	Ангиографска сала	404-02-283-12/2010-07 17.09.2010.	79.621	178015 27.09.2010.
401-00-3269/2010-07 од 27.09.2010	ЗЦ УЖИЦЕ	Набавку извршило Министарство	Ангиографска сала	404-02-283-13/2010-07 17.09.2010.	79.620	178015 27.09.2010.
401-00-3433/2010-07 од 27.09.2010	ЗЦ ЗАЈЕЧАР	Набавку извршило Министарство	ЦТ СКЕНЕР	404-02-283-10/2010-07 17.09.2010.	51.745	172175 13.10.2010.
401-00-3434/2010-07 од 27.09.2010	ЗЦ ШАБАЦ	Набавку извршило Министарство	ЦТ СКЕНЕР	404-02-283-11/2010-07 17.09.2010.	51.745	172175 13.10.2010.
401-00-3600/2010-07 од 26.11.2010	КЦ НИШ	33390 од 24.11.2010.	Ултразвучни апарат	21112/У3 07.10.2010.	8.142	192921 26.11.2010.
401-00-4489/2010-07 од 27.12.2010	ЗЦ УЖИЦЕ	0407-6218 од 24.12.2010.	Ремтген апарат	0404-6217 24.12.2010.	11.918	4106609 27.12.2010.
<b>УКУПНО:</b>					<b>343.411</b>	

У поступку ревизије извршен је увид у комплетну документацију везану за поступке спровођења јавних набавки опреме наведене у табели.

Утврђено је да су поступци јавних набавки опреме спроведени у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно у складу са процедуром Министарства здравља и да су расходи по основу Капиталних дотација здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме – **конто 464213** правилно исказани.

Према извештају Министарства за 2010. годину постигнути су следећи излазни резултати: Набављена опрема за више здравствених установа.

**Г.А.А.В. ПРОЈЕКТ 0003 – Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинског потрошног материјала**

Пројекат подразумева обезбеђење лекова - цитостатика за лечење болести које су изазване конзумирањем дувана за потребе здравствених установа у Републици Србији и АП Војводина.

**Г.А.А.В.5.2.1. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000 у износу од 200.000 хиљада динара (из извора 04).

Укупно извршена средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износе 167.701 хиљада динара.

**Тестиран је расход за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 167.701 хиљада динара, односно 100,00 % .**

**Г.А.А.В.5.2.1.1. Текуће дотације републичком заводу за здравствено осигурање - конто 464111**

На аналитичкој картици конта 464111 – Текуће дотације републичком заводу за здравствено осигурање Буџетског фонда за дувански динар исказан је расход у укупном износу од 167.701 хиљаду динара.

Расход је планиран и извршен у оквиру пројекта 03 – Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинског потрошног материјала.

**Тестиран је расход за Текуће дотације републичком заводу за здравствено осигурање у износу од 167.701 хиљаду динара, односно 100%.**

Из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у разделу 59 – Министарство здравља, Глава 59.3. – Буџетски фонд за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана, Главни програм 1802 – Превентивна здравствена заштита, Програм 1802-12 – Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана, Пројекат 03 – Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинског потрошног материјала, Субаналитички конто 464111 – Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање (извора финансирања 04), **пренета су средства Републичком заводу за здравствено осигурање, за набавку цитостатика са „Ц“ листе, за потребе здравствених установа Републике Србије. Цитостатици су набављени на основу уговора закључених између здравствених установа и изабраних понуђача у складу са поступком јавне набавке које је у њихово име и за њихов рачун спровео Републички завод за здравствено осигурање.**

Јавна набавка је спроведена у преговарачком поступку, а према Одлуци о покретању поступка јавне набавке 03/3 број:404-1136/09-1 од 23. децембра 2009. године за набавку цитостатика са „Ц“ листе за 2010. годину. Преговарачки поступак спроведен је из разлога, јер је Агенције за лекове и медицинска средства Србије утврдила да постоји само по један произвођач, као и један ексклузивни дистрибутер предметних

лекова, тако да захтеве за набавку може испунити само одређени понуђач. Критеријум за оцену понуда је „најнижа понуђена цена“. Набавка је обликована у 16 партија. Позив за подношење понуде 03/3бр.404-1-136/09-4 од 24. децембра 2009. године упућен је следећим потенцијалним понуђачима: „Yusafarm“ доо; „Југохемија фармација“ доо; „Pharmaswiss“ доо; „Adoc“ доо; „Merck“ доо; „Phoenix pharma“ доо. Одлука о избору најповољније понуде 03/3 број:404-1-136/09-9 од 29. децембра 2009. године донета је на основу предходно донетих Записника са отварања понуда и преговарања за јавну набавку 03/03 број 404-1-136/09.5 од 28. децембра 2009. године и Извештаја о стручној оцени понуда са 03/03 број 404-1-136/09.5 од 28. децембра 2009. године.

По овој набавци закључени су следећи Уговори:

1. Уговор број:404-9/10-2 од 05. јануара 2010. године, вредност 23.065 хиљада динара, између Института за онкологију и радиологију Србије и „Југохемије Фармације“ доо Београд;
2. Уговор број:404-9/10-6 од 05. јануара 2010. године, вредност 8.661 хиљада динара, између Института за онкологију и радиологију Србије и „АДОК“ доо Београд;
3. Уговор број:404-9/10-12 од 05. јануара 2010. године, вредност 10.935 хиљада динара, између Клиничког центра Војводине и „АДОК“ доо Београд;
4. Уговор број:404-9/10-16 од 05. јануара 2010. године, вредност 21.860 хиљада динара, између Клиничког центра Војводине и „Југохемије Фармације“ доо Београд;
5. Уговор број:404-9/10-18 од 05. јануара 2010. године, вредност 14.820 хиљада динара, између Института за онкологију и радиологију Војводине, Сремска Каменица и „Југохемије Фармације“ доо Београд;
6. Уговор број:404-9/10-23 од 05. јануара 2010. године, вредност 11.951 хиљада динара, између Института за онкологију и радиологију Војводине, Сремска Каменица и „АДОК“ доо Београд;
7. Уговор број:404-9/10-26 од 05. јануара 2010. године, вредност 1.907 хиљада динара, између Института за онкологију и радиологију Војводине, Сремска Каменица и „АДОК“ доо Београд;
8. Уговор број:404-9/10-30 од 05. јануара 2010. године, вредност 3.515 хиљада динара, између Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица и „АДОК“ доо Београд;
9. Уговор број:404-9/10-33 од 05. јануара 2010. године, вредност 2.284 хиљаде динара, између КБЦ Бежанијска коса и „Југохемије Фармације“ доо Београд;
10. Уговор број:404-9/10-37 од 05. јануара 2010. године, вредност 4.113 хиљада динара, између КБЦ Бежанијска коса је и „АДОК“ доо Београд;
11. Уговор број:404-9/10-40 од 05. јануара 2010. године, вредност 705 хиљада динара, између КБЦ Бежанијска коса и „Југохемије Фармације“ доо Београд;
12. Уговор број:404-9/10-41 од 05. јануара 2010. године, вредност 1.341 хиљада динара, између КБЦ Бежанијска коса и „АДОК“ доо Београд;
13. Уговор број:404-9/10-76 од 13. јануара 2010. године, вредност 20.443 хиљаде динара, између КЦ Ниш и „Југохемије Фармације“ доо Београд;
14. Уговор број:404-9/10-80 од 13. јануара 2010. године, вредност 14.854 хиљаде динара, између КЦ Ниш и „АДОК“ доо Београд;
15. Уговор број:404-9/10-85 од 13. јануара 2010. године, вредност 705 хиљада динара, између КЦ Ниш и „Југохемије Фармације“ доо Београд;

16. Уговор број:404-9/10-87 од 13. јануара 2010. године, вредност 3.397 хиљада динара, између КЦ Ниш и „АДОК“ доо Београд;
17. Уговор број:404-9/10-45 од 05. јануара 2010. године, вредност 6.326 хиљада динара, између КЦ Србије и „Југохемије Фармације“ доо Београд;
18. Уговор број:404-9/10-47 од 05. јануара 2010. године, вредност 21.192 хиљаде динара, између КЦ Србије и „АДОК“ доо Београд;
19. Уговор број:404-9/10-51 од 05. јануара 2010. године, вредност 11.518 хиљада динара, између КЦ Србије и „Југохемије Фармације“ доо Београд;
20. Уговор број:404-9/10-62 од 13. јануара 2010. године, вредност 2.036 хиљада динара, између КЦ Крагујевац и „Југохемије Фармације“ доо Београд;
21. Уговор број:404-9/10-66 од 13. јануара 2010. године, вредност 9.725 хиљада динара, између КЦ Крагујевац и „АДОК“ доо Београд;
22. Уговор број:404-9/10-69 од 13. јануара 2010. године, вредност 3.055 хиљада динара, између КЦ Крагујевац и „Југохемије Фармације“ доо Београд;
23. Уговор број:404-9/10-71 од 13. јануара 2010. године, вредност 2.890 хиљада динара, између КЦ Крагујевац и „АДОК“ доо Београд;
24. Уговор број:404-9/10-98 од 11. фебруар 2010. године, вредност 1.210 хиљада динара, између Института за здравствену заштиту мајке и детата Србије „Др Вукан Чупић“ и „Југохемије Фармације“ доо Београд.

Укупно уговорена вредност у износу од 202.506 хиљада динара са ПДВ-ом

Пренос средстава врши се на основу Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, Плана коришћења и расподеле средстава обезбеђених из буџетског фонда за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана за 2010. годину број: 404-00-317/2010-07 од 02. фебруара 2010. године и Захтева републичког завода за здравствено осигурање, Београд .

Републички завод за здравствено осигурање поднео је Захтев за пренос средстава у износу од 202.506 хиљада динара из Буџетског фонда 03/5 број:450-1027/10 од 14. јуна 2010. године Министарству здравља. Уз овај захтев достављена је документација о спроведеном поступку јавне набавке, као и напред наведени уговори.

*Преглед реализованих набавки цитостатика са листе „Ц“  
по здравственим установама*

*Табела број 70 (у хиљадама динара)*

Број решења о распореду и датум	Укупно пренета средства	Онколог Београд	КЦ Нови Сад	Ср. Каменица Онколог	Ср. Каменица Плућно	Бежњиј коса	КЦ НИШ	КЦС	КЦ Крагујевац	Институт за мајку и дете	Неплаће по рачунима
1	2 (3+...+12)	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
401-00-1942/2010-07 18.06.2010	<b>78.236</b>	13.403	5.240	19.053	879	3.174	13.316	16.662	6.025	484	
401-00-1942/1/2010-07 26.08.2011	<b>36.961</b>	3.018	4.569	6.696	586	1.701	4.231	14.951	677	532	
401-00-1942/2/2010-07 26.11.2011	<b>42.921</b>	5.843	6.297	3.171	1.757	3.809	14.094	6.215	1.735	0	

401-00-1942/3/2010-07 14.12.2011	9.583	3.090	0	0	878	470	1.142	968	0	0	3.035
<b>УКУПНО:</b>	<b>167.701</b>	<b>25.354</b>	<b>16.106</b>	<b>28.920</b>	<b>4.100</b>	<b>9.154</b>	<b>32.783</b>	<b>38.796</b>	<b>8.437</b>	<b>1.016</b>	<b>3.035</b>

У прилогу Захтева РЗЗО налази се преглед са исказаним вредностима укупно набављених лекова и са вредностима пренетих средстава за те намене од стране Министарства здравља, као и аналитичке картице добављача за предметну набавку лекова.

Буџетски фонд за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана извршио је пренос средстава РЗЗО у укупном износу од 167.701 хиљаду динара, што је за 34.805 хиљада динара мање од Захтева РЗЗО 03/5 број:450-1027/10 од 14. јуна 2010. године.

**Г.А.А.Г. – Пројекат 0004 – Подршка спровођењу националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора**

У оквиру свеобухватног програма онколошке здравствене заштите дефинисани су циљеви, садржаји, носиоци активности, регулаторни и контролни механизми, као и механизми финансирања онколошке здравствене заштите у Србији у наредном петогодишњем периоду, потребни за смањење ризика за настанак малигнух болести, смањење броја оболелих, као и смањење броја изгубљених година живота становника Србије због малигнух болести.

Министарство здравља је 21. маја 2010. године и 20. јула 2010. године у дневном листу „Политика“ и на веб-страници Министарства здравља објавило Јавне позиве за пријаву пројеката за реализацију Националног програма „Србија против рака“. Планом коришћења и расподелом средстава за овај пројекат одређен је износ од 201.700 хиљада динара из средстава Буџетског фонда.

Донето је Решење о образовању комисије за утврђивање приоритета о расподели средстава по пројектима са јавног позива за Национални програма „Србија против рака“ и Национални програм „Превенција лечења и контрола кардиоваскуларних болести у Републици Србији“, број 119-01-193/2010-07 од 21.05.2010. године.

У поступку ревизије нису достављени Записници комисије о спроведеним јавним позивима на основу којих су донете Одлуке о расподели средстава по овим пројектима.

Министарство је накнадно доставило радни материјал о јавном позиву за Пројекат 0004 - Подршка спровођењу националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора, из кога смо се уверили да је извршена оцена спелих пројеката.

Министар здравља је донео две одлуке о расподели средстава за Пројекат 04- „Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“ са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора“, на основу члана 18. тачка 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05), на основу члана 35. тачка 2. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број 107/05) и на основу утврђених приоритета и критеријума објављених у јавним позивима, за спеле пројекте и то:

- Одлуку о расподели средстава из Програма 1802-12 – „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“, Пројекат 04 – „Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“ са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора“ у 2010. години, број: 401-00-2127/2010-07 од 02.07.2010. године. У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, по овој одлуци извршена је расподела средстава у износу од 147.768 хиљада динара за 39 пројеката који ће бити финансирани у 2010. години.

- Одлуку о расподели средстава из Програма 1802-12 – „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“, Пројекат 04 – „Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“ са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора“ у 2010. години, број: 401-00-2127/2010-07 од 23.10.2010. године. У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, по овој одлуци извршена је расподела средстава за два пројекта Института за онкологију и радиологију Србије у укупном износу од 39.605 хиљада динара за 2 пројекта који ће бити финансирани у 2010. години.

Одлукама је дефинисано да се приоритети за одобравање средстава утврђују на годишњем нивоу, на основу поднетих захтева и на основу оцене и мишљења Комисије Министарства здравља о значају програмских активности. Одлукама је дефинисано које неопходне опште критеријуме и мерила су требали да испуне пројекти и то: да доприносе смањењу броја новооболелих и умрлих од малигнух болести; да допринесу унапређењу дијагностике у циљу раног откривања малигнух болести; да побољшају услове лечења и квалитета живота оболелих од малигнух болести и њихових породица; да доприносу унапређењу научних истраживања у онкологији.

Реализација пројеката вршила се на основу закључених уговора између носиоца пројекта и Министарства здравља, са дефинисаним условима плаћања и начином извештавања (наративни и финансијски уз финансијску документацију – рачуни, уговори и др.)

#### **Г.А.А.Г.5.2.1. Специјализоване услуге – конто 424000**

Законом о буџету РС за 2010. годину опредељена су средства за Пројекат 1802-12-04 – Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора, за Специјализоване услуге - конто 424000 у износу од 50.000 хиљада динара из извора „01“.

Укупно су извршена средства за Специјализоване услуге у износу 36.044 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Специјализоване услуге у износу од 20.611 хиљада динара, односно 57,18 %.**

#### **Г.А.А.Г.5.2.1.1. - Остале специјализоване услуге - конто 424911**

Извршени су расходи за Остале специјализоване услуге - конто 424911 у износу од 36.044 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Остале специјализоване услуге у износу од 20.611 хиљада динара, односно 57,18 %.**



**Преглед тестираних уговора за остале специјализоване услуге  
по Пројекту 1802-12-04**

*Табела број 71 (хиљадама динара)*

Редни број уговора	Назив добављача-број уговора	Тестиран износ у хиљ. дин.
1	Media haus доо Beograd -401-00-2327/2010-08	15.000
2	Cross communications доо Beograd-401-00-2312/2010-08	3.304
3	Cross communications доо Beograd-401-00-2313/2010-08	2.307
	Укупно:	20.611

1. Уговор број 401-00-2327/2010-08 од 15.07.2010. године са Конзорцијумом предузећа „Contrast studios“ доо и „Media haus“ доо

Министарство здравља закључило је са Конзорцијумом привредних друштава „Contrast studios“ доо и „Media haus“ доо, Београд, Уговор о спровођењу и финансирању „Програма за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“ из Програма – 1802-12, Пројекат – 04 Подршка спровођењу националног програма Србија против рака у 2010. години, број 401-00-2327/2010-08 од 15.07.2010. године.

Предмет уговора је „Наставак кампање у оквиру акције Србија против рака, кроз ликове и серијал најпопуларније српске серије „Село гори, а баба се чешља“ – под радним називом „Ја сам се излечила“.

Укупна средства по овом уговору, за спровођење овог Пројекта износе 15.000 хиљада динара за 2010. годину, и иста ће се уплаћивати Конзорцијуму, на основу захтева испостављених Министарству здравља, а користиће се за накнаду за рад, материјалне и друге трошкове, који су у функцији реализације активности по Пројекту.

Чланом 5. Уговора Конзорцијум се обавезао да ће за свако преношење финансијских средстава испоставити Министарству здравља профактуру/фактуру са спецификацијом трошкова за извршене активности из Пројекта.

Дана 15.07.2010. године „Media haus“ доо, Београд и „Contrast studios“ доо, Београд, закључили су уговор број 10/07/10 (број „Media haus“ доо), сагласно уговору о конзорцијуму, којим су се сагласиле да ће средства добијена од стране Министарства здравља, по Уговору број 401-00-2327/2010-08 за Пројекат – 04 - Подршка спровођењу националног програма Србија против рака у 2010. години, у износу од 15.000 хиљада динара бити уплаћена „Media haus“ доо, Београд, по испостављеном авансном рачуну (члан 4. Уговора).

Дана 28.12.2010. године под бројем 401-00-2327/2010-08 закључен је Анекс уговора тако да се рок за извршење активности продужава до краја марта 2011. године.

На основу Решења о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину, број 401-00-2815/2010-07 од 13.08.2010. године и на основу Захтева за пренос средстава Конзорцијума привредних друштава „Contrast studios“ доо и „media haus“ доо, Београд, број 03/08/2 од 04.08.2010. године уплаћен је 13.08.2010. године износ од 15.000 хиљада динара, на рачун „Media haus“ доо, Београд.

Предузеће „Media haus“ д.о.о, Београд је Министарству здравља доставило авансни рачун број 2010-12 од 17.08.2010. године, на износ од 15.000 хиљада динара.

**Преглед достављених рачуна којима је оправдан  
дати аванс од 15.000 хиљада динара**

*Табела број 72 (у хиљадама динара)*

Коначни рачун - број	Датум рачуна	Износ са ПДВ-ом	Услуга
30-10-2010-22	30.10.2010.	6.500	Израда ТВ спота у трајању 15,30, 60 секунди
05-11-2010-5	05.11.2010.	103	Постер у 5.000 комада и флајер у 10.000 ком.
28/02/2011-21	28/02/2011	4.400	Организација промо активности широм Србије
28/02/2011-22	28/02/2011	2.000	Остали продукцијски и организациони трошкови

10/03/2011-1	10/03/2011	251	Трошкови израде ДВД, 5000 комада
31/03/2011-62	31/03/2011	171	Остали манипулативни трошкови
31/03/2011-61	31/03/2011	1.575	Остали продукцијски и организациони трошкови кампање
	<b>УКУПНО:</b>	<b>15.000</b>	

2. Уговор број 401-00-2312/2010-08 од 15.07.2010. године са предузећем „Cross communications“ ДОО, Београд

Министарство здравља закључило је са „Cross communications“ доо, Београд, Уговор о спровођењу и финансирању „Програма за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“ из Програма – 1802-12, Пројекат – 04 Подршка спровођењу Националног програма Србија против рака у 2010. години, број:401-00-2312/2010-08 од 15.07.2010. године.

Уговор је закључен у циљу спровођења и финансирања Пројекат – 04 „Подршка спровођењу Националног програма Србија против рака“ и пројекта „Кампања промовисања здравих стилова живота у циљу превенције настанка малигних болести и подизања свести о значају правовременог одласка на превентивне прегледе у оквиру Националног програма Србија против рака“.

Вредност по овом пројекту за 2010. годину износи 3.304 хиљаде динара. Наведени износ средства уплаћује се „Cross communications“ ДОО, Београд, у складу са потребама исказаним у захтевима упућеним Министарству здравља. За свако преношење средстава „Cross communications“ ДОО, Београд доставља Министарству здравља профактуру/фактуру са спецификацијом трошкова за извршене активности из Пројекта. Чланом 6. уговора уређено је да ће се средства користити наменски, у складу са активностима Пројекта, за накнаду за рад, материјалне и друге трошкове. „Cross communications“ ДОО се обавезао да по завршетку активности у 2010. години по Пројекту достави извештај о наменски потрошеним финансијским средствима, са приказом прихода и свих појединачних трошкова насталих у спровођењу активности. Министарство здравља ће обављати контролу и оцену извршених активности насталих до краја 2010. године у односу на пренета средства, и уколико оспори достављене податке по појединим активностима умањиће припадајући износ средстава у коначном годишњем обрачуна.

Дана 16.11.2010. године Министарство здравља Републике Србије је са „Cross communications“ ДОО Београд, закључило Анекс 1 Уговора број 401-00-2312-1/2010-08, којим је продужен је рок за целокупно извршење активности по Пројекту до 31.03.2011. године.

Министарство здравља је 24.09.2010. године извршило уплату у износу од 3.304 хиљаде динара, предузећу „Cross communications“ ДОО Београд, на основу Решења о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину број 401-00-3247/2010-07 од 22.09.2010. године, Захтева за пренос финансијских средстава „Cross communications“ ДОО Београд и Уговора број 401-00-2312/2010-08 од 15.07.2010. године.

Предузеће „Cross communications“ ДОО Београд доставило је Министарству здравља Авансни рачун број 01/10 од 24.09.2010. године, на износ од 3.304 хиљаде динара.

Дана 09.02.2011. године „Cross communications“ ДОО Београд доставио је Министарству здравља рачун број 04/11 од 31.03.2011. године на износ од 3.287 хиљада динара и Захтев за повраћај новчаних средстава по уговору број: 401-00-2312/2010-08 од 15.07.2010. године, у износу од 17 хиљада динара.

Предузеће „Cross communications“ ДОО Београд је 17.02.2011. године уплатило износ од 17 хиљада динара на рачун број 840-1562845-88 – Приходи републичких органа и организација, са позивом на број 1190104760.

3. Уговор број 401-00-2313/2010-08 од 15.07.2010. године са предузећем „Cross communications“ ДОО, Београд

Министарство здравља Републике Србије закључило је са „Cross communications“ ДОО, Београд, Уговор о спровођењу и финансирању „Програма за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“ из Програма – 1802-12, Пројекат – 04 Подршка спровођењу Националног програма Србија против рака у 2010. години, број:401-00-2313/2010-08 од 15.07.2010. године.

Уговор је закључен у циљу спровођења и финансирања Пројекта – 04 „Подршка спровођењу Националног програма Србија против рака “ и пројекта „Комуникација са онколошким пацијентима и њиховим породицама“

Вредност по овом пројекту за 2010. годину износи 2.307 хиљада динара. Наведени износ средства уплаћује се „Cross communications“ ДОО, Београд, у складу са потребама исказаним у захтевима упућеним Министарству здравља. За свако преношење средстава „Cross communications“ ДОО, Београд доставља Министарству здравља профактуру/фактуру са спецификацијом трошкова за извршене активности из Пројекта. Чланом 6. уговора уређено је да ће се средства користити наменски, у складу са активностима Пројекта, за накнаду за рад, материјалне и друге трошкове. „Cross communications“ ДОО се обавезао да по завршетку активности у 2010. години по Пројекту достави извештај о наменски потрошеним финансијским средствима, са приказом прихода и свих појединачних трошкова насталих у спровођењу активности. Министарство здравља ће обављати контролу и оцену извршених активности насталих до краја 2010. године у односу на пренета средства, и уколико оспори достављене податке по појединим активностима умањиће припадајући износ средстава у коначном годишњем обрачуна.

Дана 16.11.2010. године закључен је Анекс 1 Уговора, број 401-00-2313/2010-08 којим је продужен рок за целокупно извршење активности по Пројекту до 31.03.2011. године.

Министарство здравља је 24.09.2010. године извршило уплату у износу од 2.307 хиљада динара, предузећу „Cross communications“ ДОО Београд, на основу Решења о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину број 401-00-3248/2010-07 од 22.09.2010. године, Захтева за пренос финансијских средстава „Cross communications“ ДОО Београд и Уговора број 401-00-2313/2010-08 од 15.07.2010. године.

Предузеће „Cross communications“ ДОО Београд доставило је Министарству здравља Авансни рачун број 02/10 од 24.09.2010. године, на износ од 2.307 хиљада динара.

Дана 25.02.2011. године „Cross communications“ ДОО Београд доставио је Министарству здравља рачун број 05/11 од 31.03.2011. године на износ од 2.307 хиљада динара.

**Увидом у документацију утврђено је да су предузећа „Media haus“ доо Београд и „Cross communications“ доо Београд, за пројекте за које су конкурисали имали Предлог пројекта на утврђеном обрасцу ( опис пројекта, општи циљеви, везе са приоритетима Министарства здравља, правни основ, преглед планираних активности пројекта са индикаторима- вредносно по активностима, очекиваним**

излазним резултатиома, ефектима). Министарству су достављени финансијски извештаји о утрошеним средствима и реализацији са спецификацијама насталих трошкова и услуга (достављени рачуни добављача, уговори са ангажованим лицима, путни налози итд.).

### **Г.А.А.Г. 5.2.2. Остале дотације и трансфери – конто 465000**

Текућа апропријација за Остале дотације и трансфери - конто 465000 износи 151.700 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за Остале дотације и трансфери у износу 113.926 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале дотације и трансфери у износу од 77.469 хиљада динара, односно 68,00 %.**

#### **Г.А.А.Г.5.2.2.1. Остале текуће донације, дотације и трансфери-конто 465111**

На аналитичкој картици конта 465111 – Остале текуће донације, дотације и трансфери Буџетског фонда за дувански динар исказан је расход у укупном износу од 113.926 хиљада динара на пројекту „04“.

**Тестиран је расход за Остале текуће донације, дотације и трансфери у износу од 77.469 хиљада динара, односно 68,00%.**

#### **Преглед тестираних расхода за дате донације по уговорима:**

*Табела број 73 (у хиљадама динара)*

Ред. број	Број и датум решења о распореду средстава	Назив пројекта и корисника средстава	Број и датум захтева корисника средстава, врста опреме	Правни основ за доделу средстава	Пренета средства (у хиљ. динара)	Број и датум налога за пренос	Напомена
1.	401-00-2760/2010-07 од 04.августа 2010.г.	"Србија против рака -04" - Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица	Број: 100 од 30.07. 2010. апарат за макрорезове	Уговор број 401-00-02324/2010-08 од 15.07.2010.	6.550	167603 од 04.08.2010	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
2.	401-00-2787/2010-07 од 09.августа 2010.г.	"Србија против рака -04" - КЦС, Клиника за дигестивну хирургију, Београд	Број: 17462/2а од 05.08. 2010. набавка опреме за дигестивну хирургију	Уговор број 401-00-02315/2010-08 од 15.07.2010. Анекс од 22.12.2010.г	11.500	168359 од 09.08.2010	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
3.	401-00-2785/2010-07 од 09.августа 2010.г.	"Србија против рака -04" - КЦС, Клиника за гастроентерологију Београд	Број: 17462/4а од 05.08.2010. набавка опрема за гастроентерологију	Уговор број 401-00-02331/2010-08 од 15.07.2010.	33.000	168359 од 09.08.2010	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
4.	401-00-2854/2010-07 од 27.09.2010.г.	"Србија против рака" - Линија за психолошку подршку -Српска асоцијација за психологију Београд	530-17-401-002854/2010 од 17.08.2010.г. Национални телефон за пружање психолошке подршке оболелима и члановима њихових породица.	Уговор број 401-00-02348/2010-08 од 15.07.2010.	6.971	177821 од 27.09.2010	Асоцијација оправдала пројекат, средства утрошена у складу са планом, извршен повраћај неутрошених средстава.

5.	401-00-2865/2010-07 од 10. новембар 2010.г.	"Србија против рака" - Јачање капацитета Центра за дијагностику и лечење жена оболелих од малигних гинеколошких обољења - ГАГ "Народни фронт" Београд	Број:24374 од 20.10. 2010. Color Doppler ултразвучни апарат	Уговор број 401-00-2326/2010-08 од 15.07.2010. и Анекс од 22.12.2010.	7198	188747/188990 од 10.11.2010 .	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
5.	401-00-2760/2010-07 од 04.августа 2010.г.	"Србија против рака -04" - "Набавка и уградња делова апарата за зрачење У Служби за радиотерапије"- Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Број: 3688-01 од 08.11. 2010. опрема за рано откривање и лечење малигних тумора	Уговор број 401-00-3270/2010-07 од 27.09.2010. и Анекс број 401-00-4366/2010-08 од 14.12.2010.	7.305	191407 од 22.11.2010 .	Корисник спровео прег. поступак ЈН за отклањање кварова на постојећој опреми са уградњом нових делова.
6.	401-00-3041-1/2010-07 од 28.децембра 2010.г.	"Србија против рака" - Едукација радиолога за увођење интервентних радиолошких програма у дијагностици лезија дојке и набавка опреме - Клиничко болнички центар Земун	Број: 370 од 28.12. 2010. стручно усавршавање, набавка ултразвучног апарата и цоре биоптера	Уговор број 401-00-02342/2010-08 од 15.07.2010.	4.945	4111298 од 29.12.2010 .	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
					<b>77.469</b>		

1. Уговор број: 401-00-2760/2010-07 од 15. јула 2010. године Министарство здравља закључило је са Институтом за онкологију Војводине, Сремска Каменица:

Предмет овог уговора је спровођењу и финансирању пројекат „Примена великих резова (макрорезова) у дијагностици карцинома дојке, карцинома дебелог црева и тумора меких ткива“, односно набавка апарата за макро-резове и куповина ножева. Одобрена су средства у износу од 6.550 хиљада динара. Активности ће се извршити до краја 2010. године, а за оне које не буду завршене умањиће се одобрена средства.

Институт за онкологију Војводине спровео је отворени поступак јавне набавке ЈН-91/10 за набавку опреме у складу са Законом о јавним набавкама и закључио Уговор број 119/2010 од 17. новембра 2010. године за набавку клизног микротом за сечење великих узорака - добављач „Гален фокус“ Београд, вредност уговора 6.852 хиљаде динара, опрема је примљена и плаћена (доказ отпремница бр. Т Q2037 од 20.12.2010. године, рачун бр. Т2073 од 20.12.2010. године и извод бр.247 од 21.12.2010. године).

Институт за онкологију Војводине доставио је рачун број N-10/0452 од 31. децембра 2010. године на износ од 6.550 хиљада динара.

2. Уговор број: 401-00-2315/2010-08 од 15. јула 2010. године Министарство здравља закључило је са Клиником за дигестивну хирургију, Клиничког центра Србије, Београд.

Предмет овог уговора је спровођење и финансирање – пројекта „Унапређење дијагностике карцинома колоректума и тумора мале карлице“. Активности по овом пројекту су набавка јединице за ректоскопију са претећом опремом, набавка видео колоноскопа са пратећом опремом (укључујући и електрохирушку јединицу са неопходним инструментима), набавка апарата за аналну манометрију и набавка портабилног апарата за ендоанални ултразвук. Одобрена су средства у износу 11.500 хиљада динара. Активности ће се извршити до краја 2010. године, а за оне које нису завршене умањиће се одобрена средства.

Дана 22. децембра 2010. године закључен је Анекс уговора број: 401-00-2315/2010-08, којим је продужен рок за окончање активности по овом пројекту до краја јуна 2011. године.

Клинички центар Србије је за потребе Клинике за дигестивну хирургију спровео поступке јавне набавке према прегледу датом у Табели број 74:

Табела број 74

У хиљадама динара

ЈН број	Предмет набавке	Одлука о покретању	Одлука о избору најповољније понуде	Закључен Уговор - добављач	Вредност (са ПДВ-ом)	Напомена
К-52/10	Партија 1. Ендоскопски инструменти за ректоскопију	Број 23486 од 14.10.2010.	Број 28318 од 03.12.2010.	Пристигла једна неприхватљива понуда (превазилази процењену вредност набавке)	0	Спроведен отворени поступак ЈН у складу са законом
	Уговор бр. 28453 од 06.12.2010. "IVEX" доо Београд			3.953		
К-60/10	Видео колоноскоп са прибором	Број 26430 од 16.11.2010.	Број 31246 од 31.12.2010.	Уговор бр. 368 од 10.01.2011. "Paroso Medical Equipment" доо Нови сад	5.088	Спроведен отворени поступак ЈН у складу са законом
ППСОЈП - К - 66/10	Ендоскопски инструменти за ректоскопију	Број 28830 од 09.12.2010.	Број 3035-1 од 23.12.2010.	Уговор бр. 30355 од 23.12.2010. "RANEX" доо Београд	1.888	Спроведен преговар. поступак без објављивања јавног позива (поновљен поступак)
К-ЈНМВ-06/11	Апарат за аналну манометрију	Број 2232 од 02.02.2011.	Број 11482 од 12.05.2011.	Уговор бр. 4208 од 24.02.2010. "IVEX" доо Београд	549	Спроведен поступак ЈН мале вредности у складу са законом
<b>УКУПНО:</b>					<b>11.478</b>	

Опрема набављена у напред наведеним поступцима јавне набавке је примљена на Клиници за дигестивну хирургију (доказ: записници о примопредаји, отпремнице и рачуни добављача) и иста је и плаћена по рачунима добављача.

Клинички центар Србије доставио је Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки медицинске опреме као и Преглед реализације набавки медицинске опреме по Уговору бр. 401-00-02315/2010-08 дана 17. августа 2011. године у коме је приказана реализација утрошених средстава у износу од 11.478 хиљада динара.

Клинички центар Србије није извршио повраћај преосталих, неутрошених средстава у Буџет у износу од 22 хиљаде динара, по истеку рока за завршетак активности по пројекту (у складу са Анексом Уговора). Повраћај средстава извршен је 02. септембра 2011. године.

3. Уговор број: 401-00-2331/2010-08 од 15. јула 2010. године Министарство здравља закључило је са Клиником за гастроентерологију, Клиничког центра Србије, Београд.

Предмет овог уговора је спровођењу и финансирању пројекта „Унапређење дијагностичких и терапијских могућности малигних болести дигестивног тракта“. Активности по овом пројекту су набавка унапређеног система за преглед танког црева, набавка инструмената за радијални ендоскопски ултразвук (ендоскоп са припадајућим процесором и стубом), набавка инструмената (два дуоденоскопа са припадајућим процесором и стубом) и набавка два видео гастроскопа. Одобрена су средства у износу од 33.000 хиљада динара. Активности ће се извршити до краја 2010.године, а за оне које нису завршене умањиће се одобрена средства.

Дана 22. децембра 2010. године закључен је Анекс уговора број: 401-00-2331/2010-08, којим је продужен рок за окончање активности по овом пројекту до краја јуна 2011. године.

Клинички центар Србије је за потребе Клинике за гастроентерологију спровео поступак јавне набавке опреме према прегледу из табеле број 75:

*Табела број 75*

*У хиљадама динара*

ЈН број	Предмет набавке	Одлука о покрећању	Одлука о избору најповољније понуде	Закључен Уговор - добављач	Вредност (са ПДВ-ом)	Напомена
К-40/10	Унапређени систем за преглед танког црева	Број 19073 од 24.08.2010.	Број 21728 од 23.09.2010.	Уговор бр. 22555 од 05.10.2010. "OLY MEDICO" доо Београд	3.000	Спроведен преговар. поступак без објављивања јавног позива
К-41/10	Ендоскопски ултразвук са припадајућим процесором и стубом	Број 19074 од 24.08.2010.	Број 23692 од 18.10.2010.	Уговор бр. 25030 од 02.11.2010. "OLYMPUS" доо Београд	19.990	Спроведен отворени поступак ЈН у складу са законом
К-42/10	Инструменти за горњу ендоскопију - два видеогастроскопа	Број 19071 од 24.08.2010.	Број 21667 од 23.09.2010.	Уговор бр. 22557 од 05.10.2010. "OLYMPUS" доо Београд	2.997	Спроведен преговар. поступак без објављивања јавног позива
К-13/11	Инструменти за ЕРСР(2 дуоденоскопа са припадајућим процесором и стубом	Број 5452 од 09.03.2011.	Број 11482 од 12.05.2011.	Уговор бр. 12907 од 30.05.2011. "OLYMPUS" доо Београд	5.806	Спроведен отворени поступак ЈН у складу са законом
<b>УКУПНО:</b>					<b>31.793</b>	

Спроведен је преговарачких поступак без објављивања јавног позива јер на територији Републике Србије постоји само један овлашћени, ексклузивни дистрибутер такве опреме. У поступку ЈН К-40/10 и К-42/10 ради компатибилности са постојећом опремом, а у сврху надоградње, извршена је набавка од произвођача те опреме.

Опрема набављена у напред наведеним поступцима јавне набавке је примљена на Клиници за гастроентерологију (доказ: записници о примопредаји, отпремнице и рачуни добављача) и иста је и плаћена по рачунима добављача.

Клинички центар Србије доставио је Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки медицинске опреме број 29124 од 13. децембра 2010. године за поступке спроведене у 2010. години (оправдана средства 25.987 хиљада динара) и Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки медицинске опреме број 17850 од 18. јула 2010. године за поступак спроведен у 2011. години (оправдана средства 5.806 хиљада динара).

Министарство здравља је упутило Обавештење о повраћају новчаних средстава број: 401-00-02785-1/2010-07 од 12. августа 2011. године КЦС – Клиници за гастроентерологију да изврши повраћај неутрошених средстава у износу од 1.207 хиљада динара. Клинички центар Србије је одговорио својим обавештењем број Сл.04-807/11 од 22. августа 2011. године у коме се наводи да је дана 18. августа 2011. године извршен повраћај неутрошених средстава по пројекту у износу од 1.207 хиљада динара (доказ: извод бр. 158 од 19. августа 2011. године).

4. Уговор број: 401-00-2348/2010-08 од 15. јула 2010. године Министарство здравља закључило је са Институтом за онкологију и радиологију Србије и Српском Асоцијацијом за психо-онкологију – Београд.

Предмет овог уговора је спровођење и финансирање Линеја за психолошку подршку (Национални телефон намењен пружању психолошке подршке људима који су оболели од различитих малигних болести и члановима њихових породица у оквиру пројекта 04 – „Национални програм Србија против рака“ . Активности: опремање простора, ИТ подршка, изнајмљивање и одржавање просторија за рад линије; припрема, едукација и обука запослених на линији и ангажовање људи на пројекту. Одобрена су средства у износу од 6.971 хиљада динара. Активности ће се извршити до краја 2010.године, а за оне које нису завршене умањиће се одобрена средства.

Институт за онкологију и радиологију Србије и Српска асоцијација за психо-онкологију потписали су Споразум број:3041-01 дана 14. септембра 2010. године да се сва одобрена новчана средства од стране Министарства здравља уплате на рачун Српске асоцијације за психо-онкологију, ради прегледнијег праћења и контроле наменског коришћења средстава.

Дана 22. децембра 2010. године закључен је Анекс уговора број: 401-00-2348/2010-08, којим је продужен рок за окончање активности по овом пројекту до краја јуна 2011. године.

Асоцијација је доставила коначан рачун број 1/2011 од 20. априла 2011. године на износ од 5.600 хиљада динара.

Финансијски извештај сачињен је 30. јуна 2010. године, а састоји се од финансијског извештаја по месецима, збирног извештаја за цео пројекат и табеларног извештаја по буџетским категоријама. Извештај се односи на период од шест месеци (21.10.2010.-21.04.2010.), односно за време трајања пројекта. Неутрошена средства у износу од 1.371 хиљаду динара враћена на рачун Буџета Републике Србије дана 04. августа 2011. године (извод банке бр. 25 Societe generale банке Србија).

Наративни извештај заведен је у Министарству здравља под бројем 530-02-401.00-2349/10 од 10. маја 2011. године у коме се наводи да је пројекат остварио циљ – реализовано је 2748 позива, за 37% више од планираних, као и да пројекат у шестомесечној фази реализације испунио сва планирана и предвиђена очекивања. Имајући у виду наведено предлаже се продужетак пројекта.

5. Уговор број: 401-00-2326/2010-08 од 15. јула 2010. године Министарство здравља закључило је са Клиником за гинекологију и акушерство “Народни фронт“ – Београд.

Предмет овог уговора је спровођењу и финансирању пројекта „Јачање капацитета центра за дијагностику и лечење и израда модела за праћење и евауација тока лечења жена оболелих од малигних гинеколошких обољења“. Активности по овом пројекту су јачање капацитета клинике за ефикаснију дијагностику и лечење жена оболелих од гинеколошких малигних обољења – набавка опреме, јачање капацитета за информатичку подршку – набавка компјутерске опреме, израда модела за праћење и евауација тока лечења оболелих жена, израда софтверског програма за праћење жена лечених од гинеколошких малигних обољења, анализа резултата праћења лечених пацијенткиња у складу са усвојеним моделом и сачињавање финалног извештаја са детаљним предлогом друге фазе пројекта. Одобрена су средства у износу од 12.160 хиљада динара. Активности ће се извршити до краја 2010.године, а за оне које нису завршене умањиће се одобрена средства.



Дана 22. децембра 2010. године закључен је Анекс уговора број: 401-00-2326/2010-08, којим је продужен рок за окончање активности по овом пројекту до краја јуна 2011. године.

Гинеколошко-акушерска клиника „Народни фронт“, Београд спровео је отворени поступак јавне набавке за набавку опреме – COLOR DOPPLER ултразвучног апарата са 3Д сондама у складу са Законом о јавним набавкама и закључио следећи уговор:

- Уговор број 10-10/17 од 19. октобра 2010. године са добављачем „АВ TRADE“ доо, Београд (рачун бр. 11-04/10 од 04.11.2010.г на износ од 7.198 хиљада динара, отпремница бр. 11-04/10, радни налог за инсталацију број 11-04/10 и налог магацину да прими бр. 78).

Решењем о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину број: 401-00-2865/2010-07 од 10. новембра 2010. године пренета су средства у висини од 7.198 хиљада динара за набављену опрему, по горе наведеном уговору, јер је за наведена средства корисник доставио документацију за правдање.

Гинеколошко-акушерска клиника „Народни фронт“ је доставила коначан рачун број 9371/1 од 15. новембра 2010. године на износ од 7.198 хиљада динара.

6. Уговор број: 401-00-3270/2010-07 од 27. септембра 2010. године Министарство здравља закључило је са Клиничко болничким центром Земун.

Предмет овог уговора је спровођење и финансирање пројеката:

а) Техничко технолошко унапређење климатизационо вентилационог система у Служби за радиотерапију Института за онкологију и радиологију Србије и

б) Набавка и уградња делова за апарат за зрачење у Служби радио терапије Института

Активности по овим пројектима су: а – снимање постојећег стања у простору дневне болнице радиотерапије Института, израда пројектне документације, спровођење процедуре набавке дела климатизационо-вентилационог система у простору дневне болнице радиотерапије, извођење техничко-технолошког унапређења дела климатизационо-вентилационог система у простору дневне болнице; б – набавка и уградња делова апарата за зрачење у Служби радиотерапије (спецификација чл.4.Уговора).

Одобрена су средства у износу од 39.605 хиљада динара. Активности извршити до краја 2010.године, а за оне које нису завршене умањиће се одобрена средства.

Дана 14. децембра 2010. године закључен је Анекс уговора број: 401-00-4366/2010-08, којим је продужен рок за окончање активности по овом пројекту до краја јуна 2011. године.

Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд спровео је преговарачки поступак јавне набавке за набавку делова за поправку опреме - апарата за зрачење у Служби радиотерапије у складу са Законом о јавним набавкама и закључио следеће уговоре:

- Уговор о одржавању медицинских апарата у IORS број 17-570 од 07. октобра 2009. године са добављачем „Siemens“ доо Београд (рачун бр. 75025068 од 22.07.2010.г на износ од 1.850 хиљада динара и рачун бр. 75025067 од 22.07.2010.г на износ од 3.403 хиљаде динара.);

- Уговор о пружању услуга број 17-386 од 10. септембра 2010. године са добављачем „МАХ ТИМ“ доо Београд (рачун бр. 89-1 од 17.09.2010.г на износ од 2.052 хиљаде динара, радни налог бр. 003145).

Решењем о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину број: 401-00-3925/2010-07 од 22. новембра 2010. године пренета су средства у висини од 7.305 хиљада динара за набављена делове апарата, и услуге њихове поправке и уградње, по напред наведеним уговорима, јер је за наведена средства корисник доставио документацију за правдање. За појекат а) - Техничко технолошко унапређење климатизационо вентилационог система у Служби за радиотерапију Института за онкологију и радиологију Србије, није достављена документација којом се доказује отпочињање радова на истом.

7. Уговор број: 401-00-2342/2010-08 од 15. јула 2010. године Министарство здравља закључило је са Клиничко болничким центром Земун. Предмет овог уговора је спровођење и финансирање пројекта „Едукација радиолога за увођење интервентних радиолошких програма у дијагностици лезија дојке и набавка опреме. Активности по овом пројекту су: стручно усавршавање, набавка ултразвучног апарата и „соге“ биоптера. Одобрена су средства у износу од 6.000 хиљада динара. Активности ће се извршити до краја 2010. године, а за оне које нису завршене умањиће се одобрена средства.

Клиничко болнички центар Земун спровео је отворени поступак јавне набавке ЈН-34/10 за набавку опреме у складу са Законом о јавним набавкама и закључио следећи уговор о купопродаји:

- Уговор број 567 од 08. децембра 2010. године за набавку медицинске опреме: Ендоскопског система за лумбалну хирургију кичме (партија 3), ултразвучног апарата и „соге“ биоптер (партија 4) - добављач „Беоласер“ доо Београд, вредност уговора 8.626 хиљада динара, опрема је примљена и плаћена (доказ рачун бр. 781/10, отпремница бр. 644/VMP/10 од 23.12.2010.год.);

Клиничко болнички центар Земун је доставио рачун број 17/1650-1 од 31. децембра 2010. године на износ од 6.000 хиљада динара.

Решењем о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину број: 401-00-3041-1/2010-07 од 28. децембра 2010. године пренета су средства у висини од 4.945 хиљада динара за набављени ултразвучни апарат и „соге“ биоптер по напред наведеном уговору, јер је за наведена средства корисник доставио документацију за правдање.

За 2010. годину постигнути следећи излазни резултати:

- За 5% повећан обухват становништва превенцијом и раним откривањем малигних болести;
- 5% обухват становника скринингом за колоректални карцином
- 8% обухват жена старости 50-70 година скринингом за рак грлића материце
- Спроведена медијска кампања „Србија против рака“
- Едуковано 30 здравствених радника о увођењу нових метода дијагностике и лечења карцинома,
- Обезбеђена опрема здравственим установама ради унапређења дијагностике малигних болести.

## **Г.А.А.Д. -ПРОЈЕКТ 0005 – Подршка спровођењу националног програма кардиолошке здравствене заштите**

Циљ пружање подршке спровођењу националног програма превенције и контроле кардиоваскуларних болести, са посебним акцентом на превенцији почетка и прогресије болести, побољшање квалитета живота оболелих и колико је год могуће смањивање инвалидитета (неспособност) и превременог умирања од болести срца и крвних судова. Активности пројекта су израда националног програма превенције и контроле кардиоваскуларних болести, едукација здравствених радника и спровођење медијске кампање о значају превенције и контроле кардиоваскуларних болести.

Министарство здравља је спровело Јавне позиве за пријаву пројеката за реализацију Националног програма превенције, лечења и контроле кардиоваскуларних болести у Републици Србији до 2020. године, који су објављени 21. маја 2010. године и 20. јула 2010. године, у дневном листу „Политика“ и на веб-страници Министарства здравља, а за који је Планом коришћења и расподелом средстава одређен износ од 200.000 хиљада динара из средстава Буџетског фонда.

Донето је Решење о образовању комисије за утврђивање приоритета о расподели средстава по пројектима са јавног позива за Национални програма „Србија против рака“ и Национални програм „Превенција лечења и контрола кардиоваскуларних болести у Републици Србији“, број 119-01-193/2010-07 од 21.05.2010. године.

У поступку ревизије није нам достављен Записник комисије о спроведеним јавним позивима, на основу којих су донете Одлуке о расподели средстава по овим пројектима.

Министарство је накнадно доставило радни материјал о јавном позиву за Пројекат 0005 - Подршка спровођењу националног програма кардиолошке здравствене заштите, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора, из кога смо се уверили да је извршена оцена припелих пројеката.

Министар здравља је донео две одлуке о расподели средстава за Пројекат 05- „Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите у 2010. години“.

- Одлуку о расподели средстава из Програма 1802-12 – „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“, Пројекат 05 – „Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите у 2010. години“, број: 401-00-2128/2010-07 од 02.07.2010. године. У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, по овој Одлуци извршена је расподела средстава за 12 пројеката у укупном износу од 110.707 хиљада динара који ће бити финансирани у 2010. години.

- Одлуку о расподели средстава из Програма 1802-12 – „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“, Пројекат 05 – „Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите у 2010. години“, број: 401-00-2128/2010-07 од 20.09.2010. године. У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, по овој Одлуци извршена је расподела средстава за 22 пројекта у укупном износу од 24.362 хиљаде динара који ће бити финансирани у 2010. години.

Одлукама је дефинисано да се приоритети за одобравање средстава утврђују на годишњем нивоу, на основу поднетих захтева и на основу оцене и мишљења Комисије Министарства здравља о значају програмских активности. А да су општи критеријуми и мерила које треба да испуне пројекти: да допринесу превенцији фактора ризика за настанак кардиоваскуларних болести; да допринесу раном откривању кардиоваскуларних болести; да допринесу унапређењу дијагностике и лечења кардиоваскуларних болести; да допринесу смањењу смртности и инвалидности од

кардиоваскуларних болести; да унапреде квалитет живота оболелих од кардиоваскуларних болести.

Реализација пројаката вршена је на основу закључених уговора између носиоца пројекта и Министарства здравља, са дефинисаним условима плаћања и начином извештавања (наративни и финансијски уз финансијску документацију – рачуни, уговори и др.).

#### **Г.А.А.Д.5.2.1. Специјализоване услуге – конто 424000**

Законом о буџету РС за 2010. годину („Службени гласник“ РС, бр. 91/10) одређена су средства за Специјализоване услуге - конто 424000 у износу од 100.000 хиљада динара из извора „01“ – средства из буџета.

Укупно су извршена средства за Специјализоване услуге у износу 28.532 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Специјализоване услуге у износу од 16.875 хиљада динара, односно 59,14 %.**

#### **Г.А.А.Д.5.2.1.1. Остале специјализоване услуге - Конто 424911**

Укупно извршен расход за Остале специјализоване услуге износи 28.532 хиљаде динара, односно 30,35 % планираних средстава.

**Тестиран је расход за Остале специјализоване услуге у износу од 16.875 хиљада динара, односно 59,14 %.**

#### **Преглед тестираних осталих специјализованих услуга по Пројекту 1802-12-05**

*Табела број 76 (у хиљадам динара)*

Редни број уговора	Назив добављача –број уговора	Тестиран износ у хиљ. дин.
1	СВА -401-00-2300/2010-08 од 15.07.2010.	4.800
2	Институт за јавно здравље Крагујевац -401-00-03317/2010-08 од 29.09.2010.	3.145
3	Институт за јавно здравље Др. Милан Јовановић Батут-401-00-02565/2010-07 од 27.09.2010.	1.176
4	Cross Communications doo Beograd - 401-00-3326/2010-07 од 27.09.2010.	3.418
5	Дом здравља "Вождовац" – 401-00-3273/2010-07 од 27.09.2010.	2.386
6	Дом здравља "Нови Сад" – 401-00-03318/2010-07 од 27.09.2010.	1.950
	<b>Укупно</b>	<b>16.875</b>

1. Предузеће „СВА“ доо Београд реализовало је у року Пројекат 05 – Поддршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите у 2010. години, за Пројекат „Национални програм превенције, лечења и контроле кардиоваскуларних болести у Републици Србији до 2010. године“, по Уговору број 401-00-2300/2010-08 од 15.07.2010. године и доставило: Финансијски извештај о правдању утрошених средстава (по активностима) и Наративни извештај (извештај о спроведеним активностима).

2. Институт за јавно здравље Крагујевац реализовао је у року „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“ за Пројекат 05 – „Поддршка

спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите у 2010. години“ за Пројекат „Јачање капацитета примарне здравствене заштите за примарну и секундарну превенцију кардиоваскуларних болести – развој модела“ и доставило: Сажет финансијски извештај о спроведеним активностима у реализацији пројекта у укупном износу од 3.145 хиљада динара (за накнаде за рад на Пројекту у износу од 1.194 хиљаде динара, материјални трошкови у износу од 1.269 хиљада динара и за услуге по уговору о ауторском хонорару износ од 682 хиљаде динара).

3. Институт за јавно здравље Србије „др Милан Јовановић Батут“, Београд није у року реализовао „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“ за Пројекат 05 – „Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите у 2010. години“ за Пројекат „Едукација становништва о факторима ризика за настанак кардиоваскуларних болести и значају превенције и раног откривања болести“.

Институт за јавно здравље Србије „др Милан Јовановић Батут“, Београд доставио је Финансијски извештај о правдању утрошених средстава по пројекту „Едукација становништва о факторима ризика за настанак кардиоваскуларних болести и значају превенције и раног откривања болести“, у укупном износу од 918 хиљада динара. Повраћај неутрошених средстава у износу од 258 хиљада динара извршио је 19.05.2011. године.

4. Предузеће „Cross communications“ доо Београд реализовало је у року „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“ за Пројекат 05 – „Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите у 2010. години“ за Пројекат „Србија за здраво срце“ и доставио је: Финансијски извештај по уговору број 401-00-3326/2010-07 на укупан износ од 3.392 хиљаде динара, а по пројектним активностима.

„Cross communications“ доо Београд је 17.02.2011. године, извршио повраћај неутрошених средстава у износу од 26 хиљада динара, на рачун број 840-1562845-88 – Приходи републичких органа и организација, са позивом на број 1190104760.

За тестиран уговор са предузећем „Cross communications“ доо Београд није нам на увид дат Предлог пројекта „Србија за здраво срце“.

5. Дом здравља Вождовац реализовао је у року „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“ за Пројекат 05 – „Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите у 2010. години“ за Пројекат „Програм превенције ризика за кардиоваскуларна обољења у сиромашним и другим вулнерабилним групама“, како је то дефинисано у члану 10. Уговора.

Дом здравља Вождовац доставио је Финансијски извештај пројекта „Програм превенције ризика за кардиоваскуларна обољења у сиромашним и другим вулнерабилним групама“, о спроведеним активностима у реализацији пројекта у укупном износу од 2.196 хиљада динара.

Дом здравља Вождовац је 13.06.2011. године, на рачун извршења буџета Републике Србије – 840-1620-21 извршио повраћај неутрошених средстава у износу од 190 хиљада динара.

6. Дом здравља Нови Сад није до краја 2010. године реализовао „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“ за Пројекат 05 – „Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите у 2010. години“ за Пројекат „Један живот-једно срце“.

Дом здравља Нови Сад доставио је Финансијски извештај и рачун број 12/1 од 11. априла 2011. године.

Сви корисници средстава, осим предузећа „Cross communications“ доо Београд, по овом пројекту доставили су Предлоге пројеката на утврђеном обрасцу (опис пројекта, општи циљеви, везе са приоритетима Министарства здравља, правни основ, преглед планираних активности пројекта са индикаторима- вредносно по активностима, очекиваним излазним резултатиома, ефектима).

**Утврђено је да Министарство здравља није на име неизвршених активности до краја 2010. године умањило Институту за јавно здравље Србије „др Милан Јовановић Батут“ и Дому здравља Нови Сад припадајући износ средстава у коначном годишњем обрачуну, а што није у складу са чланом 10. став 2. Уговора који гласи: “Ако се поједине активности не изврше до краја 2010. године, као и ако Министарство здравља да примедбу или оспори достављене податке по појединим активностима, умањиће се припадајући износ средстава у коначном годишњем обрачуну“.**

#### **Г.А.А.Д.5.2.2. Остале дотације и трансфери – конто 465000**

Законом о буџету РС за 2010. годину („Службени гласник“ РС, бр. 91/10) одређена су средства за Остале дотације и трансфере - конто 465000 износи 100.000 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за Остале дотације и трансфери у износу 105.907 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале дотације и трансфери у износу од 100.134 хиљаде динара, односно 94,55 %.**

#### **Г.А.А.Д.5.2.2.1. Остале текуће донације, дотације и трансфери конто - 465111**

На аналитичкој картици конта 465111 – Остале текуће донације, дотације и трансфери Буџетског фонда за дувански динар исказан је расход у укупном износу од 105.907 хиљада динара по пројекту „05“.

**Тестиран је расход за Остале текуће донације, дотације и трансфере у износу од 100.134 хиљаде динара, односно 94,55%.**

#### **Преглед тестираних расхода за дате донације по уговорима:**

*Табела број 77 (у хиљадама динара)*

Редни број	Број и датум решења о распореду средстава	Назив пројекта и корисника средстава	Број и датум захтева корисника средстава, врста опреме	Правни основ за доделу средстава	Пренета средства (у хиљадама динара)	Број и датум налога за пренос	Напомена
1.	401-00-2782/2010-07 од 09.августа 2010.г.	"Национални програм кардиолошке здравствене заштите -05" - КЦС, Клиника за кардиохирургију Београд	Број: 17463/2а од 05.08.2010. набавка опрема за кардиохирургију	Уговор број 401-00-02302/2010-08 од 15.07.2010. Анекс од 22.12.2010.г.	40.000	број: 168365 од 09.08.2010.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом

2.	401-00-2813/2010-07 од 13.августа 2010.г.	"Унапређење просторних, орг.,квалитативних и квантитативних параметара рада кардиоваскуларне хирургије - 05" - Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Нови Сад	Број: 3363 од 04.08. 2010. монитори са инвазивним праћењем (11 комада) и ултразвучни апаат са ТЕ и ТТ сондама	Уговор број 401-00-02308/2010-08 од 15.07.2010.	29.972	број: 169396 од 13.08.2010.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
3.	401-00-2744/2010-07 од 13.августа 2010.г.	"Унапређење дијагностике и лечења кардиоваскуларних болесника завлањем неопходне опреме - 05" - Институт за кардиоваскуларне болести Дедиње, Београд	Број: 2493 од 03.08. 2010. апарат за екстракорпорални крвоток, анестезијска машина, респиратори (6 комада) и операциони сто за кардиохирургију.	Уговор број 401-00-02303/2010-08 од 15.07.2010.	30.162	број: 169396 / 169417 од 13.08.2010.	Корисник спровео отворени поступак ЈН, поништен део набавке који се односи на партију 1., остали спроведени у складу са Законом о ЈН.
				<b>УКУПНО:</b>	<b>100.134</b>		

1. Уговор број: 401-00-2302/2010-08 од 15. јула 2010. године Министарство здравља закључило је са Клиником за кардиохирургију, Клиничког центра Србије, Београд.

Предмет Уговора је спровођење и финансирање пројекта „Смањење листе пацијената за кардиохирушке операције“. Активности по овом пројекту: набавка апарата за анестезију, апарата за механичку вентилацију плућа, ултразвучног апарата са трансоевагеалном и трансторакалном сондом 3Д, инструмената, стернотоме, дијаметрије инфузионих пумпи, бронхоскопа и привремених пејсмејкер апарата. Одобрена су средства у износу од 40.000 хиљада динара. Активности ће се извршити до краја 2010.године, а за оне које нису завршене умањиће се одобрена средства.

Дана 22. децембра 2010. године закључен је Анекс уговора број: 401-00-2302/2010-08, којим је продужен рок за окончање активности по овом пројекту до краја јуна 2011. године.

Клиника за гастроентерологију КЦС спровела је поступке јавне набавке према прегледу датом у табели број 78:

*Табела број 78 (у хиљадама динара)*

ЈН број	Пар-тија	Предмет набавке	Одлука о покретању	Одлука о избору најповољније понуде	Закључен Уговор - добављач	Вредност (са ПДВ-ом)	Напомена
К-51/10	1	Фиброоптички бронхоскоп	Број 20735 од 10.09.2010.	Број 25046 од 29.10.2010.	Поступак обустављен	0	Спроведен отворени поступак ЈН у складу са законом. За партије 1. и 4. нису стигле одговарајуће, исправне и прихватљиве понуде, па су поступци обустављени, док ће за партију 8 комисија доставити посебан извештај.
	2	Дијатермија			Уговор бр. 25780 од 10.11.2010. "NOVODEX" доо Београд	1.187	
	3	Инфузиона пумпа			Уговор бр. 25779 од 10.11.2010. "MEDINIC" доо Београд	1.754	
	4	Привремени пејсмејкер (једнокоморни и двокоморни)			Поступак обустављен	0	

	5	Апарат за анестезију			Уговор бр. 25778 од 10.11.2010. "DRAGER ТЕХНИКА" доо Београд	4.601	
	6	Респиратор /6 комада			Поступак обустављен	0	
	7	Ултразвучни апарат			Уговор бр. 25777 од 10.11.2010. "ГОРЕЊЕ ГТИ" доо Београд	8.614	
	8	Хирушки инструменти			Поступак обустављен	0	
<b>УКУПНО ЗА ЈН БР. К-51/10:</b>						<b>16.156</b>	
К-64/10	1	Фиброоптички бронхоскоп	Број 27508 од 26.11.2010.	Број 1219 од 21.01.2010.	Уговор бр. 2598 од 04.02.2011. "RANEX" доо Београд	1.272	Спроведен отворени поступак ЈН у складу са законом за набавке које нису успеле у првом спроведеном отвореном поступку
	2	Респиратор /6 комада			Уговор бр. 2597 од 04.02.2011. "MEDI RAY" доо Београд	15.483	
	3	Хирушки инструменти			Уговор бр. 2599 од 04.02.2011. "MARIMED" доо Београд	3.878	
<b>УКУПНО ЗА ЈН БР. К-64/10:</b>						<b>20.633</b>	
К-ППБОЛП-05/11	1	Делови за стернотом	Број 2635 од 07.02.2011	Број 3680 од 18.02.2011.	Уговор бр. 4208/1 од 24.02.2011. "MARIMED" доо Београд	679	Спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива (НЕМА У ПЛАНУ АКТИВНОСТИ ПО УГОВОРУ)
К-ЈНМВ-16/11	1	Шприц пумпа (10 комада)	Број 5491 од 09.03.2011	Број 7661 од 30.03.2011.	Уговор бр. 8632 од 08.04.2011. "MEDINIC" доо Београд	3.121	Спроведен поступак јавне набавке мале вредности (НЕМА У ПЛАНУ АКТИВНОСТИ ПО УГОВОРУ)
<b>УКУПНО:</b>						<b>40.589</b>	

Опрема набављена у напред наведеним поступцима јавне набавке је примљена на Клиници за гастроентерологију (доказ: записници о примопредаји, отпремнице и рачуни добављача) и иста је и плаћена по рачунима добављача.

Клинички центар Србије доставио је Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки медицинске опреме број 30348 од 23. децембра 2010. године за поступке спроведене у 2010. години (оправдана средства 16.156 хиљада динара) и Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки медицинске опреме за реализацију пројекта „Смањење листе пацијената за кардиохирушке операције“ за поступке спроведене у 2011. години (оправдана средства 24.433 хиљада динара).

Планом активности била је предвиђена набавка привремених пејсмејкера, која није успела у првом отвореном поступку, јер нису пристигле одговарајуће, исправне и прихватљиве понуде. У касније покренути поступцима није поновљен захтев за набавку привремених пејсмејкера, већ су покренути поступци за набавку делова за стернотом и шприц пумпи (10 комада), који нису наведени у плану активности, ни у



уговору. Клинички центар Србије закључио је Уговор број 4208/1 од 24.02.2011. године за набавку делова за стернотом у износу од 679 хиљада динара и Уговор број 8632 од 08.04.2011. године за набавку 10 комада шприц пумпи у износу од 3.121 хиљаду динара, односно извршио је набавку опреме у износу од 3.800 хиљада динара, а која није у складу са Планом активности и Уговором број 401-00-02302/2010-08 од 15.07.2010.

2. Уговор број: 401-00-2308/2010-08 од 15. јула 2010. године Министарство здравља закључило је са Институтом за кардиоваскуларне болести Војводине, Нови Сад.

Предмет Уговора је спровођење и финансирање за пројекта „Унапређење просторних, организационих, квалитативних и квантитативних параметара рада кардиоваскуларне хирургије“. Активности по овом пројекту: набавка монитора са инвазивним праћењем и набавка ултразвучног апарата са ТЕ и ТТ сондама. Одобрена средства 29.972 хиљада динара. активности извршити до краја 2010.године, а за оне које нису завршене умањиће се одобрена средства.

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине спровео је отворени поступак јавне набавке ЈН-91/10 за набавку опреме у складу са Законом о јавним набавкама и закључио следеће уговоре:

Уговор број КР-322/10 од 04. новембра 2010. године за набавку ултразвучног апарата са ТЕ и ТТ сондама- добављач „MD Imaging“ Београд, вредност уговора 17.586 хиљада динара, опрема је примљена и плаћена (доказ рачун-отпремница бр. 10591 од 30.11.2010.г. и извод бр.251 од 27.12.2010.г.);

Уговор број КР-320/10 од 02. новембра 2010. године за набавку монитора са инвазивним праћењем (11 апарата)- добављач „Арена Мединг“ Београд, вредност уговора 11.785 хиљада динара, опрема је примљена и плаћена (доказ рачун-отпремница бр. 175/12 од 09.12.2010.год. и извод бр.4 од 10.01.2011.год.);

3. Уговор број: 401-00-2303/2010-08 од 15. јула 2010. године Министарство здравља закључило је са Институтом за кардиоваскуларне болести Дедиње, Београд:

Предмет Уговора је спровођење и финансирање пројекта „Унапређење дијагностике и лечења кардиоваскуларних болести обнављањем неопходне опреме. Активности по овом пројекту су: набавка апарата за екстракорпорални крвоток, анестезијске машине, респиратора (4 комада) и операционог стола за хирургију. Одобрена су средства у износу од 30.162 хиљаде динара. Активности ће се извршити до краја 2010.године, а за оне које нису завршене умањиће се одобрена средства.

Институт за кардиоваскуларне болести Дедиње спровео је отворени поступак јавне набавке ЈН-23/10 за набавку опреме, подељену у четири партије, у складу са Законом о јавним набавкама. Одлука о покретању отвореног поступка број 3435 донета је дана 05. октобра 2010. године и објављена у Службеном гласнику РС бр. 80/2010 од 02. новембра 2010. године. Записник о отварању понуда дел.бр. 4391 од 07. децембра 2010. године, а Одлука о избору најповољније понуде дел.бр. 132 донета је 19. јануара 2011. године на основу Извештаја комисије о стручној оцени понуда дел.бр. 117 од 18. јануара 2011. године. Понуђач „Denta Вр Pharm“ из Београда поднео захтев за заштиту права, на основу кога је Институт, сагласно одредбама члана 111 Закона о јавним набавкама, донео Решење о усвајању захтева за заштиту права у поступку ЈН 23/10 за партију 1. Дел.бр. 327 од 20. јануара 2011. године. Наведеним решењем поништен је поступак ЈН за партију 1. и партију 4. није било одговарајућих понуда, док су за партије 2. и 3. закључени следећи уговори:

Уговор о купопродаји број 9 опреме за кардиохирургију – партија бр.2. – анестезијска машина заведен под бројем 368 од 01. фебруара 2011. године за набавку

једног апарата за анестезију S/5 Avance Carestation, Cat. No.1009-9002/00, Ge Healthcare - добављач „Arena Meding“ доо Београд, вредност уговора 3.198 хиљада динара, опрема је примљена и плаћена (доказ рачун-отпремница бр. 11072 од 10.02.2011. године и извод бр.38 од 01.03.2011.год.);

Уговор о купопродаји број 8 опреме за кардиохирургију – партија бр.3. – респиратори, заведен под бројем 369 од 01. фебруара 2011. године за набавку шест респиратора Engstrom Carestation, Cat. No.1505-9000-00, Ge Healthcare - добављач „Arena Meding“ доо Београд, вредност уговора 14.341 хиљада динара, опрема је примљена и плаћена (доказ рачун-отпремница бр. 11119 од 08.03.2011.године и извод бр.53 од 22.03.2011.године);

Институт за кардиоваскуларне болести Дедиње доставио је извештај бр. 2320 од 19. маја 2011. године, по захтеву Министарства здравља број: 401-00-00-2744/1/2010-7 од 10. маја 2011. године, у коме се наводи да је у поступку реализације пројекта спроведен поступак јавне набавке у циљу обнављања и замене дотрајале опреме, који је за партије 2. и 3. спроведен успешно, док је за партије 1. и 4. поништен, односно обустављен. Укупно реализована вредност, по напред наведеним уговорима, износи 15.056 хиљада динара, док се неутрошена средства одобрена за реализацију овог пројекта у износу од 15.106 хиљада динара враћају у буџет Републике Србије. Повраћај средстава извршен је дана 20. маја 2011. године.

**Утврђено је да Министарство здравља није на име неизвршених активности до краја 2010. године умањило Институту за кардиоваскуларне болести Дедиње припадајући износ средстава у коначном годишњем обрачуну, а што није у складу са чланом 10. став 2. Уговора који гласи: “Ако се поједине активности не изврше до краја 2010. године, као и ако Министарство здравља да примедбу или оспори достављене податке по појединим активностима, умањиће се припадајући износ средстава у коначном годишњем обрачуну“.**

Према извештају у 2010. године постигнути су следећи излазни резултати: Одржано 20 едукација здравствених радника из области дијагностике и лечења кардиоваскуларних болести; Едуковано је 20 здравствених радника о увођењу нових метода лечења кардиоваскуларних болести; Спроведена медијска кампања о значају превенције и контроле кардиоваскуларних болести; Обезбеђена опрема здравственим установама ради унапређења дијагностике кардиоваскуларних болести.

**Утврђено је да није обезбеђена опрема здравственим установама, ради унапређења дијагностике кардиоваскуларних болести, у складу са Планом активности за Пројекат 05 – Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите, како је то наведено у Извештају о излазним резултатима, Клинички центар Србије извршио је набавку опреме у износу од 3.800 хиљада динара, а која није у складу са Планом активности и Уговором број 401-00-02302/2010-08 од 15.07.2010. године.**

## **V Пројекти финансирани из кредита**

Министарство здравља је планирало средства за реализацију пројеката из свог делокруга из извора 11 – Примања из иностраних задуживања у износу од 5.509.550 хиљада динара. Укупно су извршена средства из извора 11 у износу од 522.376 хиљада динара, односно 9,48% планираних средстава.

Преглед планираних и извршених средстава из извора 01 и 11 у 2010. години

Табела број 79 (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Програм	Назив програма	Пројекат	Назив пројекта	Планирана средства Законом о буџету РС за извор 01	Извршење из Нацрта Закона о Завршном рачуну-извор 01	% извршења	Планирана средства Законом о буџету РС за извор 11	Извршење из Нацрта Закона о Завршном рачуну-извор 11	% извршења
1	2	3	4	5	6	7	8=(7/6*100)	9	10	11=(10/9*100)
1	1803-01	Учешће у финансирању у изградње и опремања здравствених установа	1803-01-03	Пројекат Светске банке "Развој здравства Србије"	25.385	21.204	83,53	569.488	45.347	7,96
2			1803-01-04	Пројекат Светске банке "Енергетска ефикасност"	1.000	890	89,00	501.576	31.271	6,23
3			1803-01-05	Пројекат Европске инвестиционе банке " Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)	183.917	78.956	42,93	3.577.374	159.973	4,47
4			1803-01-06	Пројекат Европске инвестиционе банке "Хитна реконструкција здравствених установа у Србији"	1	0	0,00	24.472	0	0,00
5	Укупно за Програм 1803-01				210.303	101.050	48,05	4.672.910	236.591	5,06
6	1803-03	Унапређење квалитета рада у систему здравствене заштите	1803-03-04	Пројекат Светске банке ДИЛС	0	0	0,00	646.540	240.474	37,19
7	2501	Национални инвестициони план	2501	Национални инвестициони план	92.689	84.053	90,68	190.100	45.311	23,84
8	Укупно за Програм 1803-01, 1803-03 и 2501				302.992	185.103	61,09	5.509.550	522.376	9,48

**А.Б.А. Програм– Учешће у финансирању изградње и опремање здравствених установа (Шифра 1803 -01)**

Главни циљеви овог програма су побољшање услова за рад здравствених установа кроз обезбеђење адекватног простора и набавка неопходне медицинске и друге опреме, чиме ће се побољшати доступност одговарајућих здравствених услуга пацијентима.

Пројекат је усмерен на стварање услова за боље функционисање здравственог система обезбеђивањем адекватних услова у погледу простора, опреме и организације процеса рада у здравственим установама. Ово је једна од функција општег интереса у здравственој заштити коју спроводи Министарство здравља и обухвата изградњу и опремање здравствених установа чији је оснивач Република, као и изградњу и опремање здравствених установа на нивоу општина односно градова чији су оснивачи локалне самоуправе. Овим се жели обезбедити уједначавање услова за равномерно финансирање здравствене заштите на целој територији Републике.

Програм се спроводи у складу са чланом 18. став 1. тачка 18. и 19. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05).

Програм се спроводи кроз шест пројеката:

- Пројекат „0001“ – Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република
- Пројекат „0002“ – Изградња и опремање здравствених установа на локалном нивоу
- Пројекат „0003“ – Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“
- Пројекат „0004“ – Пројекат Светске банке „Енергетска ефикасност“

- Пројекат „0005“ – Пројекат Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)“
- Пројекат „0006“ – Пројекат Европске инвестиционе банке „Хитна реконструкција здравствених установа у Србији“

Пројекат „0001“ – Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република и Пројекат „0002“ – Изградња и опремање здравствених установа на локалном нивоу финансирани су из извора 01 и описани су у поглављу А.Б.А.

### **А.Б.А.Б. Пројекат „0003“ – Светске банке „Развој здравства Србије II“ (Шифра 1803-01-03)**

Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије II“ је нови пројекат и представља наставак пројекта „Развој здравства Србије“ који је започет 2004. године и завршен 28.08.2009. године.

Пројекат обухвата грађевинске радове, набавку добара (опреме), консултантске услуге (индивидуалне и услуге правних лица укључујући и ревизорске услуге), обуку, радионице и студијска путовања, оперативне трошкове и друго.

Пројекат би требало да омогући Влади да појача напоре за побољшање ефикасности, искоришћености и квалитета болничких услуга подржавајући увођење система плаћања здравствених услуга према случају, као што је то систем дијагностичких сродних група.

Увођење финансирања по учинку је компликован али неопходан процес и захтева улагања у модерне здравствене, финансијске и информационе технологије као и међународну техничку помоћ за изградњу капацитета за управљање на различитим нивоима здравственог система уз стални дијалог са другим заинтересованим странама. У исто време, развијаће се клинички путеви и процес акредитације болница у циљу наставка побољшања квалитета здравствених услуга и спречавања проблема које нови систем финансирања може да проузрокује.

Пројекат „Развој здравства Србије II“ реализује се из средстава кредита Светске банке на основу:

- Међународног споразума о зајму, који је потписан 14. априла 2009. године под бројем ИБРД 7695-УФ између Републике Србије – Министарства финансија и Међународне банке за обнову и развој, ратификован и објављен у Службеном гласнику РС, број 73/09,
- Програма рада, развоја и организације интегрисаног здравственог информационог система Е-Здравље, који се односи на период развоја од 2009. до 2015. године („Службени гласник РС“, број 55/09) и
- Члана 18. став 1. тачка 10. и 19. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05).

#### *Додељена средства зајма*

*Табела број 80*

*(у хиљадама динара)*

Категорија	Додељена средства Зајма (у EUR)
(1) Роба, консултанске услуге, обука и оперативни трошкови	10.473.750
(2) Приступна накнада	26.250
(3) Премија за каматне лимите и каматне распоне	0
Укупан износ	10.500.000

Република Србија је добила зајам од Међународне банке за обнову и развој у износу од 10,5 милиона EUR ( извор 11) за трошкове пројекта Развој здравства Србије – додатно финансирање (РЗСДФ). Поред тога, планирана су и средства из буџета од 25.385 хиљада динара (извор 01). Пројекат води Министарство здравља Републике Србије (МЗ), ознака 7695 УФ.

У Одељку I. Аранжмани за имплементацију, А – Институционални аранжмани из Споразума о зајму ИБРД 7695-УФ, уређено је да је Министарство здравља, преко Јединице за координацију пројекта (PCU), одговорно за имплементацију и надзор активности у оквиру Пројекта. Пројекат „Развој здравства Србије II“ који се делом финансира по Споразуму о зајму ИБРД 7695-УФ предствала наставак Пројекта „Развој здравства Србије“ финансираног по Споразуму о кредиту за развој (Пројекат за здравство) између Србије и Црне Горе и Међународног удружења за развој од 13. јуна 2003. године, број 3768 УФ.

У Споразуму из 2003. године у члану I, Општи услови у одељку 1.02 под тачком (г) дефинисана је (PCU) – Јединица за координацију пројекта која је оформљена при Министарству здравља, Одлуком Министра здравља, број 500-01-138/2003-02, од 26. марта 2003. године.

Одлуком министра здравља, број 500-01-138/2003-02, од 26. марта 2003. године (чланом 4.) формиран је састав Јединице за координацију пројекта коју чине 4 (четири) стална консултанта и то: Директор PCU, Стручњак задужен за набавке, Стручњак за финансијски менаџмент, Координатор PCU и 4 (четири) консултанта за рад на терену током имплементације Пројекта у регионима (Краљево, Ваљево, Врање и Зрењанин). У Одлуци је наведено да се може повећати број консултаната током имплементације Пројекта на предлог министра здравља и уз сагласност Међународног удружења за развој. Директор PCU именован је чланом 5. ове Одлуке, изабран је од стране Министарства здравља уз сагласност Међународног удружења за развој.

У поступку ревизије садашњи директор Јединице за поверене послове доставио је писано Објашњење дана 14. октобра 2011. године у коме се између осталог наводи: „... Одлука о формирању јединице за управљање пројектима Светске банке од 26. марта 2003. године, број 500-01138/2003-02 није мењана, мада је тим проширен на 6 (шест) консултаната уз сагласност Међународног удружења за развој (Светске банке). Споразумима о зајму број 7510УФ и 7695УФ, између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, Јединица за управљање пројектима Светске банке је наставила са радом на пројектима „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ и „Развој здравства Србије – додатно финансирање“ под називом Јединица за поверене послове са 7 (седам консултаната) и то: Координатор, стручњак за јавне набавке, стручњак за финансије, стручњак за грантове, асистент за јавне набавке, асистент за финансије, технички секретар“.

**Утврђено је да је измењен првобитни састав PCU – Јединице за координацију пројекта (промењен је директор и укључена су 2 нова консултанта) без Одлуке министра.**

Јединица за координацију пројекта (PCU) треба да извршава све своје обавезе које проистичу из Оперативног приручника.

**Утврђено је да је Оперативни приручник из марта месеца 2003. године сачињен на енглеском језику, без превода на српски језик, што није у складу**

**одредбама Закона о службеној употреби језика и писма („Службени гласник РС“, број 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/95 и 30/2010).**

Средства одобрена Спразумом о зајму за финансирање пројекта под називом „Додатно финансирање пројекта здравства“ УФ бр. 7695 - извршена су у 2010. години у износу 45.347 хиљада динара, са девизног рачуна са посебном наменом бр. 26510185342, који се води код Raiffeisen banka a.d. Beograd.

Уговор о девизном рачуну са посебном наменом бр. 26510185342 закључен је у Београду дана 25.01.2010. године под бројем 503 (заводни број Raiffeisen banka a.d. Beograd), између Raiffeisen banka a.d. Beograd и Републике Србије коју заступа министар финансија Владе Републике Србије.

У ставу 2. преамбуле Уговора наведено је да се девизни рачун са посебном наменом отвора код Raiffeisen banke a.d. Beograd у складу са Споразумом о зајму.

У ставу 3. преамбуле наведено је да је прилог овог уговора Споразум о зајму и Допис Министарства финансија Републике Србије бр. 405-1575/2009-001-001 од 30.12.2009. године којим Управа за трезор захтева од Raiffeisen banke a.d. Beograd да припреми уговор о отварању и вођењу девизног рачуна са посебном наменом за потребе реализације ИБРД зајма број УФ 7695 за Додатно финансирање пројекта здравства.

У Закону о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 86/2006) у члану 35а уређено је да: „Корисник буџетских средстава Републике, средстава организације обавезног социјалног осигурања и корисник буџетских средстава локалне власти може имати девизни рачун само код Народне банке Србије, осим ако посебним законом или међународним уговором није друкчије прописано.

Изузетно, министар може одобрити кориснику из става 1. овог члана отварање девизног рачуна код овлашћене банке за плаћања која не могу да се изврше преко Народне банке Србије, ако то захтева специфичност послова тог корисника.

На куповину и продају страних средстава плаћања, на плаћање, наплаћивање и пренос у страним средствима плаћања у којима учествују корисници из става 1. овог члана, примењују се одредбе закона којим се уређује девизно пословање.

Народна банка Србије обезбеђује податке о стању страних средстава плаћања на рачунима корисника из става 1. овог члана.

Податке из става 3. овог члана Народна банка Србије доставља Управи за трезор месечно, односно по захтеву корисника или Управе за трезор“.

**Споразумом о зајму није прописан начин избора банке за пласирање средстава зајма, па се нисмо могли уверити из којих разлога је изабрана Raiffeisen bank a.d. Beograd у којој је отворен девизни рачун, односно отварање девизног рачуна у Raiffeisen bank a.d. Beograd није извршено у складу са чланом 35а Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 86/2006).**

Чланом 2. Уговора о девизном рачуну са посебном наменом, Министарство финансија се обавезало да достави банци списак овлашћених особа за потписивање налога за плаћање са спесименом потписа.

Министарство финансија доставило је два картона депонованих потписа за Raiffeisen banka a.d. Beograd и то: број 3833 од 27.01.2010.године (заводни број Raiffeisen banka a.d. Beograd) за 7 лица и број 1022 од 01.06.2011. године за 6 лица, представника Министарства финансија, Министарства здравља и Јединице за координацију пројекта.

Према писаном Објашњењу директора Јединице за поверене послове од 14. октобра 2011. године позиција координатора Јединице никада није успостављена.

Пројекат „Развој здравства Србије – додатно финансирање“ обухвата 18 здравствених установа: Клиника за гинекологију и акушерство Клиничког центра Србије, Клиника за хирургију Клиничког центра Крагујевац, Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, опште болнице у Сремској Митровици, Зрењанину, Јагодини, Краљеву, Врбасу, Лесковцу, Зајечару, Ваљеву, Ужицу, Шапцу, Пожаревцу, Врању, Алексинцу и општа болница „Стефан Високи“ у Смедеревској Паланци.

Циљ РЗСДФ: изградња капацитета ради развијања одрживог система здравствене заштите усмереног на резултате, у којем се пружаоци здравствених услуга награђују за квалитет и ефикасност и где здравствено осигурање омогућује приступ доступној и ефективној здравственој заштити. То се спроводи помоћу реструктурирања здравствених служби и побољшања финансирања, управљања и доношења одлука у здравственом систему.

Пројекат укључује следеће компоненте:

Компонента I: Информационе технологије. Циљеви ове компоненте укључују успостављање модерног, стандардизованог националног оквира за медицинску информатику, даље јачање здравствене информатичке мреже у Србији, увођење побољшаних болничких информационих система у болнице које учествују у пројекту и унапређивање националних база података у Републичком заводу за здравствено осигурање (РЗЗО) и Институту за јавно здравље Србије (ИЗЈЗС).

Компонента II: Болнички менаџмент и унапређивање квалитета. Ова компонента ће подржати увођење болничког менаџмента као професије, акредитацију здравствених установа, увођење клиничких путева и подршку увођењу новог начина извештавања болница на основу дијагностички сродних група (ДСГ).

Компонента III: Надзор, евалуација и комуникација у Министарству здравља (МЗ) и РЗЗО. Ова компонента ће подржати доношење одлука базирано на доказима, правне промене неопходне за институционализацију новог начина извештавања болница, изградњу капацитета РЗЗО, али и МЗ и ИЗЈЗС, за анализу укупног пословања пружалаца услуга у здравственом сектору.

Пројекат је почео 1. фебруара 2010. године и траје до 31. децембра 2011. године.

Извештај директора по компонентама пројекта:

#### I: Информатизација

Ова компонента пројекта садржи у себи више паралелних активности које се обављају паралелно у синхронизацији са ДИЛС-ом и пројектом информатизације 19 болница који финансира Европска комисија.

До кашњења у реализације две најзначајније поткомпоненте, набавке хардвера и мреже за 18 болница и имплементације раније купљених софтверских решења у 20 болница дошло је највише због тешкоћа у синхронизацији потреба ангажовања пројектних стручњака на пројекту ДИЛС, РЗС-ДФ и пројекту који финансира Европска комисија (Европска комисија није имала механизам да уговори снимање стања у болницама које је неопходно за припрему тендера).

II: Увођење дијагностичких средних група (ДСГ), унапређење менаџмента и квалитета  
 У сагласности са пројектом ДИЛС започет је низ пројектних активности у области квалитета. План је стално унапређење квалитета као обавезе за све здравствене установе. У смислу унапређења здравственог менаџмента започета је сарадња са Комором здравствених установа. Тренутно се ангажују кадрови који ће помоћи Комори да успостави рангирање менаџера у здравству, преглед и евалуацију курсева за здравствени менаџмент.

III: Изградња капацитета централних установа

Пројекат пружа подршку Министарству здравља у изради закона о обавезним евиденцијама у здравству, преко информатизационог система здравства. Подршка Комисији за процену здравствених технологија кроз сачињавање Обрасца за пријаву технологије и њену процену, учешће у изради пословника Комисије. Започета је припрема тендера за национални попис медицинске опреме.

Према споразуму кредитна средства није дозвољено користити за припадајуће порезе и доприносе за консултантске услуге, услуге превоза, царину. За те намене користе се буџетска средства.

**Упоредни преглед извршених расхода и издатака (из Управе за трезор, Пројектне јединице и Министарства здравља-Промет књижења) за Пројекат- Развој здравства Србије**

*Табела број 81*

*( у хиљадама динара )*

						ИЗВРШЕЊЕ РАСХОДА И ИЗДАТАКА							
			Закон о буџету РС за 2010. (“Сл.гласник РС”, број 107/2009 и 91/2010)			Нацрт Закона о Завршном РС рачуна за 2010		Пројектна јединица		Промет књижења 01.01.- 31.12.2010.године			
Ред. бр.	Конто	Назив	Средства из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извор 01	Извор 11	Извор 01	Извор 11	Извор 01	Извор 11	Тестиран износ	% тестираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14=(13/(11+12)*100)
2		<b>УКУПНО</b>	25.385	569.488	594.873	21.204	45.347	21.204	40.099	21.204	38.412	37.803	63,41%
3	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	200	1.045	1.245	18	566	18	260	18	260	0	0,00%
4	421411	Телефон, телекс и телефакс			0			6	0	6	0	0	0,00%
5	421412	Интернет и слично			0			0	64	0	64	0	0,00%
6	421414	Услуге мобилног телефона			0			2	36	2	36	0	0,00%
7	421512	Осигурање возила			0			0	45	0	45	0	0,00%
8	421619	Закуп осталог простора			0			10	115	10	115	0	0,00%
9	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>	50	7.600	7.650	0	5.059	0	5.720	0	5.873	0	0,00%
10	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.)			0			0	726	0	726	0	0,00%
11	422131	Трошкови смештаја на службеном путу			0			0	1.180	0	1.056	0	0,00%
12	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			0			0	1.576	0	1.661	0	0,00%
13	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)			0			0	1.320	0	1.478	0	0,00%
14	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство			0			0	897	0	931	0	0,00%
15	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство			0			0	21	0	21	0	0,00%



**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

16	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	3.431	164.833	168.264	2.430	36.269	2.429	30.348	2.429	31.368	19.603	62,49%
17	423111	Услуге превозиња			0			289	866	360	861	0	0,00%
18	423191	Остале опште услуге			0			0	0	0	5	0	0,00%
19	423321	Котизација за семинаре			0			0	742	0	742	0	0,00%
20	423411	Услуге штампања билтена			0			0	328	0	287	0	0,00%
21	423413	Услуге штампања публикација			0			0	750	0	750	0	0,00%
22	423419	Остале услуге штампања			0			13	1	13	1	0	0,00%
23	423432	Објављивање тендера и информативних огласа			0			20	277	20	277	0	0,00%
24	423599	Остале стручне услуге			0			2.068	24.238	1.997	25.426	19.603	77,10%
25	423621	Угоститељске услуге			0			39	2.741	39	2.614	0	0,00%
26	423911	Остале опште услуге			0			0	405	0	405	0	0,00%
27	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	200	2190	2.390	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
28	426000	МАТЕРИЈАЛ	296	2.470	2.766	287	539	287	545	287	544	0	0,00%
29	426111	Канцеларијски материјал			0			0	509	0	509	0	0,00%
30	426191	Остали административни материјал			0			0	5	0	5	0	0,00%
31	426411	Бензин			0			270	0	270	0	0	0,00%
32	426812	Инвентар за одржавање хигијене			0			0	5	0	5	0	0,00%
33	426919	Остали материјали за посебне намене			0			17	26	17	25	0	0,00%
34	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМ А ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	1.000	377.150	378.150	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
35	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	18.208	0	18.208	18.200	0	18.200	0	18.200	0	18.200	100,00
36	465211	Остале капиталне дотације и трансфери			0			18.200	0	18.200	0	18.200	100,00
37	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	1.000	0	1.000	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
38	494000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	0	0	0	0	0	0	306	0	306	0	0,00%
39	494216	Закуп имовине и опреме			0			0	306	0	306		0,00%
40	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	1.000	5.700	6.700	269	2.859	270	2.865	270	61	0	0,00%
41	512111	Аутомобили			0			0	2.859	0	0	0	0,00%
42	512221	Рачунарска опрема			0			194	0	194	55	0	0,00%
43	512233	Мобилни телефони			0			76	0	76	0	0	0,00%
44	512251	Опрема за домаћинство			0			0	6	0	6	0	0,00%
45	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0	8.500	8.500	0	55	0	55	0	0	0	0,00%
46	515221	непостојећи konto						0	55	0	0	0	0,00%

Према подацима из табеле - колона Извршење расхода и издатака, подаци из Управе за трезор, Пројектне јединице и подаци из Промета књижења Министарства здравља (извор 11) нису усаглашени.

**Утврђено је да Министарство здравља и Управа за трезор евидентирају расходе и издатке за пројекат Развој здравства Србије (извор 11), на основу податка које им доставља Пројектна јединица и да исти нису усаглашени, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006)**

По финансијском плану за овај Пројекат предвиђена су следећа средства и то:

*Табела број 82 (у хиљадама динара)*

Економска класификација	Извор финансирања 11 у хиљадама динара
421	1.045
422	7.600
423	164.833
425	2.190
426	2.470
464	377.150
512	5.700
515	8.500
<b>Укупно</b>	<b>569.488</b>

Пројектна јединица за Пројекат „Развој здравства Србије“ у својим помоћним књигама евидентирала је плаћање у износу од 306 хиљада динара на конту 494216 – Закуп имовине и опреме.

Утврђено је да је пројектна јединица за Пројекат „Развој здравства Србије“ грешком евидентирала у својим помоћним књигама и евиденцијама закуп имовине и опреме на конту 494216 уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме, а који су у Управи за трезор и Министарству здравља правилно евидентирани.

Тестирани су расходи по овом Пројекту у износу од 30.100 хиљада динара, односно 50,49 % .

#### **А.Б.А.Б.5.2.1. Услуге по уговору – konto 423000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Услуге по уговору - konto 423000 у износу од 164.833 хиљада динара (извор 11).

Укупно извршена средства за услуге по уговору (извора 11) износе 31.368 хиљада динара. (Доказ: Картица министарства здравља)

Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 19.603 хиљада динара, односно 62,49 % .

#### **А.Б.А.Б.5.2.1.1. Остале стручне услуге - konto 423599**

Укупно извршена средства за Остале стручне услуге - konto 423599 износе 25.426 хиљада динара. (Аналитичка картица књижења из програма БИТ ИМПЕКС Министарства здравља).

Тестиран је расход за Остале стручне услуге у износу од 19.603 хиљаде динара, односно 77,10 % .

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре са консултантима – физичким лицима, односно предузећима/агенцијама - предузетничким радњама за Пројекат „Развој здравства Србије – додатно финансирање“ и Пројекат ДИЛС.

У уговорима за Пројекат ДИЛС прецизирано је да ће се консултантске услуге одређени број месеци финансирати из Пројекта ДИЛС, а одређени број месеци из Пројекта РЗС-ДФ (ови уговори детаљније описани у оквиру Одељка за пројекат ДИЛС).

Од укупно тестираних расхода за консултантске услуге у износу од 19.603 хиљаде динара, исплаћених са Пројекта РЗС-ДФ, износ од 18.119 хиљада динара односи се на уговоре закључене за Пројекат ДИЛС, а износ од 1.484 хиљаде динара на уговоре закључене за Пројекат РЗС-ДФ (Табела 84)

**Преглед закључених уговора за Пројекат РЗС-ДФ**

Табела број 83

у хиљадама динара

Ред. број	Вршилац услуга	ОПИС ПОСЛА	Број уговора	Уговоре ни нето износ накнаде у EUR	Уговорени бруто износ накнаде у EUR	Укупно уговорен а вредност у EUR	Исплаћен износ у 2010. години у динарима	Напомена
1.	Снежана Прокић ПР Београд	Превођење документације, вођење кореспонденције на српском и енглеском, писање текстова за сајтове ДИЛС и РЗСДФ на српском и енглеском, помагање у организацији семинара, конференција и састанака, комуникација са домовима здравља и болницама које учествују	RS-SHPAF-7695YF-CS-IC-10-A.1.2.d. Уговор закључен за 16 месеци (01.09.2010. - 31.12.2011.)	750	1.326	23.216	561	Нема анекс
2.	"Хидроене ргетика" ДОО Београд	Координација на унапређењу и имплементацији ЦИС-а у складу са законским прописима, процена менаџмент алата у постојећим ИТ системима здравствених установа, предлагање спецификација за развој нових менаџмент алата.	RS-SHPAF-7695YF-CS-IC-10-A.4.2. Уговор закључен за 14 месеци (01.11.2010. - 31.12.2011.)		1.130	17.813	239	
3.	"Астера" Агенција Београд	Асистент координатора тима и обављање свих задатака на захтев координатора и директора пројекта, рад на изради документације везане за пројекат, организовање свих догађаја везаних за пројекат, одржавање сајта пројекта, контактирање са установама и спољним сарадницима укљученим у пројекат.	RS-SHPAF-7695YF-CS-IC-10-D.1.2. Уговор закључен за 17 месеци (02.08.2010. - 31.12.2011.)	800	1.414	30.045	684	Анекс закључен 01.09.2010., са предузетничком радњом нема деловодни печат МЗ, нема ни печат предузетничке радње
УКУПНО							1.484	

Консултантске услуге у укупном износу од 19.603 хиљаде динара плаћене су на основу Захтева за плаћање са Специјалног рачуна 26510185342 код Raiffeisen bank a.d. за потребе Пројекта РЗС-ДФ (Табела број 84).

*Преглед извршених плаћања по Захтевима Raiffeisen bank a.d.  
за потребе Пројекта РЗС-ДФ*

*Табела број 84 у хиљадама динара*

Редни број	Захтев број	Датум захтева	Износ
1	SA-009/SHP2	25.02.2010.	229
2	SA-010/SHP2	25.02.2010.	862
4	SA-018/SHP2	31.03.2010.	385
3	SA-019/SHP2	31.03.2010.	863
5	SA-023/SHP2	04.05.2010.	277
6	SA-024/SHP2	04.05.2010.	858
7	SA-035/SHP2	25.05.2010.	287
8	SA-036/SHP2	25.05.2010.	888
9	SA-040/SHP2	25.06.2010.	1.101
10	SA-041/SHP2	25.06.2010.	291
11	SA-054/SHP2	26.07.2010.	1.378
12	SA-055/SHP2	26.07.2010.	147
13	SA-066/SHP2	25.08.2010.	1.500
14	SA-067/SHP2	25.08.2010.	295
15	SA-075/SHP2	24.09.2010.	148
16	SA-076/SHP2	24.09.2010.	1.793
17	SA-082/SHP2	05.10.2010.	1.390
18	SA-091/SHP2	25.10.2010.	149
19	SA-092/SHP2	25.10.2010.	1.807
20	SA-093/SHP2	28.10.2010.	1.406
21	SA-111/SHP2	22.11.2010.	149
22	SA-112/SHP2	22.11.2010.	1.724
23	SA-115/SHP2	26.11.2010.	54
24	SA-117/SHP2	02.12.2010.	1.406
25	SA-121/SHP2	08.12.2010.	150
26	SA-126/SHP2	28.12.2010.	66
27	SA-126-1/SHP2	28.12.2010.	66
28	SA-129/SHP2	24.12.2010.	1.700
29	SA-131/SHP2	28.12.2010.	901
30	SA-132/SHP2	28.12.2010.	131
<b>Укупно:</b>			<b>19.603</b>

Део исплаћених средстава у износу од 5.104 хиљаде динара, од укупно исплаћених средстава у износу од 19.603 хиљада динара, односи се на исплату 6 лица ангажованих у Јединици за поверене послове (FSU) за Пројекат ДИЈС.

Министар здравља закључио је уговоре са 6 лица ангажованих у FSU, а без претходно донете Одлуке Одбора за пројектну политику.

Одбор за пројектну политику није донео Одлуку којом би било утврђено која лица чине Јединицу за поверене послове (FSU), колика је висина њихових накнада, начин обрачуна и са ког пројекта и колико ће бити исплаћивани.

**Утврђено је да је Министарство здравља извршило исплату износа од 5.104 хиљаде динара из средстава Пројекта Развој здравства Србије –додатно финансирање, по уговорима које је Министар здравља закључио са 6 лица ангажованих у FSU-Јединици за фидуцијарне (поверене) послове, без Одлуке Одбора за пројектну политику, који је на основу Споразума о зајму број 7510 УФ од 11. априла 2008. године (у делу ПРОГРАМ 2. – Извршење пројекта у Одељку I Аранжмани за имплементацију под тачком 1. Одбора за пројектну политику) одговоран за Пројекат. Извршена исплата није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, 54/09, 73/10 и 101/10).**

У поступку ревизије достављене су Смернице за избор и запошљавање консултаната од стране зајмопримаца Светске банке из маја 2004 године, које су ревидиране 1. октобра 2006. године. Смернице се примењују на избор и запошљавање консултаната за пројекте Светске банке.

Тачка 1.6 Смерница дефинише да се методе за избор консултаната одређују у Споразуму о зајму. У Споразуму о зајму за пројекат РЗС-ДФ, у Одељку III Набавке, под тачком Ц. Поједине процедуре за набавку консултантских услуга, дефинисано је:

1. Избор на основу односа квалитета и цене. Набавка консултантских услуга врши се у оквиру уговора додељених у складу са Избором на основу односа квалитета и цене.
2. Поред Избора на основу односа квалитета и цене могу се користити и следеће процедуре:
  - а) Избор у оквиру фиксног буџета,
  - б) Избор на основу најниже цене,
  - в) Избор на основу квалификација консултаната,
  - д) Избор из једног извора,
  - е) Индивидуални консултант.

У поступку ревизије достављено је писано објашњење у вези са поступком ангажовања консултаната на пројектима ДИЛС и РЗС-ДФ у коме се између осталог наводи:

- Све набавке у оквиру пројекта спроводе се у складу са правилима и процедурама Светске банке, према Смерницама за консултанте – „Одељак III – Набавке“ Споразума о зајму.
- Консултант се као физичка лица ангажују по конкурс;
- Уколико консултант (у току трајања уговора) региструје предузетничку радњу/фирму за обављање консултантских услуга, уговор тог консултанта се анексира у складу са процедурама Светске банке (Прилог - e-mail стручњака Светске банке за људске ресурсе од 13. октобра 2011. године којим се потврђује да је за Светску банку прихватљиво да се консултант ангажује кроз фирму за консултантске услуге).

Чланом 7. Закона о јавним набавкама прописано је да се Закон не примењује на набавке за које важе другачија правила, а који се спроводе из средстава страних кредита (зајмова) у складу са посебним поступцима међународних организација.

Према Смерницама Светске банке за избор и запошљавање консултаната од стране зајмопримца, Одељак III набавке, тачка Ц Поједине процедуре за набавку консултантских услуга нису дефинисане другачије и по посебним поступцима у односу на одредбе Закона о јавним набавкама.

**Достављено нам је објашњење у вези са поступком избора консултаната. Накнадно нам је достављена документација, из које се нисмо могли уверити да је избор консултаната вршен у складу са Законом о јавним набавкама.**

#### **А.Б.А.Б.5.2.2. Остале дотације и трансфери – конто 465000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Остале дотације и трансфере - конто 465000 у износу од 18.208 хиљада динара (извор 01).

Укупно извршени расходи за Остале дотације и трансфере износе 18.200 хиљаде динара

**Тестиран је расход за Остале дотације и трансфере у износу од 18.200 хиљада динара, односно 100,00 % .**

#### **А.Б.А.Б.5.2.2.1. Остале капиталне дотације и трансфери – конто 465211**

Укупно извршени расходи за Остале капиталне дотације и трансфери – конто 465211 износе 18.200 хиљада динара, извор 01.

**Тестиран је расход за Остале капиталне дотације и трансфере у износу од 18.200 хиљада динара, односно 100,00 %**

Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-4328/2010-07 од 08.12.2010. године извршена је исплата 23.12.2010. године, са рачуна Извршење републичког буџета у износу од 18.200 хиљада динара у корист Клиничког центра Крагујевац- Клиника за хирургију. Клинички центар Крагујевац укључен је у Пројекат „Развој здравства Србије додатно финансирање“.

Средства су пренета на основу Уговора закљученог између Министарства здравља и Клиничког центра „Крагујевац“ – Клиника за хирургију, број 401-00-4189/2010-06 од 08.12.2010. године, за финансирање трошкова увођења локалне ИТ мреже у свим објектима Клиничког центра Крагујевац и повезивање са централном зградом и захтева Клиничког центра Крагујевац број 01-7796 од 02. септембра 2010. године.

Клинички центар Крагујевац закључио је са Електротехничким факултетом универзитета у Београду Уговор о реализацији рачунарске мреже кампуса Клиничког центра Крагујевац, број 01/5036 од 23. јуна 2008. године. Закључени Уговор не представља валидну рачуноводствену исправу, не садржи битну одредбу, односно уговорену вредност. Уговорена је: 1) Израда главног пројекта (цена спровођења свих предвиђених активности износи 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а; 2) Имплементација пасивног дела мреже (каблирање); 3) Припреме документације и извођења јавне набавке активне опреме специфициране главним пројектом (цена спровођења свих предвиђених активности на припреми техничке документације за извођење јавне набавке и учешћу у тендерској комисији износи 200 хиљаде динара без ПДВ-а; 4) Надгледања процедура инсталације активне опреме у мрежи (цена спровођења свих

предвиђених активности у процедури надгледања инсталације активне опреме износи 200 хиљада динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије **није нам достављена Понуда која је саставни део овог Уговора, а којом су дефинисане цене радова и материјала потребних за реализацију пасивног дела мреже.** Достављен нам је акт Предлог понуде Електротехничког факултета Универзитета у Београду у ком су дате јединичне цене за материјал и радова без исказане потребне количине (колико метара, комада, м2, м3), а без исказане вредности.

Главни пројекат Локалне рачунарске мреже КЦ Крагујевац достављен нам је на увид у електронском облику - на ЦД диску и садржи:

Предмер и прерачун материјала (пасивни елементи) и инсталационих радова за реализацију кичме РМ КЦК у износу 6.058 хиљада динара, за реализацију кичме Фаза I 10.431 хиљада динара, Фаза I и Фаза II 13.843 хиљада динара, за монтажу рачунарске мреже по објектима КЦК по фазама 8.202 хиљада динара и за монтажу рачунарске мреже Фаза I и Фаза II 10.299 хиљада динара. У време формирања цена средња вредност EUR-а по курсу НБС износила је 78,15 динара.

Анексом I Уговора о реализацији рачунарске мреже, заводни број 01/5036/1-2008 од 18.03.2010. године уговорени су: нови рок завршетка радова; корекције цена за све радове изведене пре дана потписивања Анекса, а према радовима унетим у грађевински дневник оверен од стране надзорног органа. Примењиваће се коефицијент 1,169 односно средњи курс НБС на дан 31.08.2009. године без обзира на датум фактурисања.

Достављена је на увид Допуна Понуде за реализацију рачунарске мреже кампуса Клиничког центра Крагујевац од 06.05.2010. године будући да је дошло до проширења понуде увођењем нових позиција које нису била предвиђена у понуди за реализацију рачунарске мреже кампуса Клиничког центра Крагујевац. За позиције обухваћене допунском понудом дате су спецификације материјала и радова при чему су наведени модели материјала тачно одређених произвођача док су цене исказане по метру дужном без навођења укупних вредности.

Допуна Понуде за реализацију рачунарске мреже кампуса Клиничког центра Крагујевац број 2 од 04.11.2010. године будући да је усаглашено проширење понуде увођењем нове позиције која није била предвиђена у првобитној понуди за реализацију рачунарске мреже кампуса Клиничког центра Крагујевац. Позиција - Полагање УТП каблова између објеката, јединична цена 222,22 м2 без навођења потребних количина.

Анексом Уговора од 26.11.2010. године, уговорне стране сагласно констатују да се прихвата допунска понуда за реализацију рачунарске мреже кампуса Клиничког центра Крагујевац за накнадне радове на извођењу рачунарске мреже, допунске понуде од 4.11.2010. и 06.05.2010. године.

Клинички центар Крагујевац обратио се Министарству здравља Захтевом, број 01-7796 од 02.09.2010. године, којим наводе да због финансијских потешкоћа Министарство помогне Клиничком центру у измирењу дуга насталог по овом Уговору, имајући у виду значај информатизације за успех пројектних активности Пројекта РЗС-ДФ, као и успостављање Интегрисаног здравственог информационог система Републике Србије у целини. Уз Захтев је приложена и следећа спецификација:

Спецификација трошкова за обављене радове	у хиљадама динара
Израда пројекта	3.000
Радови и материјал	18.170
Пројекат изведеног стања, мерења и сертификати	1.500
Укупно:	22.670

Реализовано плаћање	у хиљадама динара
Плаћено до сада из сопствених средстава КЦ	
Крагујевац из средстава РЗЗО	4.463
Остатак дуга:	18.207

За трошкове пројекта у износу од 3.000 хиљада динара наведене у спецификацији трошкова није на увид достављена документација у вези настанка истих.

Достављене су копије рачуна (21 рачун) Електротехничког факултета испостављене Клиничком центру Крагујевац за утрошак материјала и изведене радове за објекте КЦК, сви рачуни су испостављени 27.12.2010. године.

Увидом у достављене изводе, Клинички центар Крагујевац је пренео Електротехничком факултету укупно 18.619 хиљада динара:

06.04.2010. године, извод 63 КЦК, износ 419 хиљада динара;

24.12.2010. године, извод 250 КЦК, износ 16.346 хиљада динара;

30.12.2010. године, извод 254 КЦК, износ 1.854 хиљада динара.

ФСУ координатор је у Допису, Број: службено од 03.09.2010. године, који је доставио Министарству здравља навео да је КЦ Крагујевац преузео обавезу да обезбеди набавку пасивне опреме за компјутерску мрежу и потписао је уговор са ЕТФ-ом али КЦ Крагујевац није у могућности да измири уговорну обавезу. Да се не би довело у питање успешно спровођење пројекта у највећој од 18 болница, Министарство, које је према Пројекту одговорно за коначно успостављање информационог система у КЦ Крагујевац би требало да помогне КЦ Крагујевац да правовремено заврши започете радове и буде спреман за инсталацију опреме која се обезбеђује тендером из Пројекта.

Министарство се Уговором, који је закључен са Клиничким центром Крагујевац дана 08.12.2010. године, број 401-00-4189/2010-06, обавезује да уплати износ од 18.200 хиљада динара на име измирења дуга Клиничког центра по Уговору са ЕТФ-ом од 23. јуна 2008. године, број 01/5036.

Помоћник директора за правне послове Клиничког центра Крагујевац, доставио је преко Јединице за поверене послове допис, дана 06.10.2011. године, којим наводи члан 2. Закона о јавним набавкама, а који прописује да се одредбе ЗЈН не односе на набавке од организација које се у смислу ЗЈН сматрају наручиоцем и које су основане за обављање делатности пружања услуга које су предмет набавке.

Како се Електротехнички факултет у Београду у смислу члана 3. став 1. Закона о јавним набавкама могао сматрати наручиоцем, јер је индиректни буџетски корисник и како су се активности предвиђене Уговором могле подвести под једну од делатности за коју је основан, стекли су се услови за примену члана 2. ЗЈН.

#### **Утврђено је :**

**Министарство здравља извршило је 23.12.2010. године пренос средстава Клиничком центру „Крагујевац“ - Клиника за хирургију у износу од 18.200 хиљада динара. Средства су пренета на основу Уговора закљученог између Министарства здравља и Клиничког центра „Крагујевац“ – Клиника за хирургију, број 401-00-4189/2010-06 од 08.12.2010. године. У члану 1. став 1. овог уговора наведено је: “Министарство се обавезује да уплати износ од 18.200 хиљада динара, на име измирења дуговања Клиничког центра по уговору са Електротехничким факултетом Универзитета у Београду, број 01/5036 од 23. јуна 2008. године“.**



**Министарство је извршило плаћање обавеза које су настале по уговору који у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима нема правно дејство.**

Излазни резултати из финансијског плана за 2010 су: 9 болница са потпуно унапређеним здравственим информационим системом, 4 % здравствених институција повезаних у ИТ мрежу, 370 здравствених установа-болница које извештавају према дијагностички сродним групама, 80% проценат здравствених институција повезаних у ИТ мрежу, 15 установа обухваћено ревизијом (број клиничких путева припремљених од стране 9 пилот болница).

Према извештају директора пројекта у 2010. години постигнути су следећи резултати: „Обзиром да је ефективно пројекат почео тек 01.02.2010. године, крајем 2010. године је већина активности била у току. Опиљив резултат је да је припремљено шест клиничких путева од стране пет болница, што је ушло и у Извештај о раду Министарства здравља за 2010. годину“.

#### **А.Б.А.В. Пројекат Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)“ шифра ДБК 1803-01-05**

Циљ овог пројекта је унапређење квалитета услуга терцијалне здравствене заштите који се одвија кроз реконструкцију, модернизацију, унапређење и доградњу четири клиничка центра у Србији – Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац. Компоненте пројекта су: пројектовање, изградња, опремање и имплементација нове градње и велико реновирање постојећих зграда четири клиничка центра у Србији.

За Пројекат „Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад) планирана су средства у износу од 183.917 хиљада динара (из извора 01), од чега је извршено 78.956 хиљада динара, односно 42,93% и 3.577.374 хиљаде динара (из извора 11), од чега је извршено 159.973 хиљаде динара, односно 4,47%.

Активности пројекта финансиране из извора 11, регулисане су Уговором између Републике Србије и Европске инвестиционе банке број: Fi No 23.761 (CS) SERAPIS бр.2004-0340 од 08. децембра 2006. године у износу од 80 милиона EUR, који је ратификован од Народне Скупштине Републике Србије („Службени гласник РС“ Међународни уговори број: 83/08 од 10.09.2008. године) и Fi.No.24.745(RS) SERAPIS број 2004-0340 од 12.12.2008. године у износу од 70 милиона EUR, који је ратификован од Народне Скупштине Републике Србије („Службени гласник РС“ бр.42-09 од 29.05.2009. године)

Процењена вредност пројекта од стране Европске инвестиционе банке је 430 милиона EUR. Структура извора финансирања наведена је у преамбули финансијских уговора.

Извор	Износ (Милиони EUR)
Влада Републике Србије	165,80
Средства Европске комисије/CARDS Program	38,60
Светска банка	15,60
Билатерални донатори	10,00
Кредит Банке	200,00
<b>УКУПНО</b>	<b>430,00</b>

Код НБС отворен је наменски девизни рачун бр:01-504015-100008791-000000-0000 по кредиту Европске инвестиционе банке, Клинички центри/А. У складу са

Уговором број Fi.No.23.761(RS) износ од 80 милиона EUR, повучена је прва транша кредита од 5 милиона EUR (Захтев Министарства здравља упућен Министарству финансија бр.420-01-5/2008-02 од 25.11.2008. године). Европска инвестициона банка је извршила исплату прве транше кредита 06. фебруара 2009. године, на наменски девизни рачун код НБС.

На евиденциони рачун број: 5511900AK02760912321 који се води у Министарству финансија – Управи за трезор, врши се уплата динарске противвредности девизних средстава.

У Уговору број: Fi No 23.761 (CS) SERAPIS бр.2004-0340 од 08. децембра 2006. године у техничком опису А.1. – Распоред I, у делу Програм, наведено је: „Основно пројектовање и студија о изводљивости почети су 2003. Тендерска процедура за уговарање пројектовања биће започета крајем 2006. Физички завршетак свих нових и рехабилитованих зграда планиран је за децембар 2010.године.”

Пројекат је започет 26. септембра 2008. године закључивањем уговора са фирмама „STEAM“ и „Studio Altieri.“, Италија, који су на тендеру добили послове пројектовања и надзора над извођењем радова. „Studio Altieri“ добио је посао пројектовања и надзора над извођењем радова у оквиру Клиничког центра Србије у Београду, а „STEAM“ пројектовање и надзор над извођењем радова у три Клиничка центра: Нови Сад, Ниш и Крагујевац.

Фазе пројектовања су: 1. Полазни извештај; 2. Извештај о процени и тренутном стању; 3. Мастер план; 4. Идејни пројекат; 5. Радна верзија главног пројекта; 6. Главни пројекат и 7. Тендерска документација.

Клинички центар Србије, Београд је у фази (4) идејног пројекта и налази се на Државној ревизорској комисији, КЦ Крагујевац је у фази (5) радне верзије главног пројекта и КЦ Нови Сад и Ниш су у фази (6) главног пројекта. Ако техничка контрола нема примедби на главни пројекат, он се оверава.

Министар здравља донео је Одлуку бр.021-02-25/07-07 од 01. септембра 2007. године о оснивању Јединице за имплементацију пројекта „Реконструкција Клиничких центара у Србији: Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац“. Дужности јединице по Одлуци су кординисање активности и пружање подршке пројектним тимовима четири клиничка центра; процеси припреме, објављивање и евалуације тендера и додељивања уговора; управљање процесом исплате и достављање извештаја о напретку пројекта Европској инвестиционој банци (ЕИБ).

Уз Одлуку бр.021-02-25/07-07 од 01. септембра 2007. године о оснивању ЈИП, достављен је и Прилог 1 - Систематизација радних места и опис послова.

ЈИП - Јединица за имплементацију пројекта уговорила послове вршења техничке контроле за сваки клинички центар, почев од израде радне верзије главног пројекта и то: за КЦ Београд - Саобраћајни институт ЦИП; за КЦ Нови Сад - „Беопотез“; за КЦ Ниш - „Машинопројект“ и за КЦ Крагујевац - „Беопотез“.

Радови на пројектовању нису текли по плану и у складу са закљученим уговорима, па је дошло до закључивања Додатка бр.1 од 01.07.2010. године по основу закљученог уговора за КЦ Београд и Додатак бр.1 од 13.10.2010. године по основу закључених уговора за КЦ Нови Сад, Ниш и Крагујевац. Измене су настале у периодима спровођења задатака у вези са услугама пројектовања, а самим тим и распореду плаћања.

Према Анексу А, који је саставни део Додатка бр.1, предвиђени рок за завршетак пројектовања за КЦ Београд је 30.05.2011.године, а за КЦ Ниш, Крагујевац и Нови Сад рок је 25.03.2011. године.

У поступку ревизије извршни директор пројекта доставио је Извештај о статусу Пројекта „Реконструкција четири Клиничка центра у Србији“ бр. 480/10-11 од

18.10.2011. године, у коме је образложио кашњење у фази пројектовања. Наведени разлози за кашњење су се односили на: кашњење због ратификације Финансијског уговора Републике Србије и ЕИБ-а (ратификација уговора извршена тек 2008.године, а физички завршетак објеката планиран децембра 2010.године); нереално планирано време за пројектовање од четири године за четири највеће болнице у Србији, (као примери поређења наведени рокови пројектовања здравствено-медицинских објеката у неким европским земљама, где је просек извођења или извршења пројеката 5-6 година); нереално дато време за пројектовање (неодрживо кратки рокови за усаглашавање фаза пројеката - процена стања, израда мастер плана, израда идејног и главног пројекта и ревизију); усвојене процедуре (накнадно предложена процедура од стране Техничке помоћи ЕК, а усвојена од Министарства здравља и Извршног одбора, није могла на време да се уврсти у тендер и предупреди додатно усаглашавање и исправке у пројектовању); недостатак својинских листова и промене закона (време утрошено за решавање имовинско-правних односа за земљишта сва четири Клиничка центра, као и у међувремену промењеног закона о планирању и изградњи, који је захтевао поновну ревизију и дораду пројекта); промене обима посла (због стварних потреба се одустало од пројеката мале реконструкције и одлучено да се повећа квадратура постојећих објеката, чиме је продужен временски рок из основног уговора); неодговарајућег рада пројектаната (није испоштован рок за израду главних пројеката – март 2011. године, а на касније достављене главне пројекте техничка контрола имала је примедбе и исте вратила на допуну).

**Упоредни преглед извршених расхода и издатака (из Управе за трезор, Пројектне јединице и Министарства здравља – промет књижења) за Пројекат – Реконструкција клиничких центара у Србији (Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац)**

Табела број 85

у хиљадама динара

Ред Бр.	конто	Назив	Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)			ИЗВРШЕЊЕ						Тестиран износ	% тестираног износа
			Средства из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Нацрт Закона о Завршном рачуну за 2010		Пројектна јединица		Промет књижења 01.01-31.12.2010.године			
						Извор 01	Извор 11	Извор 01	Извор 11	Извор 01	Извор 11		
2		Укупно	183.917	3.577.374	3.761.291	78.958	159.973	78.949	159.931	78.959	15.358	192.943	80,75
3	421000	Стални трошкови	4.703	0	4.703	2.358	0	2.358	0	2.358	0	0	0,00
4	421121	Трошкови банкарских услуга			0			11	0	11	0	0	0,00
5	421211	Услуге за елек. енергију			0			267	0	267	0	0	0,00
6	421225	Централно грејање			0			873	0	873	0	0	0,00
7	421311	Услуге водовода и канализације			0			147	0	147	0	0	0,00
8	421324	Одвоз отпада			0			78	0	78	0	0	0,00
9	421411	Телефон, телекс и телефакс			0			665	0	665	0	0	0,00
10	421412	Интернет и слично			0			234	0	234	0	0	0,00
11	421421	Пошта			0			6	0	6	0	0	0,00
12	421512	Осигурање возила			0			77	0	77	0	0	0,00
13	423000	Услуге по уговору	59.100	0	59.100	46.552	0	46.543	0	46.553	0	44.321	95,21
14	423111	Услуге превоза			0			298	0	298	0	0	0,00
15	423221	Услуге одржавања рачунара			0			1.133	0	1.143	0	0	0,00
16	423291	Остале компјутер. услуге			0			327	0	327	0	0	0,00
17	423419	Остале услуге штампања			0			186	0	186	0	0	0,00
18	423421	Услуге информисања јавности			0			8	0	8	0	0	0,00
19	423432	Објављивање тендера и информат. огласа			0			128	0	128	0	0	0,00
20	423599	Остале стручне услуге			0			44.321	0	44.321	0	44.321	100,00
21	423911	Остале опште услуге			0			142	0	142	0	0	0,00
22	424000	Специјализоване услуге	6.501	0	6.501	5.795	0	5.795	0	5.795	0	4.360	75,24
23	424911	Остале специјализ. услуге			0			5.795	0	5.795	0	4.360	75,24
24	425000	Текуће поправке и одржавање	300	0	300	283	0	283	0	283	0	0	0,00
25	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда			0			33	0	33	0	0	0,00
26	425211	Механичке поправке			0			158	0	158	0	0	0,00
27	425212	Поправке електричне и електронске опреме			0			41	0	41	0	0	0,00
28	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај			0			51	0	51	0	0	0,00

29	426000	Материјал	1.700	0	1.700	1.203	0	1.203	0	1.203	0	0	0,00
30	426191	Остали администрат. материјал			0			8	0	8	0	0	0,00
31	426311	Стручна литература за редовне потребе запослених			0			14	0	14	0	0	0,00
32	426411	Бензин			0			1.000	0	1.000	0	0	0,00
33	426491	Остали материјал за превозна средства			0			157	0	157	0	0	0,00
34	426919	Остали материјали за посебне намене			0			24	0	24	0	0	0,00
35	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	59.375	3.577.374	3.636.749	14.960	159.973	14.960	159.931	14.960	15.358	144.262	82,47
36	464212	Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање			0			14.960	159.931	14.960	15.358	144.262	82,47
37	465000	Остале дотације и трансфери	52.001	0	52.001	7.743	0	7.743	0	7.743	0	0	0,00
38	465211	Остале капиталне дотације и трансфери			0			7.743	0	7.743	0	0	0,00
39	482000	Порези, обавезне таксе и казне	237	0	237	64	0	64	0	64	0	0	0,00
40	482131	Регистрација возила			0			64	0	64	0	0	0,00

### **А.Б.А.В. 5.2.1. Услуге по уговору – конто 423000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 59.100 хиљада динара (из извора 01).

Укупно извршена средства за Услуге по уговору износе 46.552 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Услуге по уговору у износу од 44.321 хиљаду динара, односно 95,21 % .**

#### **А.Б.А.В. 5.2.1.1. Остале стручне услуге – конто 423599**

Расход за Остале стручне услуге- конто 423599 извршен је у износу од 44.321 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале стручне услуге у износу од 44.321 хиљаду динара, односно 100,00 % .**

Расходи по овом основу настали су по закљученим уговорима о делу за ангажована лица – консултанте на Пројекту.

### **Преглед и учешће расхода за остале стручне услуге у укупним расходима за услуге по уговору и у укупном извршењу Пројекта**

Табела број 86

(у хиљадама динара)

Ред.бр	Година	Износ на 423599	Извршење на 423	Учешће 423599 у извршењу 423	Укупно извршење из буџета (извор 01)	Учешће 423599 у укупном извршењу буџета (извор 01)
1	2	3	4	5=(3/4)*100	6	7=(3/6)*100
1	2007	5.352	5.352	100%	5.352	100 %
2	2008	33.468	33.946	99%	36.512	92 %
3	2009	39.834	40.502	98%	44.121	90 %
4	2010	44.321	46.552	95%	78.958	56 %
5	<b>Укупно</b>	<b>122.975</b>	<b>126.353</b>	<b>97%</b>	<b>164.943</b>	<b>74 %</b>

Министар здравља је донео Решење број: 021-02-25-1/07-07 и 021-02-25-2/07-07 од 01. септембра 2007. године о именовану директора и техничког директора ЈИП (по основу конкурса који је објављен у дневном листу „Политика“ од 26.04.2007. године). Осталих двадесет ангажованих лица на Пројекту није изабрано путем конкурса.

Министарство здравља је закључило 22 уговора о делу са лицима ангажованим на Пројекту „Реконструкција Клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови

Сад)“. Сходно закљученим уговорима, Извршиоци су били у обавези да сваког месеца достављају извештаје о раду Министарству здравља - Наручилац.

Седам ангажованих лица на пројекту има статус запосленог (раде у другим привредним субјектима или су предузетници), једно лице је у инвалидској пензији, један има статус слободног уметника и тринаесторо је са статусом незапосленог лица. Сви на пројекту раде пуно радно време од 8.30 h до 16.30 h.

**У 2010. години учешће трошкова по уговорима о делу у укупним трошковима по уговорима (економска класификација 423) је 95%.**

**Просечна нето примања лица ангажованих на пројекту у 2010. години износе 110 хиљада динара, што је за 278,06% више од просечне нето зараде у Републици Србији остварене у децембру 2010. године.**

**Преглед тестираних исплата по уговорима о делу**

*Табела број 87*

*(у хиљадама динара)*

Ред бр.	Број и датум уговора о делу-Анекс I, Анекс II,		Рок за завршетак посла	Врста посла	Број и датум Решења о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину	Извештај о раду		Исплата накнаде по уговору/анексу	
	Број и датум	Износ нето накнаде				Датум	За период	Датум	Износ нето накнаде
1	112-04-113/2010-07 од 01.01.2010.	81	31.01.2010.	Преводилац/административни координатор	401-00-158/2010-07 од 19.01.2010.	01.02.2010.	01.01-31.01.2010	29.01.2010.	81
2	112-04-107/2010-07 од 01.01.2010. г	95	31.01.2010.	Грађевински инжењер	401-00-152/2010-07 од 19.01.2010.	01.02.2010.	01.01-31.01.2010	29.01.2010.	95
3	112-04-102/2010-07 од 01.01.2010.	95	31.01.2010.	Електро инжењер	401-00-147/2010-07 од 19.01.2010.	01.02.2010.	01.01-31.01.2010	29.01.2010.	95
4	112-04-380/2010-07 од 01.02.2010.	70	28.02.2010.	Финансијски асистент	401-00-418/2010-07 од 16.02.2010.	28.02.2010.	01.02-28.02.2010.	26.02.2010.	70
5	112-04-387/2010-07 од 01.02.2010.	90	28.02.2010.	Дата менаџер	401-00-426/2010-07 од 16.02.2010.	01.03.2010.	01.02-28.02.2010.	26.02.2010.	90
6	112-04-376/2010-07 од 01.02.2010.	100	28.02.2010.	Медицински технолог	401-00-414/2010-07 од 16.02.2010.	08.03.2010.	01.02-28.02.2010.	26.02.2010.	100
7	112-04-385/2010-07 од 01.02.2010.	180	28.02.2010.	Извршни директор	401-00-423/2010-07 од 16.02.2010.	01.03.2010.	01.02-28.02.2010.	26.02.2010.	180
8	112-04-655/2010-07 од 01.03.2010.	180	31.03.2010.	Извршни директор	401-00-786/2010-07 од 15.03.2010.	01.04.2010.	01.03-31.03.2010.	31.03.2010.	180
9	112-04-652/2010-07 од 01.03.2010.	100	31.03.2010.	Грађевински инжењер	401-00-783/2010-07 од 15.03.2010.	01.04.2010.	01.03-31.03.2010.	31.03.2010.	100
10	112-04-1819/2010-07 од 01.07.2010.	189	31.12.2010.	Извршни директор	401-00-3508/2010-07 од 18.10.2010.	01.11.2010.	01.10-30.10.2010.	29.10.2010.	189
11	112-04-1809/2010-07 од 01.07.2010.	115	31.12.2010.	Грађевински инжењер	401-00-2273/2010-07 од 14.07.2010.	31.07.2010.	01.07.-31.07.2010.	30.07.2010.	115
12	112-04-2870/2010-07 од 19.11.2010	97	31.12.2010.	Дата менаџер	401-00-4068/2010-07 од 01.12.2010.	01.01.2011.	01.12-31.12.2010.	24.12.2010.	97
13	112-04-645/2010-07 од 01.03.2010	100	31.03.2010.	Грађевински инжењер	401-00-776/2010-07 од 15.03.2010	01.04.2010.	01.03-31.03.2010.	31.03.2010.	100
14	112-04-120/2010-07 од 01.01.2010.	95	31.01.2010.	Машински инжењер	401-00-165/2010-07 од 19.01.2010.	01.02.2010.	01.01-31.01.2010	29.01.2010.	95
15	112-04-362/2010-07 од 01.02.2010	100	28.02.2010.	Грађевински инжењер	401-00-409/2010-07 од 16.02.2010	28.02.2010.	01.02-28.02.2010.	26.02.2010.	100
16	112-04-363/2010-07 од 01.02.2010	110	28.02.2010.	Финансијски менаџер	401-00-410/2010-07 од 16.02.2010.	28.02.2010.	01.02-28.02.2010.	26.02.2010.	110
17	112-04-103/2010-07 од 01.01.2010.	95	31.01.2010.	Архитекта	401-00-148/2010-07 од 19.01.2010	01.02.2010.	01.01-31.01.2010	29.01.2010.	95
18	112-04-106/2010-07 од 01.01.2010	143	31.01.2010.	Технички директор	401-00-151/2010-07 од 19.01.2010.	01.02.2010.	01.01-31.01.2010	29.01.2010.	143
19	112-04-136/2010-07 од 01.01.2010	95	31.01.2010.	Медиа координатор	401-00-173/2010-07 од 20.01.2010.	01.02.2010.	01.01-31.01.2010	29.01.2010.	95
20	112-04-118/2010-07 од 01.01.2010	52	31.01.2010.	Млађи администратор	401-00-163/2010-07 од 19.01.2010.	01.02.2010.	01.01-31.01.2010	29.01.2010.	52
21	112-04-2867/2010-07 од 19.11.2010	76	31.12.2010.	Млађи администратор	401-00-4065/2010-07 од 01.12.2010	31.12.2010.	01.12-31.12.2010	24.12.2010.	76
22	112-04-117/2010-07 од 01.01.2010	95	31.01.2010.	Електро инжењер	401-00-162/2010-07 од 19.01.2010.	01.02.2010.	01.01-31.01.2010	29.01.2010.	95
23	112-04-121/2010-07 од 01.01.2010	95	31.01.2010.	Архитекта	401-00-166/2010-07 од 19.01.2010.	01.02.2010.	01.01-31.01.2010	29.01.2010.	95
Укупно (1 до 23)		2.448					Укупно (1 до 23)		2.448

24	112-04-903/2010-07 од 01.04.2010.	110	31.12.2010.	Грађевински инжењер	401-00-1146/2010-07 од 14.04.2010.	30.04.2010.	01.04-30.04.2010.	30.04.2010	110
25	112-04-1288/2010-07 од 01.04.2010.	21	09.05.2010.	Стручно предавање	401-00-1622/2010-07 од 26.05.2010.	20.05.2010.	06.05.-08.05.2010.	08.06.2010	21
26	112-04-1810/2010-07 од 01.07.2010.	105	31.12.2010.	Медицински технолог	401-00-3209/2010-07 од 14.09.2010.	30.09.2010.	01.09-30.09.2010.	13.10.2010	105
27	112-04-2869/2010-07 од 01.11.2010.	108	31.12.2010.	Машински инжењер	401-00-3917/2010-07 од 19.11.2010.	30.11.2010.	01.11-30.11.2010.	30.11.2010	108
Укупно (1 до 27)		2.792					Укупно (1 до 27)		2.792

За наведене уговоре о делу – Табела број 88, извршено је плаћање пореза и доприноса, а Решење о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије сачињено је на нето износ накнаде.

**Утврђено је:**

- да је Министарство здравља извршило исплате нето накнада по уговорима о делу у износу од 2.448 хиљада динара (уговори под редним бројевима од 1 до 23 из Табеле број 88) и износ од 21 хиљаду динара (редни број 25) пре достављања Извештаја о обављеном послу, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006) којим је прописано: „ да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају“ и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10) који дефинише да се: „Расход из буџета заснива се на рачуноводственој документацији. Правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.“

- да Министарство здравља није поступило у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) који прописује да се на набавку услуга наведених у Анексу ИБ (број категорије 27. из Анекса ИБ друге услуге - услуге по уговорима о делу) примењују одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

У поступку ревизије извршен је увид у збирне налоге за пренос за исплате ангажовним лицима по Уговорима о делу и то:

*Табела број 88*

*( у хиљадама динара)*

Ред.бр.	Бр.збирног налога и датум	Датум исплате	Износ	Накнада за период	Бруто накнада за сва ангажована лица по месецима
1	129013 од 28.01.2010.	29.01.2010.	1.338	01.01.-31.01.2010.	Јануар 3.399
2	129017 од 28.01.2010.	29.01.2010.	1.948	01.01.-31.01.2010.	
3	129019 од 28.01.2010.	29.01.2010.	113	01.01.-31.01.2010.	
4	133419 од 22.02.2010.	26.02.2010.	1.273	01.02.-28.02.2010.	
5	133424 од 22.02.2010.	26.02.2010.	2.210	01.02.-28.02.2010.	Фебруар 3.602
6	133429 од 22.02.2010.	26.02.2010.	119	01.02.-28.02.2010.	
7	138288 од 16.03.2010.	31.03.2010.	1.273	01.03.-31.03.2010.	
8	138309 од 16.03.2010.	31.03.2010.	2.210	01.03.-31.03.2010.	Март 3.602
9	138325 од 16.03.2010.	31.03.2010.	119	01.03.-31.03.2010.	
10	146093 од 26.04.2010.	30.04.2010.	1.288	01.04.-30.04.2010.	
11	146114 од 26.04.2010.	30.04.2010.	2.272	01.04.-30.04.2010.	Април 3.679
12	146523 од 28.04.2010.	30.04.2010.	119	01.04.-30.04.2010.	
13	150815 од 19.05.2010.	31.05.2010.	1.288	01.05.-31.05.2010.	
14	150875 од 19.05.2010.	31.05.2010.	119	01.05.-31.05.2010.	Мај 3.679
15	150869 од 19.05.2010.	31.05.2010.	2.272	01.05.-31.05.2010.	
16	155017 од 07.06.2010.	08.06.2010.	38	05.05.-09.05.2010.	
17	157755 од 18.06.2010.	30.06.2010.	1.288	01.06.-30.06.2010.	
18	157774 од 18.06.2010.	30.06.2010.	2.272	01.06.-30.06.2010.	38

19	157780 од 18.06.2010.	30.06.2010.	119	01.06.-30.06.2010.	Јун	3.679
20	165907 од 28.07.2010.	30.07.2010.	1.352	01.07.-31.07.2010.		
21	165908 од 28.07.2010.	30.07.2010.	2.386	01.07.-31.07.2010.		
22	165909 од 28.07.2010.	30.07.2010.	125	01.07.-31.07.2010.	Јул	3.862
23	171599 од 27.08.2010.	31.08.2010.	1.352	01.08.-31.08.2010.		
24	171593 од 27.08.2010.	31.08.2010.	2.387	01.08.-31.08.2010.		
25	171601 од 27.08.2010.	31.08.2010.	125	01.08.-31.08.2010.	Август	3.864
26	177573 од 24.09.2010.	30.09.2010.	1.352	01.09.-30.09.2010.		
27	177568 од 24.09.2010.	30.09.2010.	2.014	01.09.-30.09.2010.		
28	177619 од 24.09.2010.	30.09.2010.	125	01.09.-30.09.2010.		
29	181549 од 11.10.2010.	13.10.2010.	186	01.09.-30.09.2010.	Септембар	3.677
30	183712 од 20.10.2010.	29.10.2010.	1.352	01.10.-31.10.2010.		
31	183698 од 20.10.2010.	29.10.2010.	2.200	01.10.-30.10.2010.		
32	183720 од 20.10.2010.	29.10.2010.	125	01.10.-30.10.2010.	Октобар	3.677
33	192099 од 24.11.2010.	30.11.2010.	1.391	01.10.-30.10.2010.		
34	192158 од 24.11.2010.	30.11.2010.	2.263	01.11.-30.11.2010.		
35	192164 од 24.11.2010.	30.11.2010.	128	01.11.-30.11.2010.	Новембар	3.782
36	195844 од 07.12.2010.	24.12.2010.	1.391	01.12.-31.12.2010.		
37	195810 од 07.12.2010.	24.12.2010.	2.263	01.12.-31.12.2010.		
38	195819 од 07.12.2010.	24.12.2010.	128	01.12.-31.12.2010.	Децембар	3.782
39	<b>УКУПНО</b>		<b>44.321</b>			<b>44.321</b>

### **А.Б.А.В. 5.2.2. Специјализоване услуге – конто 424000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Специјализоване услуге по уговору - конто 424000 у износу од 6.501 хиљаду динара (из извора 01).

Укупно извршена средства за Специјализоване услуге износе 5.795 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Специјализоване услуге у износу од од 4.360 хиљада динара, односно 75,24 %.**

#### **А.Б.А.В. 5.2.2.1. Остале специјализоване услуге – конто 424911**

Расход за Остале специјализоване услуге - конто 424911 извршен је у износу од 5.795 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале специјализоване услуге у износу од 4.360 хиљада динара, односно 75,24 %.**

Расходи по овом основу настали су за услуге геотехничког истраживања терена и израде елелбората по извршеном истраживању за Клиничке центре Нови Сад, Крагујевац и Ниш и по основу израде Студије оправданости за изградњу и реконструкцију Клиничког центра Србије у Београду.

#### **а) Клинички центри у Новом Саду, Крагујевцу и Нишу**

Министар здравља је на основу члана 28. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-02-311/2010-07 од 23. јуна 2010. године. Предмет јавне набавке мале вредности је Геотехничко истраживање терена са израдом елабората о резултатима истраживања за: Партију 1. – Клинички центар Војводине у Новом Саду, Партију 2. – Клинички центар Ниш у Нишу и Партију 3. – Клинички центар Крагујевац у Крагујевцу. Процењена вредност јавне набавке мале вредности је 2.900 хиљада динара. Набавка се спроводи за програм 1803-01 Пројекат 05 – Реконструкција и модернизација четири Клиничка центра у Србији, за конто 424911 – Остале

специјализоване услуге. У одлуци је наведено да је редни број набавке 4. Увидом у План јавних набавки за 2010. годину, број: 404-02-00013/2010-07 од 11.01.2010. године утврђено је да предметна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Министарство здравља је дана 28.06.2010. године, упутило Позив за доставу понуде у поступку јавне набавке мале вредности за услуге Геотехничког истраживања терена са израдом Елабората у 3 партије: КСВ, КЦН и КЦК, на три адресе и то: Рударско-геолошком факултету, Департман за геотехнику у Београду, Институту за испитивање материјала Србије – Одељење за геотехнику из Београда и Институту за путеве – Завод за геотехнику из Београда.

Обзиром да је критеријум за избор најповољније понуде била најнижа цена, закључак Комисије је да је најповољнија понуда понуђача Рударско-геолошког факултета.

Министарство здравља закључило је 3 уговора са Рударско-геолошким факултетом Универзитета у Београду и то:

**Преглед извршених исплата по уговорима број 14/279, 14/280 и 14/281 закључених са Рударско-геолошким факултетом Универзитета у Београду**

*Табела број 89*

*(у хиљадама динара)*

Р. б.	Број Уговора о извођењу геотехничких истраживања	Авансни рачун			Окончана ситуација			Укупно плаћено
		Број и датум	Износ	Датум плаћања	Број и датум	Износ	Датум плаћања	
1	14/279 (КЦ Ниш)	300/2 од 23.07.2010.	864	30.07.2010.	369/2 од 14.09.2010.	288	30.09.2010.	1.152
2	14/280 (КЦ Крагујевац)	301/2 од 23.07.2010.	866	30.07.2010.	370/2 од 14.09.2010.	289	30.09.2010.	1.155
3	14/281 (КЦ Војводина)	302/2 од 16.07.2010.	699	30.07.2010.	371/2 од 14.09.2010.	233	30.09.2010.	932
<b>УКУПНО:</b>								<b>3.239</b>

Рударско-геолошки факултет Универзитета у Београду доставио је Министарству здравља следеће елаборате: Геотехнички услови изградње Клиничког центра Ниш у Нишу – број: 2233 од 14.09.2010. године, Геотехнички услови изградње Клиничког центра Крагујевац у Крагујевцу – број 2171 од 09.09.2010. године и Геотехнички услови изградње Клиничког центра Војводине у Новом Саду – број 2143 од 06.09.2010. године.

**б) Клинички центар Србије у Београду**

Министар здравља је на основу члана 28. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-02-310/2010-07 од 23.06.2010. године. Предмет јавне набавке мале вредности је израда студије оправданости за изградњу и реконструкцију Клиничког центра Србије у Београду. Процењена вредност јавне набавке мале вредности је 1.500 хиљада динара за конто 424911 – Остале специјализоване услуге. У одлуци је наведено да је редни број набавке 3. Наведена јавна набавка није садржана у Плану јавних набавки за 2010. годину, број: 404-02-00013/2010-07 од 11.01.2010. године.

Министарство здравља је дана 24.06.2010. године, упутило Захтеве за понуду израде Студије оправданости за реконструкцију Клиничког центра Србије у Београду, на три адресе: Саобраћајном институту ЦИП, Машинопројект КОПРИНГ-у и Грађевинском факултету Универзитета у Београду – Институт за менаџмент, технологију и информатику у грађевинарству.



Министарство здравља Републике Србије, Београд закључило је Уговор са Грађевинским факултетом у Београду, Институт за менаџмент, технологију и информатику у грађевинарству, Београд, број: 404-02-310/2010-07.

Грађевински факултет Универзитета у Београду – Институт за менаџмент, технологију и информатику у грађевинарству доставио је 22.11.2010. године Министарству здравља Републике Србије, Студију оправданости за реконструкцију и доградњу централне зграде Клиничког центра Србије у Београду. Министарство здравља је 15.12.2010. године извршило плаћање Грађевинском факултету Универзитета у Београду – Институту за менаџмент, технологију и информатику у грађевинарству, у износу од 1.121 хиљаду динара, на основу Решења о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину, број 401-00-3942/2010-07 од 23.11.2010. године и рачуна бр. 05-665-3/2010 од 22.11.2010. године.

**Утврђено је да извршене набавке услуга геотехничког истраживања терена и израде елебората за Клиничке центре Нови Сад, Крагујевац и Ниш и услуге израде Студије оправданости за изградњу и реконструкцију Клиничког центра Србије у Београду, не налазе се у Плану јавних набавки за 2010. годину Министарства здравља, број: 404-02-00013/2010-07 од 11.01.2010. године, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.116/2008).**

#### **А.Б.А.В. 5.2.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000 у износу од 3.636.749 хиљада динара (59.375 хиљада динара из извора 01 и 3.577.374 хиљада динара из осталих извора).

Укупно извршена средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износе 174.933 хиљаде динара (14.960 хиљада динара из извора 01 и 159.973 хиљаде динара из осталих извора).

**Тестиран је расход за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања- конто 464000 у износу од 144.262 хиљаде динара, односно 82,47 % .**

#### **А.Б.А.В. 5.2.3.1. Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212**

Расход за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање - конто 464212 извршен је у износу од 174.933 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање - конто 464212 у износу од 144.262 хиљаде динара, односно 82,47 % .**

У поступку ревизије извршен је увид у закључене Уговоре за израду главних пројеката реконструкције за 4 клиничка центра у Србији и то:

## **1. Реконструкција Клиничког центра Србије у Београду**

Уговор број: 404-02-601/08-07 од 26. септембра 2008. године закључен између Министарства здравља и Конзорцијума који чине три предузећа (у даљем тексту уговора - консултант) и то :

- Studio Altieri S.p.A. (Носилац конзорцијума), Акционарско друштво, број званичне регистрације: 03100790249, Via Colleoni 52, 360 16 Thiene, Италија, PIB: 03100790249
- SVEI S.p.A. (Члан), Акционарско друштво, број званичне регистрације: 00423790583, Via Salaria 394/a, 001 99 Рим, Италија, PIB: 00887741007
- PLANARCH S.r.l. (Члан), Друштво са ограниченом одговорношћу, број званичне регистрације: 495489, Piazzale Flaminio 9, 001 96 Рим, Италија, PIB: 01414851004.

Уговор је закључен по Тендеру број МОН/ЕИВРПУ/СС/07/СЕ/01 за партију 1: КЦС у Београду. Предмет уговора је „Услуга израде главног пројекта болнице и надзор над извођењем радова, Клинички центар Србије, Београд, Република Србија“. Укупна уговорена вредност услуга износи 4.250.170 EUR . Уговорени рок спровођења радова је :За пројектовање (G1) – 15,6 месеци, односно 468 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора, За Надзор (G2) – 37,6 месеца, односно 1.127 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора. (члан 5. Уговора)

Плаћања се врше у еврима (или у динарској противвредности по куповном курсу Народне банке Србије).

Са девизног рачуна који се води код Народне банке Србије извршено је плаћање у складу са горе наведеним уговором дана 25. фебруара 2009. године у износу од 520.897 EUR на основу налога број 1/D/КС-09 и дознаке број 5715, динарска противвредност 49.055 хиљада динара по средњем курсу НБС на дан исплате (94,1739 дин/1 EUR).

Прва фаза G1 – пројектовање није завршена у складу са Уговором, док уговорене услуге Надзора – G2 нису ни пружане. Рок за пројектовање је био 07. јануар 2010. године по основном Уговору. Продужетак рока утврђен је документом Додатак број 1. Уговорне документације (Анекс) број: 404-02-00318/2010-07 који је потписао министар здравља 01. јула 2010. године. Наведеним додатком продужен је период спровођења услуга пројектовања (G1), по фазама, односно, уговорен је крајњи рок завршетка услуга пројектовања - 03. мај 2011. године. Анексом је измењена и динамика плаћања извршених услуга

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је Студио „Altieri“ са осталим члановима конзорцијума доставио четири сета документације идејног пројекта број: ТН/SPA/10/3207 од 22. јуна 2010. године и то: архитектура, уређење терена са паркинзима, лифтови и степеништа, грејање, вентилација и климатизација, водовод и канализација, медицински гасови, електро-инсталације, телекомуникације и сигнализација, противпожарна заштита. Јединица за имплементацију је, по пријему пројектне документације, сачинила Извештај број 349/07-10 од 08. јула 2010. године у коме се наводи да приспела документација у свему одговара захтевима Уговора бр. 404-02-601/08-07 од 26.09.2008. године и Додатку 1. Број 404-02-00318/2010-07 од 01.07.2010. године – прва рата – фаза за плаћање ПД1.

Од стране конзорцијума достављен је рачун – INVOICE n.260 date 2010, July 13<sup>th</sup> на износ од 520.897,41 EUR.

Министарство здравља донело Решење о распореду средстава број: 401-00-2423/2010-07 од 16. јула 2010. године, којим се одобрава пренос средстава са девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код Народне банке Србије

(средства из кредита Европске инвестиционе Банке) у износу од 520.897,41 EUR – Кориснику Studio Altieri S.p.A.

Министарство здравља је Министарству финансија – Управи за трезор доставило Налог за плаћање број 404-02-00318/2010-07, интерни број: 367/07-10 од 16. јула 2010. године по напред наведеном рачуну, сходно закљученом Уговору.

Надаље, поступајући по напред наведеном Решењу и Уговору, Министарство здравља је Народној банци Србије доставило дознаку за плаћање према иностранству број 404-02-00318/2010-07, интерни број: 367/07-10 од 16. јула 2010. године

## **2. Реконструкција клиничких центара у Новом Саду, Нишу и Крагујевац из кредита Европске инвестиционе банке**

Уговори закључени између Министарства здравља ( за реконструкцију клиничких центара у Новом Саду, Нишу и Крагујевцу) и Конзорцијума који чине три предузећа и то :

1. STEAM s.r.l. (Носилац конзорцијума), Друштво са ограниченом одговорношћу, број званичне регистрације: 02561620283, Via Venezia59/15/c,351 31 Padova, Italija, PIB: 02561620283
2. Champan Taylor LLP (Члан), Друштво са ограниченом одговорношћу, број званичне регистрације: 0С302467, 96 Kensington High Street, W8 4SG London, Velika Britanija, PIB: GB840150793
3. Studio Arch. Giuseppe Manara&Partners (Члан), самостално предузеће, број званичне регистрације: 00217630227, Via Del Babuino 107, 001 87 Rim, Italija, PIB: 00217630227.

### **2.1. Реконструкција клиничког центра Војводине, Нови Сад**

Основни уговор број: МОН/ЕИВРПУ/СС/07/СЕ/01 26. септембра 2008. године закључен је између Министарства здравља и Конзорцијума, заводни број МЗ: 404-02-602/08-07 од 26. септембра 2008. године.

Предмет уговора је „Услуга израде главног пројекта болнице и надзор над извођењем радова, Клинички центар Војводине, Нови Сад, Републике Србије“. Укупна уговорена вредност услуга износи 1.550.000 EUR. Уговорени рок спровођења радова је За пројектовање (G1) - 12 месеци, односно 361 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора; За Надзор (G2) – 32,2 месеца, односно 966 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора. Плаћања се врше у EUR (или у динарској противвредности по куповном курсу Народне банке Србије, према динамици из уговора. Вредност I фазе - пројектовање (G1) је 1.070.000 EUR.

Сходно одредбама Уговора исплаћен је аванс у висини од 214.000 EUR 13. јануара 2009. године, по фактури бр. 10, а на основу Решења Министарства здравља број: 401-00-301/2009-07.

Прва фаза G1 – пројектовање није завршена у складу са Уговором, док уговорене услуге Надзора – G2 нису ни пружане. Рок за пројектовање је био 22. септембар 2009. године, а Анекс Уговора број МОН/ЕИВРПУ/СС/10/АР/00 потписан је 13. октобра 2010. године, заводни број МЗ: 404-02-456/2010-07. Анексом је продужен рок за услуге пројектовања (G1), по фазама, односно, као крајњи рок одређен је 25. март 2011.године. Анексом је измењена и динамика плаћања извршених услуга.

Од стране конзорцијума – консултанта, достављен је рачун – FATURA N.181 Del 03/11/ 2010 на износ од 321.000 EUR.

Министарство здравља донело је Решење о распореду средстава број: 401-00-3947/2010-07 од 23. новембра 2010. године, којим се одобрава пренос средстава са девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код Народне банке Србије (средства из кредита Европске инвестиционе Банке) у износу од 321.000 EUR – Кориснику STEAM s.r.l.

Министарство здравља је Министарству финансија – Управи за трезор доставило Налог за плаћање број 404-02-3947/2010-07 од 23. новембра 2010. године по напред наведеном рачуну, сходно закљученом уговору.

Надаље, поступајући по горе наведеном Решењу и Уговору, Министарство здравља је Народној банци Србије доставило дознаку за плаћање према иностранству број 404-02-3947/2010-07, интерни број: 2Д/КЦ-10 од 23. новембра 2010. године.

## **2.2. Реконструкција клиничког центра Ниш**

Основни Уговор број: МОН/ЕИВРПУ/СС/07/СЕ/01 26. септембра 2008. године закључен је између Министарства здравља и Конзорцијума, заводни број МЗ: 404-02-603/08-07 од 26. септембра 2008. године.

Предмет уговора је „Услуга израде главног пројекта болнице и надзор над извођењем радова, Клинички центар Ниш, Ниш, Република Србија“. Укупна уговорена вредност услуга износи 1.350.000 EUR. Уговорени рок спровођења радова је: За пројектовање (G1) - 12 месеци, односно 359 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора; За Надзор (G2) – 32,2 месеца, односно 966 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора.

Плаћања се врше у еурима (или у динарској противвредности по куповном курсу Народне банке Србије, према динамици из уговора.

Сходно одредбама Уговора исплаћен је аванс у висини од 188.000 EUR 13. јануара 2009. године, по факури бр. 9, а на основу Решења Министарства здравља број: 401-00-302/2009-07.

Прва фаза G1 – пројектовање није завршена у складу са Уговором, док уговорене услуге Надзора – G2 нису ни пружане. Рок за пројектовање је био 20. септембар 2009. године, а Анекс Уговора број МОН/ЕИВРПУ/СС/10/АР/00 потписан је 13. октобра 2010. године, заводни број МЗ: 404-02-455/2010-07. Анексом је продужен рок за услуге пројектовања (G1), по фазама, односно, као крајњи рок одређен је 25. март 2011. године. Анексом је измењена и динамика плаћања извршених услуга.

Од стране конзорцијума – консултанта, достављен је рачун – FATURA N.182 Del 03/11/ 2010 на износ од 139.306,97 EUR.

Министарство здравља донело је Решење о распореду средстава број: 401-00-3946/2010-07 од 23. новембра 2010. године, којим се одобрава пренос средстава са девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код Народне банке Србије (средства из кредита Европске инвестиционе Банке) у износу од 139.306,97 EUR – Кориснику STEAM s.r.l.

Министарство здравља је Министарству финансија – Управи за трезор доставило Налог за плаћање број 404-02-3946/2010-07 од 23. новембра 2010. године по горе наведеном рачуну, сходно закљученом уговору.

Надаље, поступајући по горе наведеном Решењу и Уговору, Министарство здравља је Народној банци Србије доставило дознаку за плаћање према иностранству број 404-02-3946/2010-07, интерни број: 3Д/КЦ-10 од 23. новембра 2010. године

Од стране члана конзорцијума Studia Arch. Giuseppe Managa&Partners достављен је рачун – Fatt. n 35/2010 Roma, 3 novembre 2010 на износ од 142.693,03 EUR.

Министарство здравља донело је Решење о распореду средстава број: 401-00-3944/2010-07 од 23. новембра 2010. године, којим се одобрава пренос средстава са девизног рачуна број 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код Народне банке Србије (средства из кредита Европске инвестиционе Банке) у износу од 142.693,03 EUR – Кориснику Studia Arch. Giuseppe Manara&Partners.

Министарство здравља је Министарству финансија – Управи за трезор доставило Налог за плаћање број 404-02-3944/2010-07 од 23. новембра 2010. године по напред наведеном рачуну, сходно закљученом уговору.

Поступајући по напред наведеном Решењу и Уговору, Министарство здравља је Народној банци Србије доставило дознаку за плаћање према иностранству број 404-02-3944/2010-07, интерни број: 5Д/КЦ-10 од 23. новембра 2010. године.

### **2.3. Реконструкција клиничког центра Крагујевац**

Основни Уговор број: МОН/ЕИВРПУ/СС/07/СЕ/01 од 26. септембра 2008. године закључен је између Министарства здравља и Конзорцијума, заводни број МЗ: 404-02-604/08-07 од 26. септембра 2008. године.

Предмет уговора је „Услуга израде главног пројекта болнице и надзор над извођењем радова, Клинички центар Крагујевац, Крагујевац, Републике Србија“. Укупна уговорена вредност услуга износи 850.000 EUR. Уговорени рок спровођења радова је: За пројектовање (G1) – 11,7 месеци, односно 351 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора; За Надзор (G2) – 32,2 месеца, односно 966 узастопних календарских дана од дана почетка спровођења уговора.

Плаћања се врше у EUR (или у динарској противвредности по куповном курсу Народне банке Србије. Сходно одредбама Уговора исплаћен је аванс у висини од 118.000 EUR 13. јануара 2009. године, по факури бр. 11, а на основу Решења Министарства здравља број: 401-00-303/2009-07.

Прва фаза G1 – пројектовање није завршена у складу са Уговором, док уговорене услуге Надзора – G2 нису ни пружане. Рок за пројектовање је био 12. септембар 2009. године, а Анекс Уговора број МОН/ЕИВРПУ/СС/10/АР/00 потписан је 13. октобра 2010. године, заводни број МЗ: 404-02-454/2010-07. Анексом је продужен рок за услуге пројектовања (G1), по фазама, односно, као крајњи рок одређен је 25. март 2011. године. Анексом је измењена и динамика плаћања извршених услуга.

Од стране конзорцијума – консултанта достављен је рачун – FATURA N.183 Del 03/11/ 2010 на износ од 116.583,14 EUR.

Министарство здравља донело је Решење о распореду средстава број: 401-00-3945/2010-07 од 23. новембра 2010. године, којим се одобрава пренос средстава са девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код Народне банке Србије (средства из кредита Европске инвестиционе Банке) у износу од 116.583,14Еура – Кориснику STEAM s.r.l.

Министарство здравља је Министарству финансија – Управи за трезор доставило Налог за плаћање број 404-02-3945/2010-07 од 23. новембра 2010. године по напред наведеном рачуну, сходно закљученом уговору.

Поступајући по напред наведеном Решењу и Уговору, Министарство здравља је Народној банци Србије доставило дознаку за плаћање према иностранству број 404-02-3945/2010-07, интерни број: 4Д/КЦ-10 од 23. новембра 2010. године

Од стране члана конзорцијума Studia Arch. Giuseppe Manara&Partners достављен је рачун – Fatt. n 36/2010 Roma, 3 novembre 2010 на износ од 142.693,03 EUR.

Министарство здравља донело је Решење о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину број: 401-00-3943/2010-07 од 23. новембра

2010. године, којим се одобрава пренос средстава са девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код Народне банке Србије (средства из кредита Европске инвестиционе Банке) у износу од 142.693,03 EUR – Кориснику Studia Arch. Giuseppe Managa&Partners.

Министарство здравља је Министарству финансија – Управи за трезор доставило Налог за плаћање број 404-02-3943/2010-07 од 23. новембра 2010. године по напред наведеном рачуну, сходно закљученом уговору.

Поступајући по горе наведеном Решењу и Уговору, Министарство здравља је Народној банци Србије доставило дознаку за плаћање према иностранству број 404-02-3943/2010-07, интерни број: 6Д/КЦ-10 од 23. новембра 2010. године.

У поступку ревизије, од стране Јединице за имплементацију, на увид је дат табеларни преглед извршених плаћања по овим уговорима:

*Табела број 90*

*(у хиљадама динара)*

Ред.бр.	Клинички центар	Датум плаћања	Износ по уговору у Еурима	Плаћен износ у Еурима	Средњи курс НБС за еуро на дан	Плаћен износ у хиљадама динара
1.	Београд G1	25.02.2009.	520.897	520.897	94,1739	49.055
		19.08.2010.	520.897	520.897	104,5116	54.440
			1.229.318			
<b>Укупно 1.:</b>			<b>2.271.113</b>	<b>1.041.794</b>		<b>103.495</b>
2.	Нови Сад G1	25.02.2009.	214.000	214.000	94,1739	20.153
		06.12.2010.	321.000	321.000	107,058	34.366
			535.000			
<b>Укупно 2.:</b>			<b>1.070.000</b>	<b>535.000</b>		<b>54.519</b>
3.	Ниш G1	25.02.2009.	188.000	188.000	94,1739	17.705
		06.12.2010.	282.000	139.307	107,058	14.914
		06.12.2010.		142.693	107,058	15.276
		470.000				
<b>Укупно 3.:</b>			<b>940.000</b>	<b>470.000</b>		<b>47.895</b>
4.	Крагујевац G1	25.02.2009.	118.000	118.000	94,1739	11.113
		06.12.2010.	177.000	116.583	107,058	12.481
		06.12.2010.		119.417	107,058	12.785
		295.000				
<b>Укупно 4.:</b>			<b>590.000</b>	<b>354.000</b>		<b>36.379</b>
<b>СВЕГА 1+2+3+4</b>			<b>4.871.113</b>	<b>2.400.794</b>		<b>242.288</b>
<b>ПЛАЋЕНО У 2010. ГОДИНИ</b>				<b>1.359.897</b>		<b>144.262</b>

Према писаном Објашњењу број 456/10-11 од 07. октобра 2011. године, Јединице за имплементацију пројекта „Реконструкција клиничких центара у Србији: Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац“ - иста нема увид у стање девизног рачуна, већ добија само информацију о реализованим дознакама од стране НБС.

Према Извештају о раду за 2010. годину број 020-04-1/2011-07 од 24. фебруара 2011. године, који је Министарство здравља доставило Влади Републике Србије – Генералном секретаријату, између осталог, за Пројекат Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“ (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад) наведено је следеће:

Завршене су три од четири фазе пројектовања: Мастер план за Клинички центар Србије, Војводине, Ниша и Крагујевца и идејни пројекти за сва четири клиничка центра. У току је ревизија идејног пројекта Клиничког центра Србије од стране ревизионе комисије Министарства животне средине и просторног планирања; У току је израда главних пројеката Клиничког центра Војводине, Ниша и Крагујевца; Припрема тендера за извођење радова прве фазе изградње.

**Утврђено је да Министарство здравља у помоћним књигама није евидентирало расход по основу Капиталних дотација здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање на конту 464212 у укупном износу од**

144.262 хиљаде динара (1.359.897,41 EUR), а који је извршен из извора финансирања „11“ – средства из кредита Европске инвестиционе банке, преко девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код Народне банке Србије, а што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр.125/2003 и 12/2006).

На Захтев Државне ревизорске институције, ЈИП „Реконструкција Клиничких центара у Србији“ доставила је Објашњење бр.472/10-11 од 13.10.2011. године, у коме се наводи да је документација за 2010. годину припремљена, али није предата рачуноводству, јер је шеф рачуноводства одложио њен пријем док се не реше и изврше измене Правилника о буџетском рачуноводству које има Министарство.

#### **А.Б.Б. Програм – Унапређење квалитета рада у систему здравствене заштите (Шифра 1803 -03)**

Главни циљеви овог програма су стално унапређење квалитета рада здравствених установа и здравствених услуга које те установе пружају, боље планирање и реструктурирање система здравствене заштите, боља алокација средстава на основу квалитета здравствене заштите, праћење квалитета рада на бази националног система за обезбеђивање квалитета, акредитације и лиценцирања.

Програм се спроводи у складу са чланом 18. став 1. тачка 4, 11, 12, 13, 14. и 15. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05) и Споразума о зајму за пројекат “Пружање унапређених локалних услуга“, број 7510-YF од 11. априла 2008. године („Службени гласник РС“, број 121/08).

Програм се спроводи кроз два пројекта: Пројекат „0003“ – Подршка развоју Агенције за акредитацију здравствених установа и Пројекат „0004“ – Пројекат Светске банке ДИЛС.

#### **А.Б.Б.А. Пројекат 0004-Светске банке „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ Delivery of Improved Local Services- ДИЛС (Шифра 1803-03-04)**

Овај пројекат обухвата фискалну децентрализацију, односно изградњу оквира за јавно финансирање, који треба да повећа ефикасност и смањи неједнакости на нивоу општина развојем нових формула и оквира за финансирање по принципу „средства прате корисника“ (увођење капитације у примарној здравственој заштити). Побољшање квалитета услуга и капацитета локалне самоуправе кроз едукацију обучених здравствених установа, као и развој протокола и успостављање процеса акредитације у примарној заштити. Овај пројекат подразумева и унапређење информационо-комуникационе технологије кроз успостављање информационог система у свим домовима здравља у Републици, како би се омогућило прикупљање података о пружању здравствених услуга и здравственог стања пацијената код изабраног лекара.

Пројекат је заснован сходно одредбама Споразума о зајму за пројекат „Пружање унапређених локалних услуга“, број 7510-YF, од 11. априла 2008. године („Службени гласник РС“ број 121/2008). Споразум је закључен између Републике Србије (Зајмопримца) и Међународне банке за обнову и развој (Светске банке). Представник Зајмопримца је министар финансија. Зајмопримац ће реализовати Пројекат преко Министарства просвете, Министарства здравља и Министарства рада и социјалне политике. Циљ пројекта је повећање капацитета институција у области здравства, образовања и социјалне заштите на локалном нивоу и побољшање

ефикасности, једнакости и квалитета пружања услуга корисницима у наведеним областима.

Преглед за финансирање дозвољених трошкова по категоријама и то:

*Табела број 91*

*у хиљадама динара*

Категорија	Додељена средства Зајма (изражен у EUR)
Роба, обука и оперативни трошкови	17.220.000
Консултанске услуге, укључујући спровођење ревизије финансијских извештаја	4.500.000
Донације (осим Донација за грађевинске радове)	8.200.000
Донације за грађевинске радове	2.000.000
Почетна накнада	80.000
Укупна износ	32.000.000

За Пројекат су укупно планирана финансијска средства у износу од 32 милиона EUR, за време трајања пројекта од 10.03.2009. до 31.12.2012. године. Министарству здравља одређена су средства у износу од 12,5 милиона EUR, на основу Матрице за писање предлога програма/пројекта (образац М1) која је писана у 2009. години и обухвата план за 2010., 2011. и 2012. годину.

Споразумом је дефинисано да ће Зајмопримац образовати Одбор за пројектну политику који ће бити одговоран за Пројекат, за смернице у погледу политике Пројекта, за стратешку координацију Пројекта и представљаће орган надлежан за усмеравање активности, посебно оних међуресорне природе као доношење одлука у вези неопходних измена у Пројекту. Одбор сачињавају представници министарстава укључених у Пројекат (Министарство просвете, Министарство здравља и Министарство рада и социјалне политике), Министарства финансија, Министарства за државну управу и локалну самоуправу и једног представника локалних самоуправа.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о образовању Одбора за пројектну политику Пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“, 05 број 02-728/2009 од 13. фебруара 2009. године. Овом Одлуком именовани су чланови Одбора - председник и заменик председника (из Министарства финансија) и чланови и заменици чланова (из Министарства рада и социјалне политике, Министарства здравља, Министарства просвете, Министарства државне управе и локалне самоуправе и из Сталне конференције општина и градова). У члану 4. Одлуке дефинисано је да ће Одбор израдити и доставити Влади на усвајање предлог Оперативног приручника за пројекат и донације, у форми и садржају прихватљивим за Међународну банку за обнову и развој, као зајмодавца.

У поступку ревизије достављен је Приручник за рад на пројекту и доделу грантова, од 04. априла 2009. године.

Споразумом је дефинисано да ће се образовати Комитет за имплементацију Пројекта који ће чинити пројектни администратори из сва три ресорна министарства, као и менаџер Јединице за фидуцијарне услуге и то за све време имплементације Пројекта.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о успостављању Јединице за фидуцијарне услуге и одређивању менаџера и пројектних администратора за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“, 05 број 02-1180/2009 од 26. фебруара 2009. године.

Одлуком су дефинисани задаци Јединице за фидуцијарне (поверене) услуге и то: централизовање и одржавање базе података за Пројекат, координација активности, управљање набавкама и вршење избора консултаната, консолидовање финансијских



информација о различитим активностима Пројекта, које ће у својим областима надлежности, имплементирати Министарство просвете, Министарство здравља и Министарство рада и социјалне политике. Чланом 3 одлуке одређен је менаџер Јединице за фидуцијарне услуге и три пројектна администратора за Министарство здравља, Министарство просвете и Министарство рада и социјалне политике.

У Министарству финансија је дана 04. марта 2009. године одржана конститутивна седница Одбора за пројектну политику за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“. На седници је утврђено да је Записником са преговора између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој договорено да постојећа Јединица за управљање пројектима Светске банке у Министарству здравља обавља послове Јединице за поверене послове и да ће менаџер пројекта накнадно доставити биографије запослених у постојећој јединици и објаснити састав, улоге и компетенције запослених. Одбор се обавезао да на следећој седници саопшти коначну одлуку о прихватању предложених кандидата или о потреби да се за одређено место расписује конкурс. У постојећој јединици било је шест запослених, од предвиђених седам за нову јединицу, а који ће бити накнадно ангажован конкурсом, по процедури Светске банке. Одбор је наложио директору Пројекта услове за отварање специјалног рачуна кредита, односно да ли исти може да се отвори код Народне банке Србије и да о томе извести Министарство финансија ради даљег поступања.

Министарство здравља, Јединица за управљање пројектима Светске банке је у допису број: службено, од 01.априла 2009. године, доставило је Одбору за пројектну политику пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ биографије запослених у Јединици за управљање пројектима Светске банке, који би требало да наставе рад у Јединици за поверене послове Пројекта.

**Координатор Јединице за поверене послове (FSU) доставио је 01. новембра 2011. године допис у којем наводи да Одбор за пројектну политику није потврдио на наредном састанку ангажовање чланова Јединице за поверене послове (FSU). У прилогу дописа достављен је Записник са оперативног састанка Одбора за имплементацију Пројекта са државним секретарима – Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ који је одржан тек 15. децембра 2009. године, а уговори са свим члановима Јединице за поверене послове (FSU) закључени су 01. маја 2009. године.**

Министарство здравља, Јединица за управљање пројектима Светске банке, упутило је 29.04.2009. године допис број: службено, Министарству просвете и Министарству рада и социјалне политике, у вези изјашњења на предлог за ангажовање лица у Јединици за поверене послове (FSU), за седам запослених. У допису је наведено да ће министар здравља потписати уговоре за свих седам запослених у Јединици за поверене послове.

Министарство просвете се дописом број: службено од 12.05.2009. године сагласило да министар здравља потпише уговоре са предложеним кандидатима (7 лица) за период који почиње 01. маја 2009. године, а завршава се 31. децембра 2012. године, у стандардном формату одобреном од стране Светске банке и по добијеној сагласности Светске банке за предметне уговоре.

Министарство рада и социјалне политике се дописом број: 336-00-5/2009-01 од 29. априла 2009. године, сагласило са предложеним саставом Јединице за поверене послове као и са одлуком да министар здравља потпише уговоре свих запослених у Јединици за поверене послове.

Канцеларија Светске банке у свом мејлу од 30.04.2009. године није имала примедби на достављене уговоре закључене са запосленима из Јединице за поверене послове.

**Преглед закључених уговора са предузећима и агенцијама,  
за лица ангажована у Јединици за поверене послове (FSU)**

Табела број 92

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Вршилац услуга	Име и презиме консултанта	ОПИС ПОСЛА	Број уговора	Уговорени нето износ накнаде у Еурима	Угов. бруто износ накнаде у Еурима	Укупна вредност уговора у Еурима	Исплаћено у 2010.г. у хиљадама динара
1.	"ИДС" ДОО Београд	Саша Рикановић	Координатор јединице за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу и директор пројекта Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-004/FSU Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009 - 31.12.2012.)	1.800	3.186	154.184	3.950
2.	"European Consulting Alliance" ДОО Пожаревац	Александар Милојковић	Саветник за јавне набавке за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Министарство здравља, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-006/FSU Уговор закључен за 22 месеца (01.05.2009 - 28.02.2011.)	1.500	2.655	128.820	3.009
3.	Агенција "Мирана" Мирјана Зеленовић Београд	Мирјана Зеленовић	Саветник за грантове за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Министарство здравља, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-007/FSU Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009.- 31.12.2012.)	1.300	2.301	108.244	2.608
4.	Агенција "Дастра" Нинослава Мартиновић ПР Београд	Нинослава Мартиновић	Финансијски саветник за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Министарство здравља, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-005/FSU Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009. - 31.12.2012.)	1.300	2.301	108.244	2.608
5.	Издавачка агенција "Књишки мољак" Драгољуб Стојковић Београд	Драгољуб Стојковић	Секретар јединице, за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Министарство здравља, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-010/FSU Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009. - 31.12.2012.)	1.000	1.770	84.880	2.194
6.	Агенција "М&Р" Марија Прсјак Београд	Марија Прсјак	Финансијски саветник за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Министарство здравља, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-008/FSU Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009. - 31.12.2012.)	1.000	1.770	82.880	2.193
7.	Агенција "ИДЕОС" Милош Мишовић Земун, Београд	Ивана Мишовић	Саветник за јавне набавке за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Министарство здравља, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-009/FSU Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009. - 31.12.2012.)	1.000	1.770	85.880	2.193
<b>УКУПНО:</b>							<b>753.132</b>	<b>18.755</b>

**Утврђено је:**

- Одбор за пројектну политику није донео Одлуку о прихватању предложених кандидата за чланове Јединице за поверене послове (FSU) и одобрио закључивање уговора са истим;

- Министарство је закључило 7 уговора (Табела број 93) и то 2 уговора са предузећима и 5 уговора са агенцијама, без Одлуке одбора за пројектну политику и по том основу исплатило износ од 18.755 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, 54/09, 73/10 и 101/10).

У поступку ревизије достављена је преписка – мејлови, из марта 2009. године у вези отварања специјалног рачуна за средства зајма.

У мејлу од 20. марта 2009. године, у вези захтева Одбора за пројектну политику пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“, да се провери са Светском банком да ли се може отворити Специјални рачун кредита код Народне банке Србије, наводи се да су се на састанку 10. фебруара 2009. године, представници Министарства финансија - Управе за трезор и Светске банке договорили да се Специјални рачуни отварају у привредним банкама и да ће финансијска служба Светске банке у наредном периоду извршити процену да ли Народна банка Србије и систем плаћања Трезора испуњавају стандарде Светске банке. Договорено је да се до потврде Светске банке у вези отварања Специјалног рачуна код НБС, исти отвори у пословној банци, по узору на дотадашње пројекте.

У прилогу мејла достављено је писмо финансијског специјалисте београдске канцеларије Светске банке, са листом прихватљивих пословних банака за отварање Специјалног рачуна и то: Unicredit (HVB); Banca Intesa d.o.o; National Bank of Greece d.o.o; Societe generale d.o.o. и Raiffeisen bank d.o.o.

Средства одобрена Спразумом о зајму за Пројекат Светске банке ДИЛС извршена су у 2010. години у износу 240.473 хиљаде динара, са девизног рачуна са посебном наменом бр. 26510000009698984, који се води код Raiffeisen banka a.d. Beograd.

Уговор о девизном рачуну са посебном наменом бр. 26510000009698984 закључен је у Београду дана 09.06.2009. године између Raiffeisen banka a.d. Beograd и Републике Србије коју заступа Министар финансија Владе Републике Србије.

У преамбули уговора у ставу 2 наведено је да се отвара девизни рачун са посебном наменом код Raiffeisen banke a.d. Beograd у складу са Споразумом о зајму.

Ставом 3 преамбуле наведено је да је прилог овог уговора Споразум о зајму и Допис Министарства финансија Републике Србије бр. 401-477/2009-001-001 од 18.05.2009. године. У наведеном допису Управа за трезор Министарства финансија РС упућује захтев Raiffeisen bank a.d. Beograd да припреми уговор о отварању и важењу девизног рачуна за посебне намене.

**Споразумом о зајму није прописан начин избора банке за пласирање средстава зајма, па се нисмо могли уверити из којих разлога је изабрана Raiffeisen bank a.d. Beograd у којој је отворен девизни рачун, односно отварање девизног рачуна у Raiffeisen bank a.d. Beograd није извршено у складу са чланом 35а Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 86/2006).**

Чланом 2. Уговора Министарство финансија се обавезало да достави банци списак овлашћених особа за потписивање налога за плаћање са спесименом потписа.

Министарство финансија доставило је два картона депонованих потписа за Raiffeisen banka a.d. Beograd и то: број 3834 од 09.06.2009. године (заводни број Raiffeisen banka a.d. Beograd) и број 970 од 24.05.2011. године (11 лица, представника Министарства финансија, Министарства здравља, Министарства просвете и из Јединице за фидуцијарне услуге).

У „Службеном гласнику РС“, број 50/2009. године од 10.07.2009. године објављен је Списак међународних организација чији се посебни поступци јавних набавки могу примењивати уместо одредаба Закона о јавним набавкама. У тачки 1. подтачка 1. стоји Групација Светска банка (Међународна банка за обнову и развој и Међународно удружење за развој).

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су укупна средства за Пројекат Светске банке ДИЛС – 1803-03-04, у износу од 646.540 хиљада динара (извор 11 – Примања од иностраних задуживања).

**Упоредни преглед извршених расхода и издатака (из Управе за трезор, Пројектне јединице и Министарства здравља-Промет књижења) за Пројекат-ДИЛС**

Табела број 93

( у хиљадама динара )

Ред. бр.	Конто	Назив	Закон о буџету РС за 2010. ("Сл.гласник РС", број 107/2009 и 91/2010)			Извршење расхода и издатака			Тестира н износ	% тестираног износа
			Средства из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Нацрта Закона о завршном рачуну РС	Пројектна јединице у 2010. години	Промет књижења од 01.01.до 31.12.2010.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=(10/7*100)
2		УКУПНО		646.540	646.540	240.473	239.590	241.646	175.361	72,57
3	413000	Накнаде у натури	0	0	0	125	125	125	0	0,00
4	413161	Паркирање			0		125	125	0	0,00
5	421000	Стални трошкови	0	2.251	2.251	1.464	1.425	1.332	0	0,00
6	421412	Интернет и слично			0		101	92	0	0,00
7	421414	Услуге мобилног телефона			0		1.027	930	0	0,00
8	421422	Услуге доставе			0		25	25	0	0,00
9	421512	Осигурање возила			0		248	248	0	0,00
10	421619	Закуп осталог простора			0		24	24	0	0,00
11	421911	Радио - телевизијска претплата			0		0	13	0	0,00
12	422000	Трошкови путовања	0	14.031	14.031	4.719	4.561	4.711	0	0,00
13	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу			0		258	258	0	0,00
14	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.)			0		288	288	0	0,00
15	422131	Трошкови смештаја на службеном путу			0		383	507	0	0,00
16	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			0		1.795	1.795	0	0,00
17	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)			0		1.193	1.189	0	0,00
18	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство			0		634	664	0	0,00
19	422911	Трошкови селидбе и превоза			0		10	10	0	0,00
21	423000	Услуге по уговору	0	298.860	298.860	214.862	214.644	214.818	173.361	81,62
22	423111	Услуге превозиња			0		607	607	0	0,00
23	423131	Рачуноводствене услуге			0		50	50	0	0,00
24	423291	Остале компјутерске услуге			0		50	50	0	0,00
25	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених			0		1.148	1.148	0	0,00
26	423321	Котизација за семинаре			0		778	778	0	0,00
27	423413	Услуге штампања публикација			0		1.009	1.038	0	0,00
28	423432	Објављивање тендера и информативних огласа			0		289	289	0	0,00
29	423439	Остале услуге рекламе и пропаганде			0		0	0	0	0,00
30	423599	Остале стручне услуге			0		208.272	208.417	173.361	83,18
31	423621	Угоститељске услуге			0		2.411	2.411	0	0,00
32	423911	Остале опште услуге			0		30	30	0	0,00
33	424000	Специјализоване услуге	0	0	0	80	80	54	0	0,00
34	424911	Остале специјализоване услуге			0		80	54	0	0,00
35	425000	Текуће поправке И ОДРЖАВАЊЕ	0	456	456	328	317	316	0	0,00
36	425211	Механичке поправке			0		6	6	0	0,00
37	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај			0		171	170	0	0,00
38	425222	Рачунарска опрема			0		96	96	0	0,00
39	425223	Опрема за комуникацију			0		8	8	0	0,00
40	425226	Биротехничка опрема			0		36	36	0	0,00
41	426000	Материјал	0	5.814	5.814	4.184	4.466	4.454	0	0,00
42	426111	Канцеларијски материјал			0		1.027	998	0	0,00
43	426191	Остали административни материјал			0		269	291	0	0,00
44	426812	Инвентар за одржавање хигијене			0		21	16	0	0,00
45	426911	Потрошни материјал			0		2.748	2.748	0	0,00
46	426919	Остали материјали за посебне намене			0		401	401	0	0,00
47	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	324.900	324.900	0	0	2.152	0	0,00

48	464212	Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање			0	0	0	2.152	0	0,00
49	482000	Порези, обавезне таксе и казне	0	0	0	4	4	4	0	0,00
50	482131	Регистрација возила			0		4	4	0	0,00
51	494000	Текући расходи	0	0	0	0	51	51	0	0,00
52	494216	Закуп имовине и опреме			0		40	40	0	0,00
	494252	Текуће поправке и одржавање опреме			0		11	11	0	0,00
	512000	Машине и опрема	0	228	228	14.707	13.917	13.629	0	0,00
	512111	Аутомобили			0		1.688	1.687	0	0,00
	512211	Намештај			0		2.135	2.135	0	0,00
	512212	Уградна опрема			0		55	81	0	0,00
	512221	Рачунарска опрема			0		9.703	9.384	0	0,00
	512222	Штампачи			0		40	40	0	0,00
	512233	Мобилни телефони			0		192	242	0	0,00
	512242	Фотографска опрема			0		60	60	0	0,00
	512251	Опрема за домаћинство			0		44	0	0	0,00

Према подацима из Табеле, колона – Извршење расхода и издатака подаци из Управе за трезор, Пројектне јединице и подаци из Промета књижења Министарства здравља (извор 11) нису усаглашени.

**Утврђено је да Министарство здравља и Управа за трезор евидентирају расходе и издатке за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу - ДИЛС (извор 11), на основу податка које им доставља Пројектна јединица и да исти нису усаглашени, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006).**

По финансијском плану за овај Пројекат предвиђена су следећа средства и то:

*Табела број 94 (у хиљадама динара)*

Економска класификација	Извор финансирања 11
421	2.251
422	14.031
423	298.860
425	456
426	5.814
464	324.900
512	228
<b>Укупно</b>	<b>646.540</b>

Пројектна јединица за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ – ДИЛС извршила је плаћање са следећих економских апропријација које нису биле предвиђене Законом о буџету РС за 2010. годину и то:

*Табела број 95 (у хиљадама динара)*

Ред. бр.	Економска класификација	Назив конта	Конто	Износ у хиљадама динара
1	413	Паркирање	413161	125
2	424	Остале специјализоване услуге	424911	80
3	482	Регистрација возила	482131	4
4	494	Закуп имовине и опреме	494216	51
5		Укупно		260

ФСУ Координатор доставио је Објашњење за извршена плаћања са економских класификација 413, 424, 482 и 494, у коме наводи да су настали расходи настали услед промена пословних просторија пројектног тима. (Објашњење за економске класификације 4131, 4249, 4821 и 4942 за Пројекат Светске банке „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу –ДИЛС“ од 05.10.2011. године)

Утврђено је да је пројектна јединица за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ – ДИЛС, извршила расходе по економским класификацијама које нису биле предвиђене финансијским планом и Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, у укупном износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 9. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, 54/2009, 73/2009 и 101/2009), који дефинише да „корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма“.

Тестирани су расходи по овом Пројекту у износу од 175.361 хиљада динара, односно 72,57 % .

#### **А.Б.Б.А.5.2.1. Услуге по уговору – конто 423000**

Законом о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 298.860 хиљада динара (извор 11).

Укупно извршена средства за Услуге по уговору износе 214.862 хиљаде динара.

Тестиран је расход за Услуге по уговору у износу од 175.361 хиљаду динара, односно 81,62 % .

#### **А.Б.Б.А.5.2.1.1. Остале стручне услуге - конто 423599**

Укупно извршена средства за Остале стручне услуге - конто 423599 износе 208.417 хиљада динара. (Аналитичка картица књижења из програма БИТ ИМПЕКС Министарства здравља).

Тестиран је расход за Остале стручне услуге - конто 423599 у износу од 175.361 хиљаду динара, односно 84,14 %.

#### **а) Уговори са Домовима здравља и Здравственим центрима**

Предмет Уговора је финансирање набавке имплементације софтвера за примарну здравствену заштиту у оквиру компоненте IV ДИЛС пројекта- Изградња капацитета локалних самоуправа као давалаца услуга.

Циљеви у оквиру компоненте IV ДИЛС пројекта у здравственом систему:

- А) Набавка сертификованог софтвера са пратећим пакетом услуга за све домове здравља који га немају, односно, унапређење постојећег софтвера за домове здравља који имају имплементиран сертификован софтвер;
- Б) Обука запослених за коришћење софтвера;
- Ц) Стварање услова за укључивање домова здравља у Интегрисани здравствени информациони систем Србије.

Све активности везане за увођење информационог технологија у здравствене установе треба да се спроводе у складу са Уредбом Владе РС о програму рада, развоја и организацији Интегрисаног здравственог информационог система.

Праћење и контрола реализације треба да се обавља у складу Анексом VI Приручника за рад на пројекту и доделу грантова, а посредством Јединице за фидуцијарне услуге ДИЛС пројекта.

Прималац гранта је, на основу јавног позива Министарства, доставио захтев за доделу гранта, за који је оцењено као оправдано да буде финансиран из средстава гранта.

Средства која су предмет наведених уговора уплаћују се на посебан подрачун код Управе за трезор, а који ће Прималац гранта отворити у сарадњи са Министарством.

Прималац гранта се обавезује да изврши набавку услуга имплементације софтвера за примарну здравствену заштиту у року од 60 дана од дана потписивања уговора, као и да обезбеди недостајућа средства у случају да износ гранта не буде довољан да се исплати целокупан износ из уговора о имплементацији софтвера.

Прималац гранта се обавезује да, по реализацији јавне набавке услуга имплементације софтвера достави Министарству детаљан финансијски извештај као и одлуку о додели набавке и евалуациони извештај, у року од 45 дана од дана истека рока за завршетак процедуре јавне набавке.

**Преглед закључених уговора између Министарства здравља и прималаца гранта (здравствени центри/домови здравља) у 2010. години**

*Табела број 96*

*(у хиљадама динара)*

Ред. бр.	Назив примаоца гранта	Број и датум уговора	Ознака гранта	Износ гранта	Реализација уговора
1.	Дом здравља Аранђеловац	401-00-4166-46/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-026/MOH	1.075	Нема правдања
2.	Дом здравља Бела Црква	401-00-4166-66/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-037/MOH	708	/
3.	Дом здравља Бела Паланка	401-00-4166-30/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-038/MOH	916	/
4.	Дом здравља Бојник	401-00-4166-68/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-042/MOH	767	/
5.	Дом здравља Бор	401-00-4166-100/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-044/MOH	677	/
6.	Дом здравља Чачак	401-00-4166-33/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-048/MOH	1.019	/
7.	Дом здравља Ћуприја	401-00-4166-70/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-053/MOH	790	/
8.	Дом здравља Деспотовац	401-00-4166-72/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-054/MOH	795	/
9.	Дом здравља Гацин Хан	401-00-4166-71/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-057/MOH	767	/
10.	Дом здравља Гуча	401-00-4166-106/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-061/MOH	678	/
11.	Дом здравља Ивањица	401-00-4166-38/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-064/MOH	829	/
12.	Дом здравља Коцељева		RS-DILS-7510-YF-GR-10-071/MOH	590	/
13.	Дом здравља Крагујевац	401-00-4166-42/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-075/MOH	1.253	/
14.	Дом здравља Нови Кнежевац	401-00-4166-131/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-103/MOH	531	/
15.	Дом здравља Нови Пасар	401-00-4166-53/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-104/MOH	1.437	/
16.	Дом здравља Палилула Београд	401-00-4166-55/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-110/MOH	1.389	/
17.	Дом здравља Панчево	401-00-4166-56/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-111/MOH	1.154	/
18.	Дом здравља Петровац	401-00-4166-57/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-114/MOH	900	/
19.	Дом здравља Пожаревац	401-00-4166-59/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-117/MOH	1.437	/
20.	Дом здравља Рача	401-00-4166-78/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-123/MOH	767	/
21.	Дом здравља Шид	401-00-4166-6/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-133/MOH	818	/
22.	Дом здравља Смедерево	401-00-4166-8/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-135/MOH	1.162	/
23.	Дом здравља Смедеревска Паланка	401-00-4166-9/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-136/MOH	1.124	/
24.	Дом здравља Суботица	401-00-4166-13/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-145/MOH	1.175	/
25.	Дом здравља Сурдулица	401-00-4166-81/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-146/MOH	750	/
26.	Дом здравља Врање-Трговиште	401-00-4166-82/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-152/MOH	767	/

27.	Дом здравља Трстеник	401-00-4166-15/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-153/MOH	969	/
28.	Дом здравља Варварин	401-00-4166-156/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-158/MOH	537	/
29.	Дом здравља Велика Плана	401-00-4166-17/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-159/MOH	927	/
30.	Дом здравља Владичин Хан	401-00-4166-18/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-161/MOH	852	/
31.	Здравствени центар Врање	401-00-4166-21/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-166/MOH	1.039	/
32.	Дом здравља Врбас	401-00-4166-84/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-167/MOH	754	/
33.	Дом здравља Житорађа	401-00-4166-87/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-176/MOH	767	/
34.	Дом здравља Апатин	401-00-4166-89/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-025/MOH	549	/
<b>УКУПНО</b>				<b>30.669</b>	

На аналитичкој картици исказан је износ од 30.959 хиљада динара, а на налогу за плаћање, број SA-005 MOH GRANT од 14.12.2010. године износ од 30.669 хиљада динара. Разлика у износу од 290 хиљада динара односи се на курсне разлике, јер Министарство здравља врши књижење по курсној листи Народне банке Србије за средњи курс EUR на дан уплате средстава, а Raiffeisenbank a.d. Beograd врши конверзију средстава и пренос средстава примаоцима гранта по куповном курсу за EUR из своје курсне листи.

**Преглед закључених уговора између Министарства здравља и прималаца гранта (здравствени центри/домови здравља) у 2010. години**

Табела број 97

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив примаоца гранта	Број и датум уговора	Ознака гранта	Износ гранта	Реализација уговора
1.	Дом здравља АДА	401-00-4166-88/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-021/MOH	531	Нема правдања
2.	Дом здравља Алексинац	401-00-4166-62/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-033/MOH	710	/
3.	Дом здравља Блаце	401-00-4166-67/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-040/MOH	767	/
4.	Дом здравља Босилеград	401-00-4166-69/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-045/MOH	767	/
5.	Дом здравља Брус	401-00-4166-31/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-046/MOH	877	/
6.	Дом здравља Чукарица	401-00-4166-34/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-052/MOH	1.057	/
7.	Дом здравља Дољевац	401-00-4166-35/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-056/MOH	906	/
8.	Дом здравља Гроцка	401-00-4166-73/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-060/MOH	735	/
9.	Дом здравља Јагодина	401-00-4166-39/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-065/MOH	947	/
10.	Дом здравља Кањижа		RS-DILS-7510-YF-GR-10-066/MOH	579	/
11.	Дом здравља Кнић	401-00-4166-74/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-069/MOH	767	/
12.	Дом здравља Крушевац	401-00-4166-44/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-078/MOH	1.257	/
13.	Дом здравља Куршумлија	401-00-4166-116/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-081/MOH	651	/
14.	Дом здравља Лебане	401-00-4166-48/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-085/MOH	901	/
15.	Дом здравља Младеновац	401-00-4166-128/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-097/MOH	249	/
16.	Дом здравља Неготин	401-00-4166-50/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-098/MOH	953	/
17.	Дом здравља Ниш	401-00-4166-51/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-099/MOH	2.063	/
18.	Дом здравља Нови Сад		RS-DILS-7510-YF-GR-10-105/MOH	2.514	/
19.	Дом здравља Планиште	401-00-4166-58/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-116/MOH	818	/



20.	Дом здравља Прокупље	401-00-4166-2/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-122/MOH	1.075	/
21.	Дом здравља Савски Венац	401-00-4166-4/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-130/MOH	808	/
22.	Дом здравља Сента	401-00-4166-5/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-132/MOH	833	/
23.	Дом здравља Сремска Митровица	401-00-4166-11/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-141/MOH	1.225	/
24.	Дом здравља Сврљиг	401-00-4166-14/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-148/MOH	852	/
25.	Дом здравља Тутин	401-00-4166-16/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-154/MOH	970	/
26.	Дом здравља Вождовац	401-00-4166-20/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-164/MOH	1.084	/
27.	Дом здравља Врачар	401-00-4166-160/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-165/MOH	574	/
28.	Дом здравља Вршац	401-00-4166-22/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-169/MOH	923	/
29.	Дом здравља Зајечар	401-00-4166-23/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-173/MOH	1.521	/
30.	Дом здравља Земун	401-00-4166-24/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-174/MOH	1.141	/
	<b>УКУПНО</b>			<b>29.055</b>	

На аналитичкој картици конта 423599 - Остале стручне услуге исказан је расход по овом основу у износу од 29.330 хиљада динара. Увидом у налог за плаћање број SA-004 MOH GRANT од 14.12.2010. године извршено је плаћање у износу од 29.055 хиљада динара.

Разлика у износу од 275 хиљада динара односи се на курсне разлике, јер Министарство здравља врши књижење по курсној листи Народне банке Србије за средњи курс EUR на дан уплате средстава, а Raiffeisenbank a.d. Beograd врши конверзију средстава и пренос средстава примаоцима гранта по куповном курсу за EUR из своје курсне листе.

**Преглед закључених уговора између Министарства здравља и прималаца гранта (здравствени центри/домови здравља) у 2010. Години**

*Табела број 98*

*у хиљадама динара*

Ред. бр.	Назив примаоца гранта	Број и датум уговора	Ознака гранта	Износ гранта	Реализација уговора
1.	Дом здравља Александровац	401-00-4166-61/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-022/MOH	709	Нема правдања
2.	Здравствени центар Ужице, ДЗ Ариље	401-00-4166-90/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-027/MOH	482	/
3.	Дом здравља «др Јован Ристић» Бабушница	401-00-4166-63/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-028/MOH	767	/
4.	Дом здравља Бач	401-00-4166-91/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-029/MOH	236	/
5.	Дом здравља Бачка Паланка	401-00-4166-92/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-030/MOH	303	/
6.	Дом здравља Бачка Топола	401-00-4166-64/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-031/MOH	766	/
7.	Дом здравља Бачки Петровац	401-00-4166-93/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-032/MOH	236	/
8.	Здравствени центар Ужице, ДЗ Бајина Башта	401-00-4166-65/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-033/MOH	720	/
9.	Дом здравља Барајево	401-00-4166-94/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-034/MOH	331	/
10.	Дом здравља Баточина	401-00-4166-95/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-035/MOH	590	/
11.	Дом здравља Бечej	401-00-4166-96/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-036/MOH	236	/
12.	Дом здравља Беочин	401-00-4166-97/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-039/MOH	472	/
13.	Дом здравља Богатић	401-00-4166-98/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-041/MOH	746	/
14.	Дом здравља Бољевац	401-00-4166-99/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-043/MOH	667	/

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

15.	Дом здравља Бујановац	401-00-4166-32/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-047/MOH	1.151	/
16.	Здравствени центар Ужице, ДЗ Чајетина	401-00-4166-101/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-049/MOH	472	/
17.	Дом здравља Ћићевац	401-00-4166-102/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-050/MOH	590	/
18.	Дом здравља Чока	401-00-4166-103/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-051/MOH	590	/
19.	Дом здравља Димитровград	401-00-4166-104/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-055/MOH	590	/
20.	Здравствени центар Пожаревац, ДЗ Голубац	401-00-4166-105/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-058/MOH	767	/
21.	Дом здравља Инђија	401-00-4166-107/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-062/MOH	260	/
22.	Дом здравља Ириг	401-00-4166-108/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-063/MOH	590	/
23.	Здравствени центар Кладово, ДЗ Кладово	401-00-4166-110/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-068/MOH	551	/
24.	Здравствени центар Књажевац, ДЗ Књажевац	401-00-4166-41/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-070/MOH	906	/
25.	Здравствени центар Ужице, ДЗ Косјерић	401-00-4166-112/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-072/MOH	472	/
26.	Дом здравља Ковачица	401-00-4166-113/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-073/MOH	236	/
27.	Дом здравља Ковин	401-00-4166-114/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-074/MOH	236	/
28.	Здравствени центар Студеница, ДЗ Краљево	401-00-4166-43/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-076/MOH	1.132	/
29.	Здравствени центар Пожаревац, ДЗ Кучево	401-00-4166-45/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-079/MOH	876	/
30.	Дом здравља Кула	401-00-4166-75/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-080/MOH	760	/
31.	Дом здравља Лајковац	401-00-4166-117/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-082/MOH	331	/
32.	Дом здравља Лапово	401-00-4166-118/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-083/MOH	531	/
33.	Дом здравља Лазаревац	401-00-4166-47/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-084/MOH	1.089	/
34.	Дом здравља Лесковац	401-00-4166-49/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-086/MOH	1.868	/
35.	Здравствени центар Ваљево ДЗ Љиг	401-00-4166-119/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-087/MOH	413	/
36.	Дом здравља Љубовија	401-00-4166-120/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-088/MOH	767	/
37.	Здравствени центар Лозница ДЗ Лозница	401-00-4166-76/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-089/MOH	791	/
38.	Дом здравља Мајдампек	401-00-4166-121/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-090/MOH	413	/
39.	Дом здравља Мали Иђош	401-00-4166-122/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-091/MOH	590	/
40.	Здравствени центар Лозница ДЗ Мали Зворник	401-00-4166-123/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-092/MOH	767	/
41.	Здравствени центар Пожаревац, ДЗ Мало Црниће	401-00-4166-124/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-093/MOH	767	/
42.	Дом здравља Медвеђа	401-00-4166-125/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-094/MOH	767	/
43.	Дом здравља Мерошина	401-00-4166-126/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-095/MOH	767	/
44.	Здравствени центар Ваљево ДЗ Мионица	401-00-4166-127/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-096/MOH	537	/
45.	Дом здравља Нови Бечеј	401-00-4166-130/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-101/MOH	587	/
46.	Дом здравља Обреновац	401-00-4166-132/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-106/MOH	322	/
47.	Дом здравља Опово	401-00-4166-133/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-108/MOH	236	/
48.	Здравствени центар Параћин, ДЗ Параћин	401-00-4166-135/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-112/MOH	298	/
49.	Дом здравља Пећинци	401-00-4166-136/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-113/MOH	582	/
50.	Здравствени центар Ужице, ДЗ «Пожега» Ужице	401-00-4166-138/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-118/MOH	593	/
51.	Дом здравља Прешево	401-00-4166-60/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-119/MOH	867	/

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

52.	Здравствени центар Ужице, ДЗ «Прибој» Ужице	401-00-4166-139/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-120/MOH	678	/
53.	Здравствени центар Ужице, ДЗ «Пријеполје» Ужице	401-00-4166-1/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-121/MOH	1.043	/
54.	Дом здравља Раковица	401-00-4166-140/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-124/MOH	780	/
55.	Дом здравља Рашка	401-00-4166-141/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-125/MOH	637	/
56.	Дом здравља Ражањ	401-00-4166-79/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-126/MOH	767	/
57.	Дом здравља Рума	401-00-4166-142/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-128/MOH	359	/
58.	Дом здравља Шабац	401-00-4166-3/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-129/MOH	1.099	/
59.	Дом здравља Сечањ	401-00-4166-143/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-131/MOH	590	/
60.	Здравствени центар Ужице, ДЗ «Сјеница» Ужице	401-00-4166-7/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-134/MOH	1.102	/
61.	Дом здравља Соко Бања	401-00-4166-144/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-137/MOH	532	/
62.	Дом здравља Сомбор	401-00-4166-10/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-138/MOH	877	/
63.	Дом здравља Сопот	401-00-4166-145/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-139/MOH	359	/
64.	Дом здравља Србобран	401-00-4166-146/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-140/MOH	236	/
65.	Дом здравља Српска Црња	401-00-4166-147/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-142/MOH	236	/
66.	Дом здравља Стара Пазова	401-00-4166-148/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-143/MOH	250	/
67.	Дом здравља Стари Град, Београд	401-00-4166-12/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-144/MOH	1.021	/
68.	Дом здравља Свилајнац	401-00-4166-149/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-147/MOH	693	/
69.	Дом здравља Темерин	401-00-4166-150/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-149/MOH	236	/
70.	Дом здравља Тител	401-00-4166-151/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-150/MOH	236	/
71.	Дом здравља Топола	401-00-4166-152/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-151/MOH	553	/
72.	Дом здравља Уб	401-00-4166-153/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-155/MOH	425	/
73.	Здравствени центар Ужице, ДЗ Ужице	401-00-4166-154/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-156/MOH	668	/
74.	Здравствени центар Ваљево ДЗ Ваљево	401-00-4166-155/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-157/MOH	665	/
75.	Дом здравља Велико Градиште	401-00-4166-157/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-160/MOH	644	/
76.	Дом здравља Владимирци	401-00-4166-158/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-162/MOH	590	/
77.	Дом здравља Власотинце	401-00-4166-19/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-163/MOH	1.200	/
78.	Дом здравља Врњачка Бања	401-00-4166-161/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-168/MOH	537	/
79.	Дом здравља Жабал	401-00-4166-162/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-170/MOH	618	/
80.	Дом здравља Жабари	401-00-4166-85/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-171/MOH	767	/
81.	Дом здравља Жагубица	401-00-4166-86/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-172/MOH	767	/
82.	Дом здравља Житиште	401-00-4166-163/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-175/MOH	262	/
83.	Дом здравља Зрењанин	401-00-4166-164/10-06 од 07.12.2010. године	RS-DILS-7510-YF-GR-10-177/MOH	471	/
84.	Дом здравља Нови Варош	500-01-01177-127/09-06 од 25.11.2009. године		591	/
	<b>УКУПНО</b>			<b>51.812</b>	

На аналитичкој картици конта 423599- Остале стручне услуге исказан је расход по овом основу у износу од 52.027 хиљада динара. Налогом за плаћање број SA-006 MOH GRANT од 24.12.2010. године извршено је плаћање у износу од 51.812 хиљада

динара. Разлика у износу од 215 хиљада динара односи се на курсне разлике, јер Министарство здравља врши књижење по курсу Народне банке Србије за средњи курс EUR на дан уплате средстава, а Raiffeisenbank a.d. Beograd врши конверзију средстава и пренос средстава примаоцима гранта по куповном курсу за EUR из своје курсне листе.

**Утврђено је да по наведеним уговорима из (Табела број 96, 97 и 98) примаоци грантова нису извршили уговорену обавезу – набавку и имплементацију софтвера у роковима сагласно закљученим уговорима нити су сачинили анексе у сврху продужења рока реализације, а самим тим није извршено ни правдање утрошених средстава.**

Будући да набавка сертификованог софтвера за примарну здравствену заштиту није реализована по плану уговорених активности, Министарство здравља је 06.07.2011. године, упутило допис број 030-03-14/2011-13 директорима здравствених установа, везано за спровођење јавне набавке сертификованог софтвера за примарну здравствену заштиту, као саставног дела Интегрисаног здравственог информационог система.

У поступку ревизије достављено је Образложење у вези са уговорима о додели грантова за набавку софтвера у 162 установе примарне здравствене заштите, од FSU координатора и пројектног администратора: „Уговори о гранту су потписани на основу процедуре Светске банке која је дефинисана у документу -Грантови за набавку имплементације софтвера за примарну здравствену заштиту;

Уговори су потписани и финансијска средства додељена током децембра 2010. године и јануара 2011. године;

Регионалне конференције (тренинзи) за обуку корисника за спровођење процедуре набавке одржане су у марту и априлу 2011. године после чега су установе започеле процедуру набавке софтвера;

До данас је преко 90% установа завршило процедуру набавке;

У документу „Грантови за набавку имплементације софтвера за примарну здравствену заштиту“ је предвиђено да имплементација софтвера започне након испоруке информатичке опреме и завршетка радова на рачунарским мрежама у здравственим установама, а да се плаћање изврши тек по реализацији посла, односно након имплементације софтвера.

Здравствене установе ће финансијске извештаје поднети тек после плаћања што је планирано за мај 2012. године.

У напомени Образложења се наводи да рок од 60 дана за потписивање уговора није могао да буде испоштован због кашњења са одржавањем регионалних конференција, а оне су одложене зато што се каснило са потписивањем уговора о набавци информатичке опреме и инсталацији рачунарских мрежа у здравственим установама, која је била предмет посебног тендера, о чему су сви потписници уговора обавештени.

#### **б) Уговори закључени са предузећима, предузетничким радњама и физичким лицима о пружању консултатских услуга**

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре закључене са предузећима, предузетничким радњама и физичким лицима о пружању консултатских услуга.

У поступку ревизије Јединица за поверене послове доставила је Смернице за избор и запошљавање консултаната од стране зајмопримаца Светске банке из маја 2004. године, које су ревидиране 1.октобра 2006.године. Смернице се примењују на

избор и запошљавање консултаната за пројекат, како је то предвиђено Споразумом о зајму.

Један од задатака Јединице за фидуцијарне услуге је и вршење избора консултаната, што је дефинисано Одлуком о успостављању Јединице за фидуцијарне услуге и одређивању менаџера и пројектних администратора за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“.

У Смерницама под тачком 1.2 наведено је да су права и обавезе Јединице за фидуцијарне услуге и консултаната уређени посебним захтевом за достављање понуда који издаје Јединица за фидуцијарне услуге и уговором потписаним између јединице и консултаната. У тачки 1.3 дефинисано је да израз консултант укључује консултанске фирме, инжењерске фирме, грађевинске предузетнике, фирме за управљање, заступнике за набавку, заступнике за надзор, ревизоре, агенције Уједињених нација (УН) и друге мултинационалне организације, инвестиционе и комерцијалне банке, универзитете, истраживачке институције, владине агенције, невладине организације (НВО) и појединце.

Тачка 1.6 Смерница дефинише да се методе за избор консултаната за неки пројекат налазе у Споразуму о зајму. У Споразуму о зајму за овај пројекат, у Одељку III Набавке, под тачком Ц. Поједине процедуре набавке консултанских услуга дефинишу:

-Избор на основу односа квалитета и цене. Набавка консултанских услуга врши се у оквиру уговора додељених у складу са Избором на основу односа квалитета и цене.

-Поред Избора на основу односа квалитета и цене могу се користити и следеће процедуре:

- а) Избор у оквиру фиксног буџета,
- б) Избор на основу најниже цене,
- в) Избор на основу квалификација консултаната,
- д) Избор из једног извора,
- е) Индивидуални консултанати.

Такође је дефинисано да ће у Плану за набавке бити утврђени случајеви у којима се дате процедуре могу користити.

У поступку ревизије достављен нам је План набавки за Пројекат ДИЛС (на енглеском језику) у коме су за сва три министарства наведене набавке према врсти, броју уговора, процењеној вредности и периоду важења. За консултанске услуге наведен је и метод – врста поступка (на примерима из Табеле број 100, IC - Избор индивидуалних консултаната SSS - Избор из једног извора)

Преглед ревидираних уговора даје се у Табели број 99 која следи:

*Табела број 99*

*у хиљадама динара*

Ред бр	Вршилац услуга	Име и презиме консултаната	ОПИС ПОСЛА	Број уговора	Угов. нето износ накнаде у Еурима	Угов. бруто износ накнаде у Еурима	Укупно угов. вредност у Еурима	Напомена
1.	"ИДС" ДОО Београд	Саша Рикановић	Координатор јединице за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу и директор пројекта Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS- <del>SSS</del> -09-004/FSU од 01.маја 2010. Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009. - 31.12.2012.)	1.800	3.186	154.184	Нема анкес

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

2.	"European Consulting Alliance" ДОО Пожаревац	Александар Милојевић	Саветник за јавне набавке за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Мин. здравља, Мин. просвете, Мин. рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-006/FSU од 01.маја 2010. Уговор закључен за 22 месеца (01.05.2009. - 28.02.2011.)	1.500	2.655	128.820	Нема анкес
3.	Агенција "Мирани" Мирјана Зеленовић Београд	Мирјана Зеленовић	Савеник за грантове за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Мин. здравља, Мин. просвете, Мин. рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-007/FSU од 01.маја 2010. Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009. - 31.12.2012.)	1.300	2.301	108.244	Нема анкес
4.	Агенција "Дастра" Нинослава Мартиновић ПР Београд	Нинослава Мартиновић	Финансијски саветник за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Мин. здравља, Мин. просвете, Мин. рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-005/FSU од 01.маја 2010. Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009. - 31.12.2012.)	1.300	2.301	108.244	Нема анкес
5.	Издавачка агенција "Књишки мољак" Драгољуб Стојковић Београд	Драгољуб Стојковић	Секретар јединице, за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Мин. здравља, Мин. просвете, Мин. рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-010/FSU од 01.маја 2010. Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009. - 31.12.2012.)	1.000	1.770	84.880	Нема анкес
6.	Агенција "М&Р" Марија Прсјак Београд	Марија Прсјак	Финансијски саветник за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Мин. здравља, Мин. просвете, Мин. рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-008/FSU од 01.маја 2010. Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009. - 31.12.2012.)	1.000	1.770	82.880	Нема анкес
7.	Агенција "ИДЕОС" Милош Мишовић Земун, Београд	Ивана Мишовић	Саветник за јавне набавке за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу (Мин. здравља, Мин. просвете, Мин. рада и социјалне политике), као и за пројекат Развој здравства Србије - додатно финансирање.	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-009/FSU од 01.маја 2010. Уговор закључен за 44 месеца (01.05.2009. - 31.12.2012.)	1.000	1.770	85.880	Нема анкес
<b>Јединица ФСУ УКУПНО (1+2+3+4+5+6+7):</b>							<b>753.132</b>	
8.	Агенција "NTI Konsalting" Нада Теодосијевић Београд	Нада Теодосијевић	Кординација свих активности у имплементацији информационих система у примарној и секундарној здравственој заштити кроз текуће пројекте који су финансирани од СБ и ЕУ. Рад на имплементацији ИТ стратегије МЗ здравља - е-Здравље 2015, рад на мониторингу спровођења и унапређења законске регулативе - ИТ Правилник МЗ и стандарда из домена медицинске информатике (ИСО 27000) и одржавање и успостављање нових међ. веза у окружењу и ЕУ.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-011/MoH од 01.септембра 2010. Уговор закључен за 39 месеца (01.09.2009. - 31.12.2012.)	1.500	2.652	111.082	Нема анкес
9.	Агенција "НТА CONSULTING" Драгана Атанасијевић ПР Београд	Драгана Атанасијевић	Координација свих активности које покрива компонента квалитет са припадајућим грантовима;Тим лидер за номенклатуру и попис опреме;Консултант за изразу и имплементацију водича добре клиничке праксе, процену здравствених технологија и стално унапређење квалитета. Организовање обуке и истраживања у области квалитета, безбедности пацијената и преваленције болничких инфекција.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-012/MoH од 01.септембра 2010. Уговор закључен за 40 месеца (01.09.2009. - 31.12.2012.)	1.400	2.475	104.010	Нема анкес

10.	Агенција "Agava Consulting" Ивана Лукић, Београд	Ивана Лукић,	Израда стратегије и плана активности у области промоције свих компоненти пројеката; Дизајн пројектних задатака за спровођење медијске кампање за изабраног лекара, права пацијената, истраживање јавног мњења, едукације из области комуникације као и координација спровођења истих. Подршка Министарству здравља на спровођењу кампање "Продужи живот".	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-A.2.4.a/MoH од 01. септембра 2010. Уговор закључен за 39 месеца (01.09.2009. - 31.12.2012.)	1.400	2.475	104.010	Нема анкес
11.	Агенција "ФИЛЕ" Оливера Јовановић Београд	Оливера Јовановић	Тим лидер за развој и имплементацију клиничких путева у примарној, секундарној и терцијарној здравственој заштити; Рад на законској регулативи ради успостављања националних оквира стандардизације пружања здравствене заштите; Консултант за стално унапређење квалитета.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-C.3.2./MoH од 01. септембра 2010. Уговор закључен за 39 месеца (01.09.2009. - 31.12.2012.)	1.300	2.298	98.938	Нема анкес
12.	СУР "ММ" Милутин Карапанчић, Краљево	Милан Карапанчић,	Писање техничких спецификација за тендере за набавку опреме и снимање стања информатичке опремљености здравствених установа и учешће у примо-предаји завршеног посла.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.d./MoH од 01. септембра 2010. Уговор закључен за 36 месеци (01.09.2009. - 01.09.2012.)	/	/	52.280	Нема анкес
13.	Агенција "IP NETWORKING" Марко Павловић Београд	Марко Павловић	Писање техничких спецификација за тендере за набавку опреме и снимање стања информатичке опремљености здравствених установа и учешће у примо-предаји завршеног посла.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.d.-1/MoH од 01. септембра 2010. Уговор закључен за 36 месеци (01.09.2009. - 01.09.2012.)	/	/	52.280	Нема анкес
14.	Звонимир Станковић ПР Београд	Звонимир Станковић	Припрема техничких спецификација за тендерске документе, снимање нивоа информатичке опремљености здравствених установа, координација са здравственим установама, извођачима радова и испоручиоцима опреме за време трајања пројеката.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.c./MoH од 09. јула 2010. Уговор закључен за 39 месеци (09.07.2009. - 31.12.2012.)	900	1.591	66.832	Нема анкес
15.	Агенција Ивана Јовичић ПР Београд	Ивана Јовичић	Организација и логистичка подршка свих активности (радионица, семинара, конференција, састанака); Прикупљање података, сређивање документације; технички секретар Републичке стручне комисије за стално унапређење здравствене заштите и безбедности пацијената.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-C.2.5.1./MoH 20. августа 2010. Уговор закључен за 39 месеци (20.08.2009. - 31.12.2012.)	700	1.238	50.124	Нема анкес
16.	Синиша Љубојевић ПР Београд	Синиша Љубојевић	Помоћ у координацији активности у имплементацији софтвера за примарну здравствену заштиту, активно учешће у процедури сертификације софтвера, техничка подршка за ЦИС.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.f-1./MoH од 09. јула 2010. Уговор закључен за 39 месеци (09.07.2009. - 31.12.2012.)	900	1.591	66.832	Нема анкес
17.	Горан Виденовић ПР Лесковац	Горан Виденовић	Комуникација у вези имплементације софтвера са представницима здравствених установа и локалних самоуправа.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.b./MoH од 21. јуна 2010. Уговор закључен за 345 радних дана	105 Еура дневно	345 радних дана	41.370	Нема анкес

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

18.	Ср - инжењеринг ТВА Александар Јевтић Београд,	Драган Крстић	Опис посла: Оперативна координација имплементације софтвера за примарну здравствену заштиту (162 установе).	RS-DILS- 7510YF-CS- <del>IC</del> - 09- D.2.1.3.a.1/МоН од 16. јуна 2010. Уговор закључен за 30 месеци (16.06.2010. - 31.05.2011.)	/	/	19.680	Нема анекс
19.	Агенција "IP SOFT" Лазар Исаиловић, Београд	Иван Николић	Процена стања постојеће ИТ опреме у ЗУ, као И помоћ при писању техничких спецификација за тендере за набавку опреме и снимање стања информатичке опремљености здравствених установа и учешће у примо-предаји завршеног посла.	RS-DILS- 7510YF-CS- <del>IC</del> - 09-D.2.1.3.e- 1/МоН Уговор закључен за 16 месеци (01.09.2009. - 31.12.2010.)	/	/	32.220	Нема анекс
20.	СР за телекомуни кације Рашо Ибровић ПР, Београд	Бранко Павловић	Процена стања постојеће ИТ опреме у ЗУ, као И помоћ при писању техничких спецификација за тендере за набавку опреме и снимање стања информатичке опремљености здравствених установа и учешће у примо- предаји завршеног посла.	RS-DILS- 7510YF-CS- <del>IC</del> - 09-D.2.1.3.e- 2/МоН Уговор закључен за 16 месеци (01.09.2009. - 31.12.2010.)	/	/	32.220	Нема анекс
21.	"Paris- Lingua" доо Београд	Тања Бајић	Координација свих активности у оквиру пројекта; Јачање капацитета ЈС за препознавање потреба рањивих група и развој пројеката (додела грантова); Развој и јачање интерсекторске сарадње на локалном нивоу и подршка процесу децентрализације.	RS-DILS- 7510YF-CS- <del>IC</del> - 09-001/МоН од 04. јануара 2010. Уговор закључен за 39 месеци (01.07.2009. - 04.01.2012.)	1.500	2.655	121.510	Анекс закључен 04.01.2010 са правним лицем, нема деловодни печат МЗ, није оверен печатом правног лица
22.	Агенција "АКОРДИА" Данијела Ђурић Београд	Данијела Ђурић	Организација и логистичка подршка свих активности (радионица, семинара, конференција, састанака) у оквиру компоненте за рањиве групе као и за потребе Министарства здравља; Прикупљање и архивирање података за цео пројекат; Координација између запослених и	RS-DILS- 7510YF-CS- <del>IC</del> - 09-B.3.3/МоН од 01. октобра 2010. Уговор закључен за 39 месеци (09.07.2009. - 31.12.2012.)	800	1.414	61.163	Анекс закључен 01.09.2010 са агенцијом, нема дел. печат МЗ, није оверен печатом агенције
23.	Саша Веселиновић ПР Београд	Саша Веселиновић	Рад на децентрализацији и финансирању ПЗЗ; Анализа финансирања ЈС и ДЗ и проналажење критеријума за рационалну доделу средстава за уједначавање најсиромашнијим општинама; Организација едукација из области финансирања ПЗЗ на локалном нивоу.	RS-DILS- 7510YF-CS- <del>IC</del> - 09-A.1.2.2.a/МоН од 01. септембра 2010. Уговор закључен за 39 месеци (01.09.2009. - 31.12.2012.)	1.100	1.945	85.794	Анекс закључен 01.09.2009. са предузет. радњом, нема дел. печат МЗ
24.	Милорад Станаревић ПР Београд	Милорад Станаревић	Координација активности на терену везано за сарадњу ДЗ и ЈС, организација тренинга у области преузимања надлежности ЈС у ПЗЗ. Учесце у оквиру припреме гранта за осетљиве групе као и працење и администраирање грантова. Теренске асистенције у области стратеског планирања ДЗ. Припрема инструмента за працење трошкова и активности рада домова здравља ("АБЦ" анализа).	RS-DILS- 7510YF-CS- <del>IC</del> - 09-B.2.1.a/МоН од 01. септембра 2010. Уговор закључен за 24 месеца (01.09.2009. - 01.09.2011.)	1.100	1.945	56.676	Анекс закључен 01.03.2010., предузетнич ко радњом, нема деловодни печат Министарст ва здравља,



25.	TIPP Konsalting - Предраг Ђукић, Београд	Предраг Ђукић	Координација и подршка свим активностима које се одвијају у оквиру пројекта. Пружање посебне подршке активностима пројекта који се тичу увођења дијагностички сродних група. Координација и подршка активностима које се одвијају у оквиру компоненте А.Сарадња и праћење активности других компоненти ДИЛС пројекта ради коришћења синергије у спровођењу активности.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-013/МоН од 01. септембра 2010. Уговор закључен за 40 месеци (01.07.2009. - 04.01.2012.)	1.400	2.475	104.010	Анекс закључен 01.07.2010., са предузетнич . радњом нема деловодни печат МЗ,
26.	Агенција "АКОС" Тања Ђорђевић, Београд	Тања Ђорђевић	Учешће у припреми комуникационе стратегије пројекта, припрема визуелне идентификације пројекта и штампаног материјала у сарадњи са члановима тима, редовно ажурирање веб сајта пројекта, организовање медијских догађаја, припрема обавештења и саопштења о пројектним активностима, сарадња са медијима на националном и локалном нивоу, анализа и архивирање пресс циппинга, учешће у имплементацији кампање у оквиру ПР тима.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-A.2.4.b/МоН од 04. јануара 2010. Уговор закључен за 30 месеци (04.01.2010. - 31.12.2012.)	900	1.591	61.284	Анекс закључен 01.03.2010., предузетнич . радњом нема деловодни печат Министарства здравља,
27.	Сања Штрбац ПР Београд	Сања Штрбац	Правна подршка свим пројектним активностима и координација са Министарством здравља у вези с тим; Анализа легислативе, уговорне обавезе.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.h/МоН 03. март 2010. Уговор закључен за 36 месеци (03.03.2009. - 31.12.2012.)	1.100	1.945	66.624	Анекс закључен 21.06.2010., уместо физичког предузетнич . радњом, нема дел печат МЗ, није оверен печатом радње
28.	Агенција "Snow Sky" Наталија Петровић Београд	Наталија Петровић	Организација и спровођење едукација за здравствене раднике и сараднике у ПЗЗ као и у локалним самоуправама о потребама рањивих популационих група.	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-B.3.3.d/МоН од 18. децембра 2010. Уговор закључен за 24 месеца (18.12.2009. - 18.12.2011.)	800	1.414	18.473	Анекс закључен 01.11.2010., предузетнич . радњом, нема деловодни печат МЗ
<b>УКУПНО (од 8. до 28.):</b>							<b>1.407.412</b>	
<b>СВЕГА:</b>							<b>2.160.544</b>	

По напред наведеним уговорима у 2010. години у табели која следи - Тебела број 100 извршена су плаћања за пружене консултантске услуге у следећим износима:

*Табела број 100*

*у хиљадама динара*

Ред. број	Вршилац услуга	Број и датум Уговора	Укупно исплаћено	Укупно ДИЛС по рачунима	Укупно РЗС-ДФ
1.	"ИДС" ДОО Београд	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-004/FSU од 01.05.2009.	3.950	2.590	1.360
2.	"Paris-Lingua" доо Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-001/МоН од 04.01.2010.	3.284	3.284	0
3.	Агенција "NTI Konsalting" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-011/МоН од 01.09.2009.	3.279	259	3.020
4.	Агенција "HTA CONSULTING" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-012/МоН од 01.09.2009.	3.061	242	2.819
5.	Агенција "Agava Consulting", Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-A.2.4.a/МоН од 01.09.2009.	3.060	3.060	0
6.	"European Consulting Alliance" ДОО Пожаревац	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-006/FSU од 01.05.2009.	3.009	3.009	0

7.	Агенција "ФИЛИЕ" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-C.3.2./MoH од 01.09.2009.	2.845	225	2.620
8.	СУР "ММ" , Краљево	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.d./MoH од 01.09.2009.	2.797	2.797	0
9.	Агенција "Мирани" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-007/FSU од 01.05.2009.	2.608	1.870	738
10.	Агенција "Дафра" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-005/FSU од 01.05.2009.	2.608	1.870	738
11.	Агенција "IP NETWORKING" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.d.-1/MoH од 01.09.2009.	2.368	2.368	0
12.	Издавачка агенција "Књишки молац" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-010/FSU од 01.05.2009.	2.194	1.438	756
13.	Агенција "М&Р" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-008/FSU од 01.05.2009.	2.193	1.437	756
14.	Агенција "ИДЕОС" Земун, Београд	RS-DILS-7510YF-CS-SSS-09-009/FSU од 01.05.2009.	2.193	1.437	756
15.	Саша Веселиновић ПР Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-A.1.2.2.a./MoH од 01.09.2009.	2.237	2.237	0
16.	Милорад Станаревић ПР Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-B.2.1.a./MoH од 01.09.2009.	2.237	2.237	0
17.	Агенција ССС Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.c./MoH од 09.07.2009.	1.968	1.968	0
18.	Агенција "IP SOFT" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.e-1./MoH од 01.09.2009.	1.895	1.895	0
19.	СР за телекомуникације, Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.e-2./MoH од 01.09.2009.	1.895	1.895	0
20.	TIPP Konsalting -Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-013/MoH од 01.07.2009.	2.551	137	2.414
21.	Агенција Ивана Јовичић ПР Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-C.2.5.1./MoH од 20.08.2009.	1.530	121	1.409
22.	Синиша Љубојевић ПР Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.b./MoH од 09.07.2009.	1.968	1.968	0
23.	Агенција "АКОС" , Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-A.2.4.b./MoH од 04.01.2010.	1.834	1.834	0
24.	Сања Штрбац ПР Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.h./MoH од 03.03.2009.	1.757	1.757	0
25.	Горан Виденовић ПР Лесковац	RS-DILS-7510YF-CS-IC-10-D.2.1.3.f-1/MOH од 21.06.2010.	849	0	849
26.	Агенција "АКОРДИА" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-B.3.3./MoH од 09.07.2009.	1.251	1.251	0
27.	Ср - инжењеринг ТВА Београд,	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-D.2.1.3.a.1/MoH од 16.06.2010.	385	385	0
28.	Агенција "Snow Sky" Београд	RS-DILS-7510YF-CS-IC-09-B.3.3.d./MoH од 18.12.2009.	1.120	1.120	0
29.	Агенција "АСТЕРА" Београд	RS-SHPAF-7695YF-CS-IC-10-D.1.2. од 02.08.2010.	684	0	684
30.	Снежана Прокић ПР Београд	RS-SHPAF-7695YF-CS-IC-10-A.1.2.d. од 01.09.2010.	561	0	561
31.	"Хидроенергетика" ДОО Београд	RS-SHPAF-7695YF-CS-IC-10-A.4.2. од 01.11.2010.	239	0	239
	<b>СВЕГА:</b>		<b>64.410</b>	<b>44.691</b>	<b>19.719</b>

Утврђено је:

- Сви Уговори су закључени на енглеском језику и не постоји оверени превод на српски језик што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије којим је уређено да је у службеној употреби српски језик и ћирилично писмо и да се службена употреба других језика и писама уређује се законом, на основу устава. („Службени гласник РС”, број 83/2006 и 98/2006)

- Према горе датој табели Уговор под редним бројем 1. закључен је са правним лицем „IDS“ доо из Београда, за услуге лица – консултанта, за послове координирања радом јединице за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу-ДИЛС, као и за послове директора Пројекта Развој здравства Србије - додатно финансирање- РЗСДФ.

- Одлуком Владе Републике Србије 05 број 02-1180/2009 од 25. фебруара 2009. године успостављена је Јединица за фидуцијарне услуге за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ који се спроводи из кредита Међународне банке за обнову и развој. Наведеном Одлуком одређен је менаџер Јединице за фидуцијарне услуге. Имајући у виду напред наведено, закључивањем уговора са правним лицем, није поступљено у складу са Одлуком Владе.

- Уговор под редним бројем 2. Табеле број 100 закључен је са предузећем „Paris-Lingua“ доо Београд, за услуге лица – консултанта, иако је давалац услуге одређен Одлуком Владе Републике Србије 05 број 02-1180/2009 од 25. фебруара 2009. године за пројектног администратора Министарства здравља. Имајући у виду горе наведено, закључивањем уговора са правним лицем, није поступљено у складу са Одлуком Владе.

- Министарство здравља преузело је обавезу, закључило уговоре са консултантским фирмама, а не са лицима која су одређена чланом 3. Одлуке Владе Републике Србије 05 број 02-1180/2009 од 25. фебруара 2009. године. Извршено је плаћање у износу од 5.874. хиљада динара, (уговори под редним бројем 1 и 2 Табеле број 100), а што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, 54/09, 73/10 и 101/10)

- Министарство здравља је извршило исплату износа од 11.061 хиљаде динара из средстава Пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ - ДИЛС (извор 11), по уговорима које је Министар здравља закључио (редни број 6, 9, 10, 12, 13 и 14 Табеле број 100) за чланове у Јединици за поверене послове – FSU, а без Одлуке Одбора за пројектну политику, који је на основу Споразума о зајму број 7510 YF од 11. априла 2008. године (у делу ПРОГРАМ 2. – Извршење пројекта у Одељку I Аранжмани за имплементацију под тачком 1. Одбора за пројектну политику) одговоран за Пројекат. Уговори су закључени са консултантским фирмама, а не са лицима, која су ресорна министарстава одредила да сачињавају Јединицу за поверене послове. Извршена исплата није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, 54/09, 73/10 и 101/10)

- Уговори о пружању консултантских услуга наведени у табели од редног броја 3. до редног броја 28. закључивани су са физичким лицима који су власници предузетничких радњи (осим Уговора под редним бројем 6. Табеле број 100 који је закључен са правним лицем - „European Consulting Alliance“ доо из Пожаревца). Наведени Уговори оверени су печатом Министарства здравља и потписом министра као наручиоца услуге, док је од стране пружаоца услуге исти такође оверен печатом (из кога се види тачан назив пружаоца услуге, под којим је привредни субјект регистрован у Агенцији за привредне регистре) и потписом.

**Према подацима из печата пружаоца услуге, који садржи податке идентичне подацима из Регистра предузетника Агенције за привредне регистре, може се утврдити да исти не одговарају подацима из преамбуле закљученог уговора, јер исти не садржи име и презиме оснивача - предузетника.**

У поступку вршења ревизије извршен је увид у налоге – захтеве Raiffeisen bank d.o.o из Београда да изврши плаћања са Специјалног рачуна број 26519698984 за потребе Пројекта „Пружање унапређених услова на локалном нивоу – ДИЛС” – ИБДР кредит 7510-YF – Табела број 101 у укупном износу од 45.478 хиљада динара и то:

*Табела број 101 у хиљадама динара*

<b>Редни број</b>	<b>Број захтева</b>	<b>Датум захтева</b>	<b>Износ</b>
1	SA-002/FSU	27.01.2010.	1.539
2	SA-013/FSU	25.02.2010.	1.568
3	SA-027/FSU	29.03.2010.	1.570
4	SA-043/FSU	23.04.2010.	1.560
5	SA-066/FSU	25.05.2010.	1.615
6	SA-087/FSU	24.06.2010.	184
7	SA-088/FSU	25.06.2010.	1.451
8	SA-106/FSU	26.07.2010.	1.660
9	SA-122/FSU	25.08.2010.	1.659
10	SA-138/FSU	24.09.2010.	280
11	SA-152/FSU	28.10.2010.	285
12	SA-161/FSU	02.12.2010.	285
13	SA-005/МоН	27.01.2010.	1.399
14	SA-006/МоН	27.01.2010.	684
15	SA-007/МоН	27.01.2010.	147
16	SA-008/МоН	27.01.2010.	259
17	SA-027/МоН	25.02.2010.	827
18	SA-028/МоН	25.02.2010.	468
19	SA-029/МоН	25.02.2010.	149
20	SA-050/МоН	29.03.2010.	1.375
21	SA-051/МоН	29.03.2010.	419
22	SA-083/МоН	26.04.2010.	426
23	SA-084/МоН	26.04.2010.	1.366
24	SA-121/МоН	25.05.2010.	441
25	SA-122/МоН	25.05.2010.	1.414
26	SA-159/МоН	25.06.2010.	1.633
27	SA-160/МоН	25.06.2010.	332
28	SA-203/МоН	26.07.2010.	1.658
29	SA-204/МоН	26.07.2010.	400
30	SA-220/МоН	25.08.2010.	1.750
31	SA-221/МоН	25.08.2010.	400
32	SA-242/МоН	24.08.2010.	317

33	SA-243/МоН	24.09.2010.	1.913
34	SA-269/МоН	25.10.2010.	319
35	SA-270/МоН	25.10.2010.	1.929
36	SA-297/МоН	22.11.2010.	235
37	SA-298/МоН	22.11.2010.	2.065
38	SA-330/МоН	24.12.2010.	231
39	SA-331/МоН	24.12.2010.	1.952
40	SA-180/МоН	05.07.2010.	3.377
41	SA-241/МоН	24.09.2010.	1.235
42	SA-267/МоН	25.10.2010.	479
43	SA-306/МоН	01.12.2010.	1.740
44	SA-307/МоН	01.12.2010.	483
<b>Укупно:</b>			<b>45.478</b>

У Табели број 100 за Пројекат ДИЛС, за консултанске услуге, по динарским фактурама вршилаца услуга (консултанске фирме, агенције и предузетничке радње) исплаћен је износ од 44.691 хиљада динара. У Табели број 101 - за Пројекат ДИЛС, по Захтевима Raiffeisen bank d.o.o из Београда, за исте услуге исплаћен је износ од 45.478 хиљада динара. Разлика у износу од 787 хиљада динара односи се на исплату по уговорима за консултанске услуге са физичким лицима, који нису тестирани и нису садржани у Табели 101.

#### **в) Уговори за акредитацију**

За расходе настале по основу Осталих стручних услуга - евидентиране на конту 423599, извор 11, ДИЛС, извршена је контрола пренетих средстава за спровођење поступка акредитације, предвиђених ДИЛС пројектом у оквиру компоненте Ц - стално унапређење рада здравствених установа.

Министарство здравља као давалац донације закључује са примаоцима донација Уговоре на име суфинансирања поступка акредитације Прималаца донације (здравствене установе/домови здравља).

Министарство је упутило 2. јула 2009. године позив домовима здравља о заинтересованости за учешће у Пројекту ДИЛС. У прилогу су достављени следећи формулари-анекси: Анекс 1. Апликациони формулар: Образац/Захтев за доделу средстава/донације за започињање процеса акредитације, Анекс 1.1 Основни подаци о здравственој установи (дому здравља)-носиоцу пројекта и Анекс 2 Буџет пројекта.

Своју сагласност домови здравља исказали су потписивањем тројног уговора који су закључили Министарство здравља, Дом здравља као имплементатор пројекта и општина (као оснивач дома здравља) чиме се изражава подршка пројекту ДИЛС и његове компоненте „Унапређење квалитета здравствене заштите“. Овим уговором се изражава спремност и општина да финансијски подрже акредитацију домови здравља. Имплементатор пројекта (здравствена установа) се обавезала да ће учествовати у реализацији ДИЛС Пројекта.

У току 2010. године Општине су упућивале Писмо подршке Министарству здравља, а којим се изражава безрезервна финансијска подршка акредитацији дома здравља у циљу пружања што квалитетнијих услуга на локалном нивоу.

Домови здравља упућују Министарству здравља односно Пројекту ДИЛС сагласност о спровођењу процеса акредитације као неодвојивом делу компоненте „Унапређење квалитета здравствене заштите“ у оквиру пројекта ДИЛС.

Министарство здравља закључило је (у мају 2010. године) са домовима здравља Уговор који има за предмет донацију у конкретном износу динара на име суфинансирања поступка акредитације Примаоца донације.

Прималац донације је потписивањем писма о намерама изразио интерес за учешће у пројекту ДИЛС;

Спровођење поступка акредитације предвиђено је ДИЛС пројектом у оквиру компоненте Ц- стално унапређење квалитета рада здравствене установе.

Уговором о учешћу у ДИЛС пројекту који су уговорне стране закључиле у децембру 2009. године, између осталог, предвиђено је да ће прималац донације покренути поступак акредитације подношењем захтева Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије.

Критеријуми за утврђивање процентуалног учешћа министарства у финансирању трошкова акредитације: величина дома здравља и развијеност општине, према подацима Републичког завода за статистику.

Према Правилнику о акредитацији здравствених установа („Службени гласник РС“, број 112/09) коначни износ трошкова акредитације утврђује се након подношења захтева за стицање акредитације чему се приступа након закључења овог уговора. **У тренутку закључења уговора није познат коначан износ трошкова акредитације, па је вредност уговора одређени у проценту од максималне висине трошкова поступка акредитације.**

Прималац донације се обавезује да, непосредно по потписивању овог уговора, отвори посебан донаторски подрачун код Министарства финансија-Управе за Трезор, на који ће му бити исплаћена средства која су предмет овог уговора.

Давалац донације се обавезује да уплати уговорени бруто износ динара примаоцу донације на име суфинансирања поступка акредитације Примаоца донације, у целини у року од 7 дана од дана отварања посебног донаторског подрачуна код Министарства финансија-Управе за трезор. Бруто износ из претходног става представља % од максималне висине трошкова поступка акредитације Примаоца донације, утврђених Одлуком о висини трошкова акредитације здравствених установа.

Прималац донације се обавезује да ће у року од 10 дана од дана уплате средстава која су предмет овог уговора, покренути поступак акредитације подношењем захтева Агенцији за акредитацију, као и да ће Даваоцу донације доставити доказ о подношењу захтева. Прималац донације се обавезује да ће средства користити за плаћање трошкова поступка акредитације. Остатак до пуног износа трошкова акредитације прималац донације се обавезује да ће обезбедити из сопствених средстава и у сарадњи са оснивачем односно општином.

Уколико се, по члану 4. Уговора, по коначном обрачуну трошкова за акредитацију који утврђује Агенција за акредитацију у свом завршном извештају, установи да уплаћени износ премашује 50% коначних трошкова поступка акредитације, прималац донације ће о томе обавестити даваоца донације и на његов захтев уплатити вишак средстава на рачун Даваоца донације. Евентуално, вишак уплаћених средстава може бити утрошен на име аванса од донације за извођење мањих грађевинских радова, набавке опреме или едукацију, која ће накнадно бити додељена, а искључиво уз претходно прибављену сагласност Даваоца донације.

Према члану 5. Уговора Прималац донације је дужан да Даваоцу донације достави:

- копију уговора закљученог са Агенцијом за акредитацију, са доказом о уплати аванса на име прве рате трошкова поступка акредитације, најкасније у року од 15 дана од дана уплате;
- копију завршног извештаја који по завршетку поступка акредитације сачињава Агенција за акредитацију, са коначним обрачуном трошкова најкасније у року од 15 дана од дана пријема извештаја од агенције за акредитацију.

Трошкове целог поступка акредитације сноси здравствена установа која је поднела захтев за акредитацију. Структура трошкова акредитације здравствене установе се утврђује на основу Одлуке о висини трошкова акредитације здравствених установа а ускладу са бројем становника које покрива здравствена установа. Укупна процењена вредност поступка акредитације састоји се из износа средстава за који дом здравља аплицира код пројекта (ДИЛС грант) и доприноса средстава дома здравља.

### **Добијена средстава - грантови из Пројекта ДИЛС правдана су на следећи начин:**

Домови здравља достављали су саветнику за грантове ДИЛС пројекта, Јединици за поверене послове копију фактуре Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, копију извода, попуњен финансијски извештај за конкретан дом здравља.

Уговор о акредитацији здравствене установе закључује се између Агенције за акредитацију здравствених установа Србије и домова здравља. Реализација тих уговора оствариће се на основу Захтева здравствене установе за стицање акредитације, Правилника о акредитацији здравствених установа, Стандарда за акредитацију здравствених установа, Одлуке о висини трошкова акредитације здравствених установа и других релевантних докумената. Пројекат ДИЛС у складу са Споразумом о зајму између РС и ИБРД који у оквиру компоненте Ц предвиђа спровођење поступка акредитације у циљу сталног унапређења рада здравствене установе, а у коме као имплементатор пројекта учествује конкретни дом здравља. Трошкове целог поступка акредитације сноси здравствена установа која је поднела захтев за акредитацију. У поглављу III дате су опште обавезе уговорних страна, у поглављу IV наводе се обавезе уговорних страна у поступку самооцењивања док се у поглављу V уговора наводе обавезе уговорних страна у поступку спољашњег оцењивања. У поглављу VIII регулисана су права и обавезе здравствене установе након добијања сертификата о акредитацији. У поглављу X, члан 19. наведена је структура и износ трошкова акредитације закључно са едукацијом за израду планова за унапређење квалитета рада здравствене установе.

Висина трошкова акредитације, коју сноси здравствена установа, утврђује се на основу Одлуке о висини трошкова акредитације здравствених установа, а у складу са бројем становника које покрива здравствена установа.

Чланом 20. Уговора регулисана је динамика плаћања. Здравствена установа је у обавези да укупне трошкове акредитације плати:

до 30. септембра 2010. године – део у % трошкова акредитације;

први квартал 2011. године- део у % трошкова акредитације;

први квартал 2012. године- део у % трошкова акредитације;

(% трошкова акредитације зависи од конкретног Уговора о акредитацији здравствене установе).

Тестирани су расходи у укупном износу од 18.347 хиљада динара, по основу акредитације, на основу уговора закључених између Министарства здравља и корисника средстава – домова здравља или здравствених центара.

Преглед закључених уговора између Министарства здравља и прималаца гранта (здравствени центри/домови здравља) у 2010. години

Грант SA-001/МОН

Табела број 102

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив примаоца донације	Број и датум уговора закљученог са МЗ (давалац донације)	Ознака	Износ закљученог уговора МЗ-ДЗ	Реализације уговора ДЗ-АА (Уплате ДЗ Агенцији за акредитацију- члан 20. Уговора)
1	Дом здравља Ада	401-00-1519-1/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-001/МОН	605	560 - 16.09.2010.
					1 - 21.09.2010.
					120 - 20.01.2011.
2	Дом здравља Бела Паланка	401-00-1519-2/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-002/МОН	1.089	560 - 28.09.2010
					120 - 11.01.2011.
3	Дом здравља Димитровград	401-00-1519-19/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-003/МОН	847	240 - 21.09.2010.
					240 - 25.01.2011.
4	Дом здравља Кладово	401-00-1519-18/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-005/МОН	605	240 - 21.09.2010.
					240 - 20.01.2011
5	Дом здравља Кнић	401-00-1519-4/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-006/МОН	1.089	560 - 21.09.2010.
					120 - 19.01.2011.
6	Дом здравља Лучани	401-00-1519-16/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-008/МОН	605	240 - 23.09.2010.
					240 - 13.01.2011.
7	Дом здравља Лебане	401-00-1519-20/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-009/МОН	1.089	240 - 23.09.2010.
					240 - 13.01.2011.
8	Дом здравља Нови Пазар	401-00-1519-12/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-010/МОН	1.183	408 - 30.09.2010.
					408 - 04.01.2011.
9	Дом здравља Осечина	401-00-1519-6/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-011/МОН	847	120 - 30.09.2010.
					560 - 30.09.2010.
					1 - 17.01.2011
					120 - 05.01.2011.
1	1 - 01.10.2010.				
10	Дом здравља Шабац	401-00-1519-8/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-015/МОН	558	558 - 30.09.2010.
11	Дом здравља Велика Плана	401-00-1519-13/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-017/МОН	1.064	333 - 30.09.2010. 333 - 19.01.2011.
12	Дом здравља Власотинце	401-00-1519-14/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-018/МОН	1.368	333 - 20.09.2010. 333 - 20.01.2011.
13	Дом здравља Вождовац	401-00-1519-10/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-019/МОН	558	558 - 23.09.2010.
14	Дом здравља Жагубица	401-00-1519-11/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-020/МОН	1.089	120 - 17.01.2011. 560 - 21.09.2010.
	УКУПНО			12.595	8.707

Са извода Raiffeisen банке 12.643 хиљаде динара. Разлика у износу од 48 хиљада динара односи се на курсне разлике јер Министарство здравља врши књижење по курсној листи Народне банке Србије за средњи курс EUR на дан уплате средстава, а



Raiffeisenbank a.d. Beograd врши конверзију средстава и пренос средстава примаоцима гранта по куповном курсу за EUR из своје курсне листи.

**Грант SA-002/МОН**

*Табела број 103*

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив примаоца гранта	Број и датум уговора	Ознака гранта	Износ гранта	Реализације уговора Уплате ДЗ Агенцији за акредитацију у складу са чланом 20. Уговора
1	Дом здравља Инђија	401-00-1519-3/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-004/МОН	502	502 - 20.09.2010.
2	Дом здравља Рума	401-00-1519-7/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-012/МОН	845	408 - 28.09.2010. 408 - 10.01.2011.
3	Дом здравља Свилајнац	401-00-1519-9/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-014/МОН	1.064	560 - 28.09.2010. 120 - 05.01.2011.
	<b>УКУПНО</b>			<b>2.411</b>	<b>1.998</b>

Са извода Raiffeisen банке 2.422 хиљаде динара. Разлика у износу од 11 хиљада динара односи се на курсне разлике јер Министарство здравља врши књижење по курсној листи Народне банке Србије за средњи курс EUR на дан уплате средстава, а Raiffeisenbank a.d. Beograd врши конверзију средстава и пренос средстава примаоцима гранта по куповном курсу за EUR из своје курсне листи.

**Грант SA-003/МОН**

*Табела број 104*

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив примаоца гранта	Број и датум уговора	Ознака гранта	Износ гранта	Реализације уговора
1	Дом здравља Књажевац	401-00-1519-5/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-007/МОН	1.368	777 - 21.09.2010. 167 - 14.01.2011.
2	Дом здравља Сјеница	401-00-1519-15/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-013/МОН	1.368	333 - 30.09.2010. 633 - 01.10.2010. 333 - 08.02.2011.
3	Дом здравља Топола	401-00-1519-17/2010-06 од 17.05.2010.	RS-DILS-7510-YF-GR-10-016/МОН	605	240 - 27.09.2010. 240 - 10.01.2011.
	<b>УКУПНО</b>			<b>3.341</b>	<b>2.090</b>

Са извода Raiffeisen Банке 3.352 хиљаде динара. Разлика у износу од 11 хиљада динара односи се на курсне разлике, јер Министарство здравља врши књижење по курсу Народне банке Србије за средњи курс EUR на дан уплате средстава, а Raiffeisenbank a.d. Beograd врши конверзију средстава и пренос средстава примаоцима гранта по куповном курсу за EUR из своје курсне листи.

Пројектни администратор одређен за Министарство здравља за овај пројекат, достављао је Министарству здравља месечне извештаје о завршеним активностима, активностима у току и планираним активностима за наредни месец.

Излазни резултати пројекта:

- Извршена анализа структуре прихода за 42 општине и 42 Дома здравља и издавање општина за примарну здравствену заштиту, у складу са преузимањем оснивачких права над домовима здравља;
- Завршена едукација о палијативном збрињавању по акредитованом програму здравственог савета Србије за 61 дом здравља и едуковано 476 здравствених радника и сарадника;

- Организоване две обуке за 42 локалне самоуправе о надлежностима у примарној здравственој заштити и стратешком планирању на основу којих је 7 домова здравља израдило стратешке планове;
- Одржане едукације о писању предлога пројекта намењених повећању доступности здравствене заштите осетљивим популационим групама;
- Одржане две едукације за 15 ромских здравствених медијаторки за унапређење њиховог рада у ромским насељима; резултати рада – 7765 посета, вакцинисано 571 дете, 867 рома се определило за изабраног лекара, 650 добило здравствене књижице и лична документа, 149 систематских прегледа жена;
- Одржане I и II радионица о развоју клиничких путева на основу којих је израђено 8 клиничких путева и почела њихова примена у 8 домова здравља;
- Сертификовано 8 софтвера за укључивање у интегрисани здравствени информациони систем;
- Додељени грантови за 162 установе примарне здравствене заштите за набавку услуга имплементације сертификованих софтвера;
- Додељени грантови домовима здравља за улазак у процес акредитације.

Поједине активности су још увек у току, дошло је до мањих кашњења у спровођењу планираних активности, али планира се уредан завршетак свих планираних активности до краја пројекта – децембар 2012. године.

## VI ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У Министарству здравља набавке се врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем Плану набавке и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца.

Министарство здравља је донело План јавних набавки за 2010. годину број 404-02-00013/2010-07 од 11. јануара 2010. године. Наведени план садржи план набавки добара, услуга и радова, као и набавку добара на које се закон не односи- стални трошкови.

Планом јавних набавки за 2010. годину предвиђено је спровођење следећих јавних набавки:

*Табела број 105*

*у хиљадама динара*

ДОБРА		УСЛУГЕ		РАДОВИ		ХИВ пројекти		ТБЦ пројекат	
Конто	Вредност	Конто	Вредност	Конто	Вредност	Конто	Вредност	Конто	Вредност
413142	1.300	422221	2.900	464212	35.000	462111	6.060	462111	500
423311	2.100	423111	2.900			426721	1.000		1.540
426122	23.000	423211	2.900				700	423621	300
462111	700	423311	1.900				1.500	423511	500
426311	100	423419	300				250		
	2.000	423421	500			423400	2.900		
	400	423432	1.500			423511	2.900		
426411	23.508	423400	19.000			423419	2.500		

	100.000	423711	500						
	160.000	425210	8.600						
464213	20.000	421521	730						
551111	150.000	481131	8.100						
<b>Укупно</b>	<b>483.108</b>		<b>49.830</b>		<b>35.000</b>		<b>17.810</b>		<b>2.840</b>
<b>Укупно</b>	<b>(добра, радови, услуге, ХИВ, ТБЦ)</b>								<b>588.588</b>

Планирана средства за све наведене набавке (предвиђена напред наведеним планом) износе 588.588 хиљада динара.

Планирана средства за набавку сталних трошкова – конто 421000 износе 13.110 хиљада динара, тако да укупна планирана средства за набавке износе 601.698 хиљада динара.

Министарство здравља је у складу са Директивом о успостављању финансијског управљања и контроле број:119-01-347-1/2009.07 од 22. јануара 2010. године сачинило Процедуру за одређене послове који се обављају у Сектору здравственог осигурања и финансирања у здравству у оквиру Групе за инвестиције.

Процедуром се ближе уређују услови, начин и поступак планирања инвестиција, доношење финансијског плана, односно "плана расподеле буџетских средстава за набавку опреме и инвестиционо одржавање" за текућу годину ( коју чине средства буџета намењена: изградњи и опремању здравствених установа у државној својини, изградњи и опремању здравствених установа на локалном нивоу и средства за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана) за потребе Министарства здравља.

Сва акта донета у поступку јавне набавке потписује министар, а на примерку који остаје у министарству са леве стране испод одштапаног имена и презимена прво се потписује непосредни извршилац, а затим руководилац организационе целине.

Сва акта потписује министар, а претходно парафира непосредни извршилац и руководилац организационе јединице.

### *Преглед тестираних јавних набавки у Министарству здравља*

*Табела број 106*

*(у хиљадама динара)*

Ред. број	Програм / Пројекат	Уговор-анекс (број и датум)	Назив добављача	Поступак набавке -по ЗЈН	Предмет уговора	Вредност уговора	Конто	Плаћен износ-тестиран	Датум плаћања	Напомена
1	1801-01, 1801-02, 1801-03, 1801-04, 1802-09, 1803-01	404-02-07-4/2010 од 12.03. 2010. године	НИС АД Нови Сад	Јавни позив	Набавка бензинских бонова	23.508	426	30.602		Сукцесивне уплате по преузетим боновима
2	1801-01, 1801-02, 1801-03, 1801-04, 1802-09, 1803-01	404-02-550/2010 од 01.12. 2010. године	НИС АД Нови Сад	Преговарачк и позив без објављивања	Набавка бензинских бонова	5.877	426			
3	1801-01	02-03/2010-07 од 11.02.2010. године	Конгресни сервисни центар д.о.о. Београд	ЈН мале вредности	Преводјење текстова	2.900	423	2.445		Сукцесивне уплате по извршеним услугама

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

4	1801-01	404-02-452-4/2010-07 од 02.11.2010. године	Memphis Beograd	ЈН мале вредности	Курс енглеског језика за запослене	1.882	423	1.882	14.12.2010. године	
5	1801-01	404-02-536-6/2010-07 од 08.12.2010. године	Агенција Формат Београд	ЈН мале вредности	Услуге штампања.	31	423	31	29.11.2010. године	
6	1801-01	404-02-105-11/2009-07 од 12.04.2010. године	McCannEric son Public Relations Beograd	ЈН мале вредности	Услуге односа са јавношћу	2.240	423	2.240	У осам месечних рата по 280 хиљада динара	Услуга извршена за Програм 1803-01-05
7	1801-01	404-02-23/2010-07 од 18.01.2010. године	Радио "С"	Чл. 7. став 1 тачка 8 ЗЈН	Рекламна кампања	396	423	396	08.02.2010. и 28.02.2010. године	
8	1801-01	404-02-20/2010-07 од 09.01.2010. године	ТВ "АВАЈА"	Чл. 7. став 1 тачка 8 ЗЈН	Рекламна кампања	598	423	598	11.01.2010. и 18.05.2010. године	
9	1801-01	404-02-09/2010-07 од 18.01.2010. године	ФОКС ТВ	Чл. 7. став 1 тачка 8 ЗЈН	Рекламна кампања	869	423	869	18.01.2010. и 28.02.2010. године	
10	1801-01	404-02-08/2010-07 од 13.01.2010. године	Радио дифузно предузеће Б92	Чл. 7. став 1 тачка 8 ЗЈН	Рекламна кампања	3.050	423	3.050	15.01.2010. и 28.02.2010. године	
11	1801-01	404-02-19/2010-07 од 16.01.2010. године	INDEX d.o.o. Beograd	Чл. 7. став 1 тачка 8 ЗЈН	Рекламна кампања	351	423	351	28.02.2010. и 01.03.2010. године	
12	1801-01	404-02-21/2010-07 од 18.01.2010. године	РТС	Чл. 7. став 1 тачка 8 ЗЈН	Рекламна кампања	1.769	423	1.499	03.03.2010. и 28.03.2010. године	
13	1801-01	404-02-508-5/2010-07 од 24.11.2010. године	Политика д.о.о. Београд	ЈН мале вредности-преговорачки поступак	Објављивање огласа	269	423	269	Сукцесивно по објављеним огласима	Износ од 161 хиљада динара односи се на Програм 1802-12-05
14	1801-01	404-02-05/2010-07 од 12.01.2010. године	"Службени гласник РС"	ЈН мале вредности	Објављивање огласа	1.500	423	633	14.12.2010. године	
15	1801-01	404-02-254-06/2010-07 од 14.06.2010. године	CeSID d.o.o. Beograd	ЈН мале вредности	Истраживање јавног мњења о присуству корупције у здравству	2.479	423	2.479	27.08.2010. године	Достављен извештај
16	1801-01, 1801-02, 1801-03, 1801-04, 1803-01-05	404-02-148-08/2010-07 од 07.07.2010. године	Аутоцентар "Анђелковић" Београд	Отворени поступак - четири партије	Услуге сервисирања и одражавања возила	6.136	425	243	Сукцесивно по извршеним услугама	
17		404-02-148-10/2010-07 од 07.07.2010. године	Аутоцентар "Анђелковић" Београд			649			Сукцесивно по извршеним услугама	
18		404-02-148-09/2010-07 од 07.07.2010. године	MSD TRADE Obrenovac			531			Сукцесивно по извршеним услугама	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

19		404-02-148-11/2010-07 од 07.07.2010. године	Ауто кућа "КОЛЕ" Земун			944		1.020	Сукцесивно по извршеним услугама	
20	1801-01	404-02-107-13/2010-07 од 16.03.2010. године	Информатика а.д. Београд	ЈН мале вредности	Сервисирање штампача и факсова	2 хиљаде динара по радном сату	425	48	Сукцесивно по извршеним услугама	Набавка није предвиђена у Плану јавних набавки
21	1802-01	404-02-370-06/2009-07 од 22.09.2009. године	Vefefarm VBF d.o.o. Beograd	Отворени поступак - три партије	хируршке маске	47.983	424	31.118	Сукцесивно по испоруци	
22	1802-01	404-02-370-07/2009-07 од 22.09.2009. године	Vefefarm VBF d.o.o. Beograd		маске FFP2	186	424	176	Сукцесивно по испоруци	
23	1802-01	404-02-370-08/2009-07 од 22.09.2009. године	Vefefarm VBF d.o.o. Beograd		заштитне наочаре	113	424	113	Сукцесивно по испоруци	
24	1802-09-01	401-00-729/2010-07 од 09.03.2009. године	PricewaterhouseCoopers	ЈН мале вредности	Услуге ревизије финансијских извештаја	400	423	400	15.03.2010 и 23.03.2010. године	
25	1802-09-01	404-02-00292/2010-07 од 10.06.2009. године	Miross d.o.o. Beograd	ЈН мале вредности, члан 6. ЗЈН	Услуге организације семинара	10.000	423	512	Сукцесивно по извршеним услугама	
26	1802-09-01	404-02-0026/2010-07 од 25.05.2009. године	Поли Биро д.о.о. Београд	ЈН мале вредности	Канцеларијск и материјал	300	423	300	Сукцесивно по испоруци	Набавка је планирана на конту 426, а спроведена са 423
27	1802-09-02	404-02-457/2009-07/01 од 04.09.2009. године	СЗР "Симбол" Петроварадин	ЈН мале вредности	Дизајнирање, штампање лектурисање, дистрибуција информативно едукативног и другог материјала	1.800	423	1.047	Сукцесивно по испоруци	
28	1802-09-02	404-02-211/2010-07 од 19.04.2010. године	"Баш челик" д.о.о. Београд	ЈН мале вредности	Организовање и спровођење информативне кампање	2.610	423	2.610	18.05.2010 и 29.06.2010. године	
29	1802-09-02	404-02-542/2010-07 од 25.11.2010. године	"Ernst&Young" d.o.o. Beograd	ЈН мале вредности	Услуге ревизије	560	423	560	31.03.2010. и 19.05.2010.	
30	1802-09-02	404-02-187/2010-07 од 06.04.2010. године	"Verano Motors" Beograd	Отворени поступак у две партије	Набавка два комби возила	5.577	512	5.577	02.08.2010.	
31	2501	404-02-641/2009-07 од 09.12.2009. године	Дијагфарм Београд	Отворени поступак - две партије	Набавка опреме за кардиохирургију КЦ Ниш (апарат за екстракорпорални крвоток)	13.050	551	13.050	Сукцесивно по уговору	
32	2501	404-02-227/2010-07 од 29.04.2010. године	Drager tehnika d.o.o. Beograd		Набавка опреме за кардиохирургију КЦ Ниш (анестезиолошки апарати)	49.086	551	40.566	Сукцесивно по уговору	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину**

33	2501	404-02-319/2010-07 од 28.10.2010. године	ГП "Тончев градња" Београд	Отворен поступак	Извођење радова на реконструкцији и доградњи клинике за кардиохирургију КЦ Ниш	153.134	551	45.175	31.12.2010. године	Аванс од 25% по уговору.
34	1803-01-05	14/279 од 22.07.2010. године	Рударско геолошки факултет Београд	ЈН мале вредности	Израда геотехничког елабората за КЦ Ниш	1.152	424	1.152	30.07.2010. (аванс) и 30.09.2010	
35	1803-01-05	14/280 од 22.07.2010. године	Рударско геолошки факултет Београд	ЈН мале вредности	Израда геотехничког елабората за КЦ Крагујевац	1.155	424	1.155	30.07.2010. (аванс) и 30.09.2010	
36	1803-01-05	14/281 од 22.07.2010. године	Рударско геолошки факултет Београд	ЈН мале вредности	Израда геотехничког елабората за КЦ Војводине Нови Сад	932	424	932	30.07.2010. (аванс) и 30.09.2010	
37	1802-12-02	404-02-283-8/2010-07 од 14.09.2010. године	Techno-farm d.o.o. Beograd	Отворени поступак	Набавка два ЦТ скенера	103.490	464	103.490	05.10.2010.	
38	1802-12-02	404-02-283-9/2010-07 од 14.09.2010. године	Simens d.o.o. Beograd	Отворени поступак	Набавка ангиографске сале	159.241	464	159.241	19.10.2010.	
39	1803-01-01	404-02-239-6/2010-07 од 12.08.2010. године	"Frensenisus Medical Care" Србија д.о.о. Вршац	Отворени поступак - три партије	Набавка два уређаја за хемодијализу (1.000 литара на сат)	10.141	464	10.141	17.08.2010. године	
40	1803-01-01	404-02-239-7/2010-07 од 12.08.2010. године	"Frensenisus Medical Care" Србија д.о.о. Вршац		Набавка једног уређаја за хемодијализу (1.250 литара на сат)	5.092	464	5.092	17.08.2010. године	
41	1803-01-01	404-02-239-8/2010-07 од 12.08.2010. године	"Frensenisus Medical Care" Србија д.о.о. Вршац		Набавка једног уређаја за хемодијализу (1.500 литара на сат)	5.584	464	5.584	17.08.2010. године	
42	1801-03	404-02-390-6/2010-07 од 01.10.2010. године	СА "Чистоћа" Димитровград	ЈН мале вредности	Одржавање хигијене пословних просторија	54 хиљаде динара месечно	421	92	Сукцесивно за сваки месец	
43	1801-01	404-02-67/2010-07 од 11.02.2010. године	Sekos In d.o.o. Beograd	ЈН мале вредности	Набавка часописа	551	426	551	04.03.2010. године	
44	1801-01	404-02-21-5/2010-07 од 24.05.2010. године	Нијанса Земун	ЈН мале вредности	Набавка Националног регистра лекова	19	423	19	15.06.2010. године	
45	1801-01	404-02-208/2010-07 од 19.05.2010. године	Paragraf co Beograd	ЈН мале вредности	Набавка часописа	70	423	70	18.06.2010. године	
46	1801-05	404-02-448-4/2010-07 од 18.10.2010. године	Communis d.o.o Beograd	ЈН мале вредности	Услуга организовања националне кампање	1.815	423	1.815	Сукцесивно	

47	1801-01, 1801-03, 1803-01- 05	404-02-159- 13/2010-07 од 05.05.2010. године	Soave d.o.o. Beograd	ЈН мале вредности	Осигурање возила	590 динара по возилу + тр. полисе	421	737	Сукцесивно	Набавка није предвиђен а у Плану јавних набавки
48	1801-01	404-02-68- 12/2010-07 од 16.03.2010. године	Дунав осигурање а.д.о. Београд	ЈН мале вредности	Осигурање запослених	603	421	603	16.03.2010. године	
49	1801-01, 1801-02, 1801-03, 1801-04, 1803-01- 05	404-02-160- 13/2010-07 од 05.05.2010. године	Soave d.o.o. Beograd	ЈН мале вредности	Услуге регистрације	1300 динара по возилу	482	700	Сукцесивно	
<b>УКУПНО</b>									<b>481.405</b>	

**Утврђено је да Министарство здравља: нема обједињени План јавних набавки; да не врши ажурирање Плана јавних набавки у складу са измењеним потребама за покретањем одређених набавки; не примењује утврђену Процедuru у поступку спровођења јавних набавки.**

#### **VII ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 05.05.2011. године и на исти Министарство није имало примедбе.
2. Државни секретар, Елизабет Пауновић, одржала је први састанак са својим сарадницима и ревизорима 20.5.2011. године и том приликом одредила овлашћено лице за контакт на нивоу Министарства здравља са тимом ДРИ.
3. Ревизија је вршена у Београду у пословном простору Министарства здравља улица Немањина 22-26 у присуству овлашћених лица Министарства.
4. Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину, достављен је Министарству здравља 11.11.2011. године и пређашњем одговорном лицу, министру за период за који је вршена ревизија, дана 14.11.2011. године.
5. Министарство здравља је у законом предвиђеном року доставило Примедбе на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину.
6. Састанак расправе о Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину одржан је 01.12.2011. године у просторијама Института за заштиту здравља Србије „др Милан Јовановић-Батут“, Београд, др Суботића бр. 5. о чему је сачињен записник.

7. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину са Одговором на примедбе на Нацрт Извештаја достављен је 05.12.2011. године.
8. Министарство здравља је у законом предвиђеном року доставило Примедбе на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину.
9. Савет Државне ревизорске институције донео је Одговор на приговор дана 27.12.2011. године.

## **VIII ПРЕПОРУКЕ**

Препоручује се Министарству здравља да:

1. Интерне акте заводити у деловодну књигу и обезбеди да она обавезно садрже елементе прописане чланом 11. Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе; Уреди интерним актом проток рачуноводствених исправа и документације (израда, примање, прегледање, распоређивање, евидентирање, достављање у рад и отпремање, обрађивање, ажурирање, архивирање и чување), односно да канцеларијско пословање води сходно одредбама Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе ("Службени гласник РС", број 80/92), Уредбе о електронском канцеларијском пословању органа државне управе ("Службеном гласнику РС", бр. 40/2010 од 11.6.2010. године и Упутства о канцеларијском пословању органа државне управе ("Службени гласник РС", бр. 10/93 и 14/93 - исправка), ( тачка 3.1);

2. Изврши измене и допуне Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству здравља, број: 110-00-303/2010-07 од 17. новембра 2010. године (измена: Самостални извршиоци изван свих унутрашњих јединица - у 2011. години Група за интерну ревизију, руководилац Групе), (тачка 3.1.2.);

3. Усагласи Правилник о буџетском рачуноводству са изменама и допунама закона и прописа и фактичким начином организације и вођења рачуноводствених послова у министарству, (тачка 3.2);

4. Доноси одређена акта, односно саставља рачуноводствене исправе о пословима усклађивања и усаглашавања прописаних чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, (тачка 3.2);

5. Нефинансијску имовину у припреми књижи у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка А.4.);

6. Процедуру за израду пописа допуни техничким упутством о начину спровођења пописа, израде и садржаја извештаја о попису (приказивање вредности стварног стања, књиговодственог стања, усклађивање књиговодственог стања са



стварним стањем, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања) (А.4.);

7. Устроји евиденције о набављеним и издатим боновима по лицима и да прати утрошак горива на месечном нивоу по свим возилима и корисницима (тачка А.5.2.3);

8. Право на исплату накнаде за превоз у међуградском саобраћају утврди доношењем решења запосленима, а на основу приложене потврде о цени месечне претплатне карте издате од стране аутопревозника (тачка А.А.А.5.2.5.2.);

9. Исплату накнада за рад у комисијама уреди актом или да за сваку буџетску годину донеси одлуке о начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела; Решења о распореду средстава буџета Републике Србије, по основу исплата накнада за рад у комисијама, састављају на целокупан износ накнаде (нето+обрачунати порези и доприноси) (Тачка А.А.А.5.2.6.5.1 и (Тачка А.А.А.5.2.6.5.2);

10. Уреди процедуру за образовање испитних комисија за полагање стручних испита доктора медицине, доктора стоматологије и дипломираних фармацеута; устроји евиденцију о броју одржаних испита по комисијама, са бројем пријављених и испитаних кандидата и износом накнаде за сваког члана испитне комисије (тачка А.А.Б.5.2.1.2);

11. Донесе подзаконска акта у складу са чланом 88. Закона о безбедности хране, којима би ближе уредило критеријуме за избор лабораторија, спровело конкурс за лабораторије, донело предлог и начин за утврђивање званичног ценовника за услуге које пружају лабораторије; успостави механизме (донесе процедуре/упутства) праћења Плана мониторинга безбедности хране ( финансијски по врстама контрола, натурално и наративно), како за здравствене установе тако и за друге организације које врше лабораторијска испитивања (тачка А.А.В.5.2.2.1);

12. Комисијски и записнички сагледа Уговоре број 404-02-370-6/2009-07, 404-02-370-7/2009-07 и 404-02-370-8/2009-07 од 22.09.2009. године у смислу реализације међусобно уговорених обавеза (количине, вредности, рокови испоруке, пријема и плаћања, уговорне казне ( тачка А.А.Г.5.2.2.1);

13. Уведе механизме праћења извршених активности по Програму Спровођење функције општег интереса у здравству, квартално и годишње како је то предвиђено уговором; да за сваки завод/институт врши посебну контролу наменског утрошка средстава; да се утврди који су директни, а који материјални трошкови и да се правдање истих врши уз рачуне за одређени период (нпр. ако је месец април да се рачуни за правдање трошкова такође односе за тај месец, а не по потреби да се оправда лимитирани износ без обзира на период настанка трошка)( тачка А.А.Г.5.2.3.1);

14. Интерним актом уреди спровођење активности по пројекту „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“, а посебно у вези преузимања и расподеле материјала и да пропише јединствен начин обрачуна и исплате накнаде за рад ангажованих лица на пројекту ( тачка А.А.Д.А.5.2.2.1);

15. Да финансирање Програма и Пројеката врши према спроведеним активностима и да пре преноса средстава по захтевима корисника изврши проверу да ли су и како утрошена претходно пренета средства ( тачка Г.А.А.А.5.2.1.1);

16. Да утврди разлоге зашто **набавка цитостатика са листе „Ц“** по Пројекту 003 – Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинског потрошног материјала није реализована у целости када су стварне потребе за тим леком веће (Захтев Р330 и закључени уговори), односно да утврди зашто су остала неутрошена средства у износу од 32.299 хиљада динара (у односу на планирана средства) у Буџетском фонду за спречавање болести изазваних конзумирањем дувана, а намењена за **набавку цитостатика са листе „Ц“** (тачка Г.А.А.В.5.2.1.1);

17. Јавне позиве за пријаву пројеката објављује и поступке доделе средстава спроводи одмах по усвајању Закона о буџету, односно одлуке о додели средстава доноси благовремено како би програми били реализовани у току фискалне године; Успостави процедуре којима ће регулисати начин, критеријуме и услове које треба да испуне подносиоци пројеката, критеријуме за избор истих и пропише акта која се доносе у поступку избора; Пропише обавезе за лица која ће вршити контролу реализације пројеката: трајање пројекта, спровођење и праћење уговорених активности према финансијским критеријумима, динамику плаћања, контролу документације којом се правдају пренета финансијска средства (рачуни, уговори, изводи и др.); Одреди лица која ће вршити анализу финансијских и наративних извештаја и оцену излазних резултата; Одредбе „типских уговора“ усклади према специфичностима, прецизирати динамику преноса финансијских средстава, рокове за подношење извештаја и правдања финансијских средстава. (Односи се на све пројекте по јавним позивима);

18. Интерним актом уреди начин ангажовања лица на пројекту, број стално ангажованих лица, мерила и критеријуме за утврђивања накнаде; да за обављање послова који не захтевају свакодневну ангажованост, закључује уговоре за извршење одређеног посла (преводиоци, медиа кординатор, медицински технолог ...) (тачка А.Б.А.В);

19. Да донесе акт којим ће уредити начин и поступак евидентирања расхода и издатака по Пројектима и Програмима који се извршавају са извора 11, као и обавезе и одговорности везане за кретање рачуноводствених исправа и поступак усаглашавања података са Управом за трезор ( тачка V);

20. Сачињава обједињени План јавних набавки; врши ажурирање Плана јавних набавки у складу са измењеним потребама за покретањем одређених набавки; примењује утврђену Процедуру у поступку спровођења поступка јавних набавки (поглавље VI);

21. Да акта саставља на српском језику у складу са чланом 10. Устава Републике Србије и одредбама Закона о службеној употреби језика и писма.

(Уговор број: 401-00-953/2010-07 закључен између Министарства здравља и Глобал фонда (Швајцарска), грант SER-910-G06-T, а који се односи на период од 01. априла 2010. године до 31. марта 2012. године, Оперативни приручник из марта месеца 2003. године и Уговори о вршењу услуга састављени су само на енглеском је језику, без превода на српски језик, а што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије

којим је уређено да је у службеној употреби српски језик и ћирилично писмо и са одредбама Закона о службеној употреби језика и писма).

22. Да Финансијски план припрема, извршава и ажурира сходно измењеним потребама у оквиру Главним програма, Програма и Пројеката.