



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ЗДРАВЉА ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-235/2012-01
Београд, децембар 2012. године

САДРЖАЈ:

I	УВОД.....	2
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	2
1.1.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	3
1.2.	Одговорност ревизора.....	3
1.3.	Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије	3
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	4
III	МИШЉЕЊЕ	4
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ .5	5
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	5
3.	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	6
3.1.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000.....	6
3.2.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000.....	8
3.2.1.	Пројекат - Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република – 1803-01-01	10
3.2.2.	Пројекат Европске инвестиционе банке "Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)" – 1803-01-05	20
3.2.3.	Пројекат - Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању – 1804-01	26
3.3.	Остале дотације и трансфери - конто 465000	30
3.3.1.	Пројекат - Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље – 1802-01	31
3.3.2.	Пројекат - Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења – 1802-12-01	39
3.3.3.	Пројекат - Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите "Србија против рака", са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора – 1802-12-04	43
3.3.4.	Пројекат - Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите – 1802-12-05.....	46
4.	ИЗДАЦИ.....	50
4.1.	Машине и опрема – конто 512000	50
IV	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	57
V	ПРЕПОРУКЕ	57

I УВОД

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља у делу који се односи на расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, остале дотације и трансфере и машине и опрему, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину, ревидирали смо саставне делове финансијских извештаја за 2008. годину овог министарства о чему смо издали Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2008. годину број:400-902/09 и вршили смо ревизију финансијских извештаја Министарства здравља за 2010. годину о чему смо издали Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства здравља за 2010. годину број: 400-1255/2011-01 од 27. децембра 2011. године.

Ревизија је извршена у Министарству здравља, Београд, улица Немањина 22-26, V спрат, канцеларија 26, у присуству овлашћених лица министарства.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије¹, Закону о Државној ревизорској институцији², Закону о буџетском систему³ и важећим прописима Републике Србије, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2349/2011-02 и Закључку број: 400-235/2012-01 о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

Предмет ове ревизије су делови финансијских извештаја Министарства здравља који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, остале дотације и трансфере и машине и опрему.

Циљ ревизије је био да се изрази мишљење о деловима финансијских извештаја Министарства здравља који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, остале дотације и трансфере и машине и опрему.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/06

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

1.1. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

За тачност података приказаних у овим финансијским извештајима одговорни су министар Томица Милосављевић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе⁴ од 7. јула 2008. године и министар, Зоран Станковић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору чланова Владе⁵ од 14. марта 2011. године.

Одговорност за састављање ових финансијских извештаја утврђена је сходно одредбама члана 71. Закона о буџетском систему.

1.2. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије саставних делова финансијских извештаја, изразимо мишљење о наведеним деловима финансијских извештаја Министарства здравља.

Саставни делови финансијских извештаја који су предмет овог извештаја засновани су на завршном рачуну који је састављен у складу са прописима важећим у Републици Србији.

1.3. Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и преузела је обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији⁶. Ова могућност је предвиђена и стандардом ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података у финансијским извештајима. Избор поступака заснован је на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 66/08

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 17/11

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 46/06, 111/09 и 99/11 – др. закон

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у тачки 3.2. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - утврђено је да подаци из помоћних књига министарства нису усаглашени са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, за расходе Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000, за Пројекат - Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)" за износ од 561.294 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006).

2. Као што је објашњено у тачки 4.1. Машине и опрема - утврђено је да подаци за издатке – Машине и опрема – конто 512000, за Пројекат - Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03) из помоћних књига министарства нису усаглашени са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину (разлика од 2.143 хиљаде динара) и са подацима Јединице за поверене послове (разлика од 131.538 хиљада динара), што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006).

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама од 1. до 2. поглавља II, Основ за мишљење, саставни делови финансијских извештаја Министарства здравља у делу који се односи на расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, остале дотације и трансфере и машине и опрему, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета РС за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 1. до 2. поглавља II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане као саставни делови финансијских извештаја Министарства здравља, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

У Београду, децембар 2012. године

Радослав Сретеновић

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије је Министарство здравља, Београд, улица Немањина 22-26, V спрат. Матични број: 07000723, ПИБ: 1021199551.

Делокруг субјекта ревизије утврђен је Законом о Министарствима⁷.

Одговорно лице Министарства здравља је министар.

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

Министарство финансија Републике Србије уз допис Број: 403-1072/2012-001-003-1 од 18. јуна 2012. године, доставило је Државној ревизорској институцији Републике Србије Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, ради израде Извештаја у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему⁸. Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, укључује Биланс стања - образац 1, Биланс прихода и расхода – образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – образац 3, Извештај о новчаним токовима – образац 4, Извештај о извршењу буџета Републике, Извештај о примљеним донацијама, Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2011. године и Извештај о издатим гаранцијама датим у току 2011. године.

Одговорност за састављање завршног рачуна буџета Републике Србије утврђена је сходно одредбама Закона о буџетском систему.

Овим законом, у члану 78. прописано је да Министарство финансија припрема Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике и подноси га Влади. Влада утврђује предлог који доставља Народној скупштини Републике Србије.

Дужности и одговорности Управе за трезор, као органа управе у саставу Министарства финансија, прописане су у члану 93. поменутог закона, сходно којим ова управа обавља послове буџетског рачуноводства и извештавања.

Финансијски извештаји Министарства здравља представљају саставни део завршног рачуна буџета Републике Србије за 2011. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја овог министарства.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 16/11

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁹ је регулисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 12. став 3. Уредбе.

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања¹⁰, Министарство је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2011. годину, на прописаним обрасцима Биланс стања - образац 1 и Извештај о извршењу буџета - образац 5.

3. Текући расходи

3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину¹¹, Министарство здравља, раздео 52, функција 760, планирана су средства за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000 у укупном износу од 20.000 хиљада динара.

Са ове функције укупно су извршене Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451191 у износу 19.800 хиљада динара, што чини 99,00% планираних средстава.

Тестиране су Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451191 у износу од 19.800 хиљада динара, односно 100,00%.

У табели која следи даје се преглед планираних, извршених и тестираних расхода за Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451191:

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Раздео/Глава/Функција	Пројекат	Назив пројекта	Планирано	Извршење извор 01	Тестиран износ	% тестираног износа
1	52/760	1803-03-03	Подршка развоју Агенције за акредитацију здравствених установа	20.000	19.800	19.800	100,00
Укупно					19.800	19.800	100,00

Утврђено је да су подаци из помоћних књига министарства усаглашени са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. година, за расходе Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000.

На основу члана 160. став 2. , а у вези са чланом 18. став 1. тачка 11) и члана 213. и 215. Закона о здравственој заштити¹², Министарство здравља је са Агенцијом за

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

акредитацију здравствених установа Србије, Београд, закључило Уговор о спровођењу и финансирању послова од општег интереса из Програма „Унапређење квалитета рада у систему здравствене заштите“ Пројекат „Подршка развоја Агенције за акредитацију здравствених установа“ у 2011. години, број: 401-00-706/2011-07 од 28.02.2011. године. Основ за закључивање уговора је члан 16. тачка 2. Инструкције о активностима, мерилима и начину уговарања послова од општег интереса по програмима и пројектима у 2011. години, број: 401-00-432/2011-07 од 07.02.2011. године.

Уговором је дефинисана реализација следећих активности и то:

- Јачање капацитета Агенције;
- Наставак рада на формирању акредитационих стандарда;
- Подршка раду Републичке стручне комисије за израду водича добре клиничке праксе;
- Едукација у области акредитације и сталног унапређења квалитета и безбедности пацијената;
- Праћење квалитета пружене здравствене заштите у здравственим установама, које су прошле кроз пилот поступак акредитације у пројекту Министарства здравља;
- Рад на развоју тржишта Агенције и др.

Саставни део уговора чини Пројекат Агенције са Финансијским планом, по активностима за 2011. годину. Чланом 5. Уговора министарство се обавезало да Агенцији за 2011. годину обезбеди укупан износ од 20.000 хиљада динара и то 25% авансно од укупне вредности, на годишњем нивоу, а наредне уплате сукцесивно – месечно, у складу са потребама исказаним у захтевима Агенције (прилог – спецификација трошкова за извршавање активности из Пројекта). Агенција се обавезала да средства користи наменски и у складу са Финансијским планом и Инструкцијом и да министарству доставља извештај о спроведеним активностима, шестомесечно, за протекли период од почетка године, и по истеку године, као и Извештај о правдању утрошених финансијских средстава са приказом прихода и свих трошкова насталих у спровођењу активности, након реализације истих. Министарство се чланом 10. Уговора обавезало да врши контролу и оцену извршених активности из Пројекта, кроз утврђене излазне резултате, и утврђена мерила из Инструкције, у односу на пренета финансијска средства.

Министарство је у 2011. години извршило пренос укупних средстава у износу од 19.800 хиљада динара, Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије, на основу захтева Агенције, уговора и Решења о распореду средстава.

Преглед извршених исплата по захтевима и решењима о распореду средстава

Ред. бр.	Захтев	Број и датум Решења о распореду средстава	Датум решења	Износ у хиљ. дин.	Напомена
1	130-0-05/11-04 од 30.03.2011.	401-00-1046/2011-07	31.03.2011.	5.000,00	прва транша
2	204-0-05/11-04 од 25.05.2011.	401-00-1694/2011-07	21.06.2011.	3.000,00	друга транша
3	301-0-05/11-04 од 30.08.2011 301-1-05/11-04 од 30.09.2011.	401-00-3226/11-17	09.11.2011.	4.800,00	трећа транша
4	419-0-05/11 од 03.11.2011. 419-1-05/11-04 од 25.11.2011.	401-00-3984/2011-17	09.12.2011.	7.000,00	четврта и пета транша
УКУПНО				19.800,00	

¹² „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10 и 57/11

Дана 30.08.2011. године Министарству здравља достављен је Извештај Агенције за акредитацију здравствених установа Србије о врсти и висини утрошених средстава из прихода буџета – август 2011. године, за износ од 6.616 хиљада динара, за пренета средства закључно са јуном 2011. године. Правдање осталих средстава извршено је по истеку године у Годишњем Извештају о финансијском пословању за 2011. годину.

Агенција за лекове и медицинска средства је у складу са чланом 46. став 1. и 3. и чланом 52. став 2. Закона о јавним агенцијама¹³ доставила Министарству здравља дана 28.02.2012. године, Годишњи Извештај о раду за 2011. годину, Годишњи Извештај о финансијском пословању за 2011. годину и Одлуку о расподели вишка прихода над расходима оствареног по годишњем обрачуну Агенције за 2011. годину. Наведене извештаје усвојио је Управни одбор Агенције за лекове и медицинска средства Србије на седници одржаној дана 27.02.2012. године, број: 01-62, а по истом су се без примедби из своје надлежности изјаснили и Министарство финансија дописом број: 021-01-75/2012-08 од 10. априла 2012. године и Републички секретаријат за законодавство број: 400-00-55/2012-01 од 21. маја 2012. године.

У Инструкцији о активностима, мерилима и начину уговарања послова од општег интереса по програмима и пројектима у 2011. години, број: 401-00-432/2011-07 од 07.02.2011. године, чланом 16. тачка 2. дефинисана су мерила резултата на основу активности из Пројекта. Министарство здравља је у допису Агенцији за лекове и медицинска средства од 22.03.2012. године дало оцену Пројекта, са 54 недостатка (различита процена удела превентиве, различита дужина болесничких дана, структуре кадрова, лиценце, извршење плана рада за сваку службу, прецизираним недостатком опреме итд.) са закључком да извештаје за акредитоване домове здравља треба стандардизовати и одвојити налазе – препоруке и достигнућа.

Утврђено је да је исплата Субвенција јавним нефинансијским предузећима правилно исказана.

3.2. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину¹⁴, Министарство здравља, раздео 52, функција 760 планирана су средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000 у износу од 11.714.051 хиљаду динара.

Укупно извршене Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000, за тестиране Пројекте (шифра 1803-01-01, 1803-01-05 и 1804-01) износиле су 1.995.177 хиљада динара, што чини 18,17% планираних средстава.

Тестиране су Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 1.242.446 хиљада динара, односно 86,65%.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 18/05 и 81/05-испр.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину*

У табели која следи даје се преглед планираних, извршених и тестираних расхода за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања за три Пројекта:

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Раздео/Глава/Функција	Програм / Пројекат	Назив пројекта	Планирано	Извршење извор 01	Извршење из других извора/министарство	Укупно извршење/министарство	Тестиран износ	% тестираног износа
1	52/760	1803-01-01	Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република	952.806	710.797	1.380	712.177	520.740	73,12
2		1803-01-05	Пројекат Европске инвестиционе банке " Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)"	6.838.385	0	157.912	157.912	157.912	100,00
3		1804-01	Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању	615.048	563.794	0	563.794	563.794	100,00
Укупно за Програме				8.406.239	1.274.591	159.292	1.433.883	1.242.446	86,65

*Преглед утврђеног неслагања за извршене расходе за conto- 464000
за Пројекат Европске инвестиционе банке " Реконструкција клиничких центара (Београд,
Крагујевац, Ниш и Нови Сад)"*

Ред. бр.	Раздео / Глава / Функција	Програм / Пројекат	Назив пројекта	Нацрт Закона Завршног рачуна				Књиговодствене картице министарства			Разлика
				Планирано	Извршење извор 01	Извршење из других извора	Укупно извршење	Извршење извор 01	Извршење из других извора	Укупно извршење	
1	52/760	1803-01-01	Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република	952.806	710.797	1.380	712.177	710.797	1.380	712.177	0
2		1803-01-05	Пројекат Европске инвестиционе банке " Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)"	6.838.385	0	719.206	719.206	0	157.912	157.912	561.294
3	52/760	1804-01	Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању	615.048	563.794	0	563.794	563.794	0	563.794	0
Укупно за Програме				8.406.239	1.274.591	720.586	1.995.177	1.274.591	159.292	1.433.883	561.294

Утврђено је да подаци из помоћних књига министарства нису усаглашени са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, за расходе Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – conto 464000, за Пројекат - Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких

центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)" за износ од 561.294 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁵.

Министарство здравља доставило је допис Управи за трезор – Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање, број 401—00-1010/2012-18 од 19. априла 2012. године, са Табеларним извештајима за књижење пословних промена насталих плаћањем преко Raiffaisen банке и директном конверзијом преко Народне банке Србије, за период 01.01. до 31.12.2011. године, за извор „11“ за три Пројекта (ДИЛС, Развој здравства Србије и Реконструкција клиничких центара (4 КЦ)).

3.2.1. Пројекат - Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република – 1803-01-01

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину¹⁶, планирана су средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000 у износу од 952.806 хиљада динара за Пројекат - Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република – (1803-01-01), Раздео 52, функција 760.

Расходи за ове намене извршени са овог Пројекта износе 712.177 хиљада динара.

Тестиране су Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000 у износу од 520.740 хиљада динара, односно 73,12%.

У поступку ревизије достављена нам је следећа процедура потписана од стране помоћника министра Сектора за финансирање у здравству:

„ПРОЦЕДУРА ПОДНОШЕЊА И ОДОБРАВАЊА ЗАХТЕВА ЗА НАБАВКУ МЕДИЦИНСКЕ ОПРЕМЕ, ИНВЕСТИЦИЈА И ИНВЕСТИЦИОНИХ УЛАГАЊА, КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА“

У вези са подношењем захтева здравствених установа за финансирање из буџета, преко раздела Министарства здравља, процедура је следећа:

1. Министарство здравља расписује оглас за пријављивање пројеката и програма за финансирање из буџета и објављује га на сајту, на прописаним обрасцима (М1 и М2);
2. Здравствена установа користи прописане обрасце М1 и М2 и конкурише за намене инвестиција, инвестиционог одржавања и набавке медицинске опреме;
3. Здравствена установа може да конкурише са више захтева за поменуте намене за које утврди приоритет;
4. Захтеви се достављају на обрасцима М1 и М2 Сектору за финансирање у здравству;
5. Фотокопије свих пројеката се достављају на мишљење Сектору за организацију и здравствену инспекцију;
6. Сектор за организацију и здравствену инспекцију доставља мишљење везано за прispеле захтеве, обрађује и рангира их по приоритетима, како би Комисија за расподелу буџетских средстава за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање утврдила приоритете;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

7. После одржаног састанка Комисије за расподелу буџетских средстава за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање, председник комисије доставља списак утврђених приоритета и записник са састанка Комисије, Сектору за финансирање у здравству;
8. Сектор за финансирање у здравству сачињава Решење о распоређивању финансијских средстава, на основу утврђених приоритета од стране надлежне Комисије, које потписује министар односно План расподеле буџетских средстава за набавку опреме и инвестициона улагања;
9. Обавештавају се здравствене установе о додели финансијских средстава, као и о обавези расписивања јавне набавке за набавку медицинске опреме и инвестиција.

Процедура приликом достављања и одобравања захтева здравствених установа током године:

1. Захтеви за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање се достављају Сектору за финансирање у здравству, који саставља преглед захтева за набавку опреме, инвестиција и инвестиционо одржавање;
2. Преглед захтева здравствених установа за набавку опреме, инвестиција доставља се Сектору за организацију здравствене службе и здравствену инспекцију, на мишљење;
3. Сектор за организацију и здравствену инспекцију доставља мишљење о утврђеним приоритетима (у прилогу списак приоритета);
4. Утврђени приоритети се разматрају на Комисији за расподелу буџетских средстава за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање;
5. После одржаног састанка Комисије за расподелу буџетских средстава за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање, председник комисије доставља списак утврђених приоритета и записник са састанка Комисије, Сектору за финансирање у здравству, на даљу надлежност.
6. Сектор за финансирање у здравству сачињава Решење о распоређивању финансијских средстава, на основу утврђених приоритета од стране надлежне Комисије, које потписује министар односно План расподеле буџетских средстава за набавку опреме и инвестициона улагања;
7. Обавештавају се здравствене установе о додели финансијских средстава као и о обавези расписивања јавне набавке за набавку медицинске опреме и инвестиција.“

У току 2011. године министар је донео три Одлуке о образовању комисије за расподелу буџетских средстава за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање и то: Одлука број: 119-01-171-1/2010-07 од 10.01.2011. године, Одлука број: 119-01-304/2011-19 од 25.07.2011. године и Одлука број: 119-01-304/1/2011-19 од 23.09.2011. године.

Одлуком се образује Комисија за расподелу буџетских средстава за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање са задацима да:

- даје мишљење о одређивању приоритета за набавку медицинске опреме према критеријумима струке;
- врши процену постојеће и утврђује потребе обнављања неопходне медицинске опреме као и инвестиција и инвестиционог улагања у здравствене установе из Плана мреже;
- у процесу доношења одлука сарађује са Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, Комисијом за процену здравствених технологија, референтним установама и стручним телима ради процене постојеће и утврђивања

потреба за набавком нове медицинске опреме потребне за пружање здравствене заштите која је заснована на доказима о квалитету, безбедности и ефикасности метода и поступака здравствене заштите;

- у складу са Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, поступа по налогу здравствених инспектора у вези испуњености услова за обављање здравствене делатности;
- предлаже министру план расподеле буџетских средстава за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо улагање.

Министар је донео План расподеле буџетских средстава за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо улагање у 2011. години са критеријумима за распоређивање, број: 401-00-00004/2011-07 од 11.02.2011. године. Овим планом је обухваћено финансирање опреме и инвестиционог одржавања кроз два пројекта и то:

1. Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република – Пројекат 01- капитална улагања која се односе на набавку медицинске и друге опреме као и инвестиционе радове (изградњу, адаптацију, реконструкцију, санацију и др.) и

2. Изградња и опремање здравствених установа на локалном нивоу – Пројекат 02 – набавка медицинске опреме и инвестиционо одржавање здравствених установа, посебно на примарном нивоу здравствене заштите у општинама са неповољним демографским карактеристикама и недовољно развијеним општинама.

Дефинисани су следећи критеријуми за утврђивање приоритета:

- спровођење усвојених националних стратегија за спровођење здравствене заштите;
- изједначавање услова за равномерно остваривање здравствене заштите на целој територији Републике, а посебно на примарном нивоу;
- оцена и мишљење Комисије за технологију по захтевима здравствених установа;
- оцена и мишљење Републичких стручних комисија у оквиру посебних програма за спровођење здравствене заштите;
- здравствене потребе вурнерабилних група становништва (жене, деца и др.);
- средстава која су додељена здравственим установама из кредита међународних организација, као и преко Националног плана и средства добијена из донација;
- инспекцијски налог здравствених инспектора о неиспуњавању услова за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе¹⁷;
- обнављање застареле медицинске опреме и набавка савремене дијагностике неуролошких, кардио-васкуларних, абдоминалних, торакалних, онколошких и осталих обољења.

Здравствене установе обухваћене Планом расподеле дужне су (на основу захтева и критеријума за утврђивање приоритета у спровођењу здравствене заштите у складу са одлуком) да након окончања поступка доставе целокупну документацију о спроведеној јавној набавци министарству (одлуке о покретању поступка ЈН, решења комисија, јавни позив, конкурсну документацију, записнике, одлуке о додели уговора о ЈН, закључене уговоре са понуђачем, средства обезбеђења плаћања).

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 43/06

Такође су наведеним планом обухваћене и пренесене – неизвршене обавезе из 2010. године у 2011. годину – посебно за оба Пројекта и по економским класификацијама 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање на економској класификацији 464213 – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме.

У току 2011. године извршене су три измене и допуне Плана расподеле буџетских средстава за набавку опреме и инвестициона улагања у 2011. години и то:

- број: 401-00-1691/2011-03 од 26.05.2011. године,
- број: 401-00-3458/2011-16 од 25.10.2011. године и
- број: 401-00-3458/1/2011-16 од 02.12.2011. године.

Измене и допуне Плана расподеле буџетских средстава за набавку опреме и инвестициона улагања у 2011. години настале су на основу приоритета које је утврдила Комисија, Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину¹⁸, као и на основу Закључка Владе 05 број: 401-8600/2011 од 11.11.2011. године (којим је онемогућено плаћање са извора 04 – сопствени приходи).

У табели која следи даје се преглед планираних, извршених и тестираних расхода за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања:

у хиљадама динара

Закон о буџету РС за 2011. ("Сл.гласник РС", број 101/2010 и 78/2011)								
Ред. бр.	Субаналитички конто	Назив	Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Ревидиран износ	% ревид. износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(8/7*100)
2	464000	<i>ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА</i>	952.806	710.797	1.380	712.177	520.740	73,12
3	464212	Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање				268.890	195.367	72,66
4	464213	Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске опреме				443.287	325.373	73,40

а) Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212

Укупно извршена средства за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212, износе 268.890 хиљада динара.

Тестиран је расход за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212 у износу од 195.367 хиљада динара, односно 72,66%.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

**Преглед тестираних Капиталних дотација здравственим
установама за инвестиције и инвестиционо одржавање**

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду средстава	Износ у хиљадама динара	Напомена-поступак, основ за плаћање
1	ЗЦ Врање	Извођ.радова грађевинс.грађевинско-занатски,електро и машински радови на наставку изградње болнице	Уговор број: 01-3864 од 26.10.2011. године, закључен са ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, вредност 94.100 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок за извођење радова 180 календарских дана, од датума увођења у посао	401-00-3748/1/2011-17 од 09.12.2011. године	37.640	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, ЈН 18/11, плаћена Прва привремена ситуација број 01-5580 од 08.12.2011. године
2				401-00-3748/2011-17 од 16.11.2011. године	18.820	По Предрачуну број 018/2011 од 10.11.2011. године, (20% аванса по уговору), достављене банкарске гаранције
3	Институт за ортопедско хирур.болести Бањица	Извођ.грађевин.занатски радови,радови на водоводу и канализацији електро радови јаке струје, електро радови слабе струје, климатизација, инсталација медицинских гасова	Уговор о грађењу извођењу радова у објекту Института број: I-1492/43 од 25.10.2011. године, закључен са ДОО Дијагонала за унутрашњу и спољну трговину и грађевинарство Нови Сад, вредност 67.306 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок завршетка радова 90 календарских дана од ступања на правну снагу уговора.	401-00-3599/2011-17 од 16.11.2011. године	33.653	Спроведен преговарачки поступак без објављивања по члану 24. ЗЈН, ЈН 80/2011, Прва привремена – авансна ситуација број I-1492/53 од 11.11.2011. године (50 % аванс по уговору), достављене банкарске гаранције
4				401-00-4214/2011-17 од 09.12.2011. године	28.014	II Привремена ситуација број: I-1492/60 од 09.12.2011. године
5	ГАК "Народни фронт" Београд	Завршни радови на адаптацији Клинике за генетску лабораторију-пренамена и припајање отворене терасе у приземљу	Уговор о грађењу број 10-11/34 од 15.12.2010. године, закључен са Модулор д.о.о. Београд, вредност 26.329 хиљада динара са ПДВ-а , Рок за извођење радова 90 календарских дана, од датума увођења у посао	401-00-2090/2011-17	10.000	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, ЈН 10-11, III Привремена ситуација број 551/11 од 06.07.2011. године, достављене банкарске гаранције
6	КЦС - Клиника за урологију	Радови на адаптацији болесничког одељења болесничких соба и санитарних чворова другог спрата Клинике за урологију	Уговор број: 28035 од 07.11.2011. године, закључен са Лукс инжењеринг д.о.о. Београд, вредност 16.019 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок за извођење радова је 60 календарских дана	401-00-3822/2011-17 од 30.11.2011. године	8.515	Спроведена II фаза рестриктивног поступка по ЗЈН, ЈН Б1-32/11, I Привремена ситуација број: 28681 од 14.11.2011. године,
7				401-00-3913/2011-17 од 30.11.2011. године	7.380	II Привремена ситуација број: 29272 од 21.11.2011. године,
8				401-00-3913/1/2011-17 од 09.12.2011. године	4.017	Спроведен поступак по члану 24. став 1. тачка 7, III Привремена ситуација број: 30690 од 05.12.2011. године
9	СБ за психијатријске болести др Лаза Лазаревић	Извођ.радова на реконструкцији Одељења за адолесценте	Уговор о извођењу радова број 4381 од 10.11.2011. године, закључен са Институт Кирило Савић а. Д. Београд, вредност 7.965 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок за завршетак радова 30 дана од дана уплате аванса	401-00-3856/2011-17 од 21.11.2011. године	7.965	Спроведен преговарачки поступак без објављивања по члану 24. став 1. тачка 4., ЈН 4/11, плаћање 100 % аванса по уговору, достављене банкарске

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину**

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду средстава	Износ у хиљадама динара	Напомена-поступак, основ за плаћање
						гаранције
10	Завод за јавно здра.Краљево	Извођ.радова на изградњи нове зграде Завода	Уговор о грађењу нове зграде Завода за јавно здравље Краљево – фаза А, број 1480 од 08.11.2011. године, закључен са Овлашћени представник групе понуђача – ДОО „ЈУ КЕОПС“ Краљево, вредност 26.304 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок за завршетак радова 120 календарских дана од дана увођења у посао.	401-00-3752/2011-17 од 21.11.2011. године	3.946	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН 02/2011, аванс од 15% по авансној ситуацији број 05-11-А од 14.11.2011. године, достављена банкарска гаранција,
11				401-00-3752/1//2011-17 од 09.12.2011. године	6.069	Прва привремена ситуација број:05-1235 од 06.12.2011. године
12	ЗЦ Ужице	Радови на реконструкцији крова интернистичке, ЕЕГ, ОРЛ, неуролошке, патоанатомске, психијатријске, хируршких амбуланти и крова на згради старог вешераја у ОБ Ужице	Уговор о извођењу радова реконструкције крова амбуланти у ОЈ Општа болница Ужице 0404 број 4252 од 16.09.2011. године, закључен са „ПС Тим инжењеринг“ Пожега, вредност 5.884 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок за извођење радова 60 радних дана од дана увођења у посао.	401-00-3117/2011-17 од 03.10.2011. године	5.884	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН 41/11, аванс 100 % по уговору, достављене банкарске гаранције, Окончана ситуација 10/2012 од 11.06.2012. године
13				Уговор о извођењу додатних радова реконструкције крова амбуланти у ОЈ Општа болница Ужице 0404 бр. 6251 од 08.12.2011. године, закључен са „ПС Тим инжењеринг“ Пожега, вредност 1.461 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок за извођење радова 60 радних дана од дана увођења у посао.	401-00-3117/1/2011-17 од 09.12.2011. године	1.461
14	ОБ Лесковац	Радови на адаптацији простора за ангиографску салу	Уговор о јавној набавци радова на адаптацији простора за ангиографску салу број 7727/7 од 07.12.2011. године, закључен са ГЗЗ „Пионир“ из Власотинца, вредност 5.637 хиљада динара, Рок извођења радова 15.01.2012. године	401-00-4199/2011-17	5.637	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН 17/11-О, 100% аванс по уговору, Окончана ситуација од 09.04.2012. године и оверена од стране надзорног органа, достављене банкарске гаранције
15	КЦС - Клиника за неурохирургију	Извођење радова у објекту Клинике за неурохирургију – санација кровова и адаптација одељења интензивне неге	Уговор број 17656 од 15.07.2011. године, закључен са Лукс инжењеринг д.о.о. Београд, вредност 9.397 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок извођења радова 60 календарских дана.	401-00-2716/11-17 од 18.08.2011. године	4.612	Спроведен поступак по члану 22. ЗЈН, II фаза рестриктивног поступка, ЈН Б1-8/11, Прва привремена ситуација број 19470 од 04.08.2011. године, достављене банкарске гаранције
16				401-00-2716/1/2011-17 од 27.09.2011. године	4.776	Друга Привремена ситуација број: 220055 од 05.09.2011. године
17				Анекс 1 број 26439 од 20.10.2011. године и Анекс 2 број 26440 од 20.10.2011. године.	401-00-2716/2/2011-17 од 08.11.2011. године	911
18	СБ "Свети Сава"Београд	Набавка и уградња два електрична путничка лифта са демонтажом постојећих	Уговор о набавци добара – испорука и уградња два електрична путничка лифта број 03/1685 од 06.07.2011. године, закључен са Grossi Engineering d.o.o. Београд, вредност 8.260 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок за извођење радова је 80	401-00-2289/2011-17 од 26. јула 2011. године	4.130	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, XVIIЈН/11, 50 % аванса по уговору, достављене банкарске гаранције
19				401-00-4201/2011-17 од 09.12.2011. године	3.448	Прва привремена ситуација број 2/147 од 09.12.2011. године

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину**

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду средстава	Износ у хиљадама динара	Напомена-поступак, основ за плаћање
			календарских дана од дана потпис. угов. и увођења у посао	године		
20	ЗЦ Врање	Извођ.грађев.занатс.радова електроинсталације и машинске инсталације у објекту Дневне психијатријске болнице	Уговор о извођењу радова број 01-3117 од 02.09.2011. године, закључен са Г.П. „Тончев Градња“ д.о.о. Сурдулица, вредност 7.664 хиљада динара са ПДВ-ом, Рок за завршетак радова 59 календарских дана од увођења у посао.	401-00-3015/2011-17 од 05.10.2011. године	1.806	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН 11/11, мера обезбеђења – меница, Прва привремена ситуација број 01-4412 од 28.09.2011. године
21				401-00-3015/1/2011-17 од 08.11.2011. године	4.054	Друга привремена ситуација број 01-3978 од 02.11.2011. године
22				401-00-3015/2/2011-17	1.422	Трећа привремена ситуација број 01-5562 од 06.12.2011. године
УКУПНО					195.367	

У поступку ревизије Здравствени центар Ужице (редни број 10 и 11 из табеле) је извршио повраћај средстава, дана 21. септембра 2012. године, у износу од **312 хиљада динара** на рачун извршења буџета 840-1620-21 са позивом на број 11900464212. Дописом Министарству здравља 0504 број 4110 од 30.07.2012. године, Здравствени центар Ужице у рекапитулацији наводи:

- Укупно извршен пренос средстава у износу од **7.344 хиљаде динара са ПДВ-ом**, по Уговору број 0404/4252 од 16.09.2011. године и Анексу уговора 0404/6251 од 08.12.2011. године;
- Укупан износ за изведене радове **7.032 хиљаде динара са ПДВ-ом**, по рачунима број 10/2012 од 11.06.2012. године и 11/2012 од 11. 06.2012. године.
- Разлика у износу **312 хиљада динара** у односу на пренета и утрошена средства.

б) Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске опреме - конто 464213

Укупно извршена средства за Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске опреме - конто 464213, износе 443.287 хиљада динара.

Тестиран је расход за Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске опреме - конто 464213 у износу од 325.373 хиљаде динара, односно 73,40%.

Преглед тестираних Капиталних дотација здравственим установама за набавку медицинске опреме

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду ср.	Износ у хиљадама динара	Напомена
1	ОБ Смедеревска Паланка	Набав.више-слојни ЦТ скенер са најмање 16 редова детектора и најмање 16 слојева по ротацији за прегледе целог тела са основним радиолошким и додатним апликативним техникама за прегледе срца и церебровас.прегледе	Уговор број 6227 од 21.11.2011. године, закључен са Siemens d.o.o. Beograd, вредност 52.445 хиљада динара, Рок испоруке добра 60 дана од уплате аванса	401-00-3988/2011-17 од 30.11.2011. године	52.445	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, за Партију 1, ЈН 03/2011, поступак спровело Мин. здравља по овлашћењу број 4112 од 27. јула 2011. год., Плаћање 100% по Предрачуну бр. 005/10/11 од 25.11.2011. год., Достављена банк. гар. и меница са овл. Достављен рачун број

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину**

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду ср.	Износ у хиљадама динара	Напомена
						75037702 од 01.03.2012. год. Записник о квалит. примопредаји од 01.03.2012. год. Примопредајни протокол извршен 12.03.2012. год.
2	Општа болница Пирот	Набав.више-слојни ЦТ скенер са најмање 16 редова детектора и најмање 16 слојева по ротацији за прегледе целог тела са основним радиолошким и додатним апликативним техникама за прегледе срца, плућа, абдомена и цереброваскуларне прегледе	Уговор број 02-1028 од 21.11.2011. године, закључен са Беоласер д.о.о. Београд, вредност 51.979 хиљада динара, Рок испоруке добра 60 дана од уплате аванса	401-00-4089/2011-17 од 05.12.2011. године	51.979	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, за Партију 4, ЈН 03/2011, поступак спровело Министарство здравља по овлашћењу број 02-175, Плаћање 100% по Предрачуноу бр. 0311-12/11 од 02.12.2011. године, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен коначни рачун број 159/12 од 30.03.2012. године и отпремница број 149-VRM/12 од 21.02.2012. године. Записник о квалитативном пријему уговореног добра од 30.03.2012. године
3	ЗЦ Бор	Набав.више-слојни ЦТ скенер са најмање 16 редова детектора и најмање 16 слојева по ротацији за прегледе целог тела са основним радиолошким и додатним апликативним техникама за прегледе плућа и неуролош. прегледе	Уговор број 7689 од 21.11.2011. године, закључен са Горење ГТИ Београд, вредност 49.811 хиљада динара, Рок испоруке добра 60 дана од уплате аванса	401-00-4090/2011-17 од 05.12.2011. године	49.811	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, за Партију 5, ЈН 03/2011, поступак спровело Министарство здравља по овлашћењу број 4954 од 27.07.2011, Плаћање 100% по Профактури бр. 20 од 01.12.2011. године, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен рачун број 9-20-10 од 30.03.2012. године и отпремница број 20-10 од 30.03.2012. године. Примопредајни записник – датум инсталације 30.03.2012. године.
4	ЗЦ Прокупље	Набав.више-слојни ЦТ скенер са најмање 16 редова детектора и најмање 16 слојева по ротацији за прегледе целог тела са основним радиолошким и додатним апликативним техникама за прегледе срца абдомена и неуролошке прегледе	Уговор број 4465 од 21.11.2011. године, закључен са Беоласер д.о.о. Београд, вредност 48.970 хиљада динара, Рок испоруке добра 60 дана од уплате аванса	401-00-4088/2011-17 од 05.12.2011. године	48.970	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, за Партију 2, ЈН 03/2011, поступак спровело Министарство здравља по овлашћењу број 530 од 27.07.2011, Плаћање 100% по Предрачуноу бр. 0312-11/11 од 02.12.2011. године, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен Коначни рачун број 158/12 од 21.02.2012. године и отпремница број 148-VRM/12 од 21.02.2012. године. Записник о квалитативном пријему уговореног добра извршен 24.02.2012. године.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину**

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду ср.	Износ у хиљадама динара	Напомена
5	Општа болница Смедерево	Набав.више-слојни ЦТ скенер са најмање 16 редова детектора и најмање 16 слојева по ротацији за прегледе целог тела са основним радиолошким и додатним апликативним техникама за прегледе плућа,абдомена и цереброваскуларне прегледе	Уговор број ЈН 6/2011 од 21.11.2011. године, закључен са Techno-farm d.o.o. Нови Београд, вредност 48.500 хиљада динара, Рок испоруке добра 60 дана од уплате аванса	401-00-4086/2011-17 од 05.12.2011. године	48.500	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, за Партију 3, ЈН 03/2011, поступак спровело Министарство здравља по овлашћењу број 2-1/2011 од 27.07.2011. године, Плаћање 100% по Профактури бр. 11-018-000031 од 05.12.2011. године, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављена фактура број 11-307-000004 од 03.02.2012. године и отпремница број 11-307-000004 од 19.01.2012. године. Записник о квалитативном пријему од 03.02.2012. године
6	КЦС - Центар за поликлиничку делатност - Поликлинику	Набавка расхладног апарата,пумпе циркулационих кругова и пумпе хладне воде	Уговор број 30345 од 30.11.2011. године, закључен са Термоинжењеринг д.о.о. Београд, вредност 20.328 хиљада динара, Рок испоруке добра 80 дана од дана потписивања уг.	401-00-4064/2011-17 од 09.12.2011. године	20.328	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН К-65/11, Плаћање 100% по уговору, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен рачун број 120121 од 24.02.2012. год. и отпремница број VZ120059 од 24.02.2012. год.
7	Клиника за неурологију и психијатрију за децу и омладину Београд	Набавка 44 каналног дигиталног ЕЕГ система, 32 каналног дигиталног ЕЕГ система, 32 каналног дигиталног ЕЕГ система - неонатални, ЕМГ апарат, а парат за евоциране потенцијале	Уговор о купопродаји медицинске опреме број 1117/018 од 26.08.2011. године, закључен са Medial Group d.o.o. Beograd, вредност 18.494 хиљада динара, Рок испоруке добра 30 дана од дана потписивања уговора	401-00-3388/2011-17 од 18.10.2011. године	18.414	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН 01/11, Плаћање извршено по рачунима – отпремницама и то: број 11-300-000188 од 07.10.2011. год. на износ 993 хиљаде динара, број 11-300-000189 од 07.10.2011. год. на износ од 4.964 хиљаде динара, број 11-300-000190 од 07.10.2011. год. на износ од 3.090 хиљада динара, број 11-300-000191 од 07.10.2011. год. на износ од 4.009 хиљада динара, број 11-300-000192 од 07.10.2011. год. на износ 2.224 хиљада динара, број 11-300-000193 од 07.10.2011. год. на износ од 3.134 хиљаде динара, што укупно износи 18.414 хиљаде динара. Достављена меница са овлашћењем.
8	КЦС - Клиника за неурохирургију	Набав.апарат -видео систем за ендоскопску неурохирургију	Уговор о купопродаји медицинске опреме број 29727 од 25.11.2011. године, закључен са Rapex d.o.o. Beograd, вредност 9.726 хиљада динара, Рок испоруке добра 55 дана од дана потписивања уговора	401-00-3971/2011-17 од 05.12.2011. године	9.726	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, ЈН К-62/11, Плаћање 100% по уговору, Достављена банкарска гаранција и меница са овлашћењем. Достављен рачун број 612001 од 05.01.2012. године и доставница број 712001 од 05.01.2012. године.
9	Институт за онкологију и радиологију	Набав.опреме за брахитерапију - ултразвук,брахитерапију - компјутер са ТВ ланцем за визуелизацију дијагностичк.слика током апликације,брахитерапију 4-канални ручни осцилоскоп	Уговор о продаји опреме за брахитерапију – ултразвук број:17-548 од 01.11.2011. године, закључен са Ivex d.o.o. Beograd, вредност 8.555 хиљада динара, Рок испоруке добра 5-6 недеља од закључења уговора	401-00-4067/2011-17 од 13.12.2011. године	9.302	Спроведен отворени поступак по ЗЈН, за партију 2, ЈН број 18-2011, Достављена фактура број ТД-210 од 16.11.2011. године и отпремница број ТД -210 од 16.11.2011. године.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину**

Ред. бр.	Назив установе	Намена	Правни основ за доделу средстава	Број и датум решења о распореду ср.	Износ у хиљадама динара	Напомена
			Уговор о продаји опреме за брахитерапију – 4-канални ручни осцилоскоп број 17-515 од 18.10.2011. године, закључен са Micom TM international d.o.o. Београд, вредност 538 хиљада динара, Рок испоруке 60 дана од дана поруџбине			Спроведен отворени поступак по ЗЈН, за партију 4, ЈН број 18-2011, Достављен рачун број 11-300-000435 од 31.10.2011. године и отпремница број 11-300-000435 од 31.10.2011. године.
			Уговор о продаји опреме за брахитерапију – компјутер (лаптоп) са ТВ ланцем за визуелизацију дијагностичких слика током апликације број 17-512 од 17.10.2011. године, закључен са Алтус д.о.о. Београд, вредност 209 хиљада динара, Рок испоруке 5 дана			Спроведен отворени поступак по ЗЈН, за партију 6, ЈН број 18-2011, Достављен рачун/отпремница број 302-10/11 од 28.10.2011. године
10	Општа болница Ђуприја	Набавка и уградња РТГ цеви за ЦТ скенер	Уговор о набавци и уградњи РТГ цеви и „ХЕМИТ“ танка за ЦТ скенер bright speed elite, произвођача GE HEALTHCARE број 13870 од 28.11.2011. године, закључен са Medtech d.o.o. Београд, вредност 9.121 хиљада динара, Рок испоруке 15 дана од дана уплате аванса.	401-00-3990/2011-17 од 05.12.2011. године	9.121	Спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4 ЗЈН, ЈН број XII, Достављене менице са овлашћењем Достављен рачун/отпремница број 12-300-000001 од 09.01.2012. године .
11	КЦС - Клиника за дигестивну хирургију	Набавка сета хируршких инструмената за торако абдоминалну и колоректалну хепатобилијарну хирургију за потребе Клинике за дигестивну хирургију	Уговор о купопродаји хируршких инструмената број 1594 од 26.01.2011. године, закључен са Mercurus Co, export-import d.o.o. Београд, вредност 6.776 хиљада динара, Рок испоруке 6 недеља по потписивању уговора	401-00-1362/2011-07 од 16.05.2011. године	6.777	Спроведен отворен поступак по ЗЈН, ЈН К-62/10, Достављене менице са овлашћењем, Достављен рачун бр:ФА-55-0/11 од 29.03.2011. године, отпремница број:ОТП-2/ВП1/11 од 29.03.2011. године.
УКУПНО					325.373	

Утврђено је за тестиране уговоре здравствених установа, да се не поштује рок за завршетак радова и испоруку опреме и да се не врши продужење рока за обезбеђење плаћања (достава нових банкарских гаранција – меница).

3.2.2. Пројекат Европске инвестиционе банке "Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)" – 1803-01-05

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину¹⁹, планирана су средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000 у износу од 6.838.385 хиљада динара за Пројекат Европске инвестиционе банке "Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)" – (1803-01-05), Раздео 52, функција 760.

Расходи за ове намене извршени са овог Пројекта износе 157.912 хиљада динара.

Тестиране су Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000 у износу од 157.912 хиљада динара, односно 100,00%.

Активности пројекта финансирају се из извора 11, и 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 стране Народне Скупштине Републике Србије²⁰ 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 стране Народне Скупштине Републике Србије²¹.

Код НБС отворен је наменски девизни рачун бр: **01-504015-100008791-000000-0000** по кредиту Европске инвестиционе банке, Клинички центри/А.

Уплата динарске противвредности девизних средстава врши се на евиденциони рачун број: 840-1620-21, модел 97, позив на број: **5511900AK02760912321** који се води у Министарству финансија – Управа за трезор.

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.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

²⁰ „Службени гласник РС“, Међународни уговори број: 83/08 од 10.09.2008. године

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 42-09 од 29.05.2009. године

а) 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, ПИБ: 03100790249
- SVEI S.p.A. (Члан), Акционарско друштво, број званичне регистрације: 00423790583, Via Salaria 394/a, 001 99 Rim, Италија, ПИБ: 00887741007
- PLANARCH S.r.l. (Члан), Друштво са ограниченом одговорношћу, број званичне регистрације: 495489, Piazzale Flaminio 9, 001 96 Rim, Италија, ПИБ: 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)

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.**

б) 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, Италија, ПИБ: 02561620283
2. Champan Taylor LLP (Члан), Друштво са ограниченом одговорношћу, број званичне регистрације: 0C302467, 96 Kensington High Street, W8 4SG London, Велика Британија, ПИБ: GB840150793
3. Studio Arch. Giuseppe Manara&Partners (Члан), самостално предузеће, број званичне регистрације: 00217630227, Via Del Babuino 107, 001 87 Rim, Италија, ПИБ: 00217630227.

б.1) 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 еврима (или у динарској противвредности по куповном курсу Народне банке Србије, према динамици из уговора).

Прва фаза G1 – пројектовање није завршена у складу са Уговором. Закључен је Анекс Уговора број МОН/ЕИВРПУ/СС/10/АР/00 од 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.**

Преглед извршених плаћања за Пројекат Европске инвестиционе банке " Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)" – 1803-01-05, за conto 464212 у 2011. години

Ред. број	Основ за плаћање - Уговор/Анекс/закључен између министарства и КЦ	Добављач	Основ за плаћање - Фактура	Назив корисника - Клинички центар	Датум плаћања	Број решења о распореду средстава	Износ у хиљ. динара	Износ у EUR	Намена/уговор закључен између министарства и добављача
1	Број:401-00-1677/2010-07 од 01.06.2010.године и Анекса I број: 401-00-2925/2010-07 од 20.08.2010. године	Elita - Сор-Земун	Прва привремена ситуација 42/2011 од 07.03.2011. године	КЦ Београд	28.03.2011.	401-00-768/2011-07 од 09.03.2011. године	28.985	282.440,00	За извођење дела радова на демонтажи, рушењу и припреми градилишта, објеката у Клиничком центру Србије, за Партију 1 по уговору број 404-02-553/2010-07 од 08.12.2010. године, вредност уговора 948.000,00 EUR, плаћање у динарској противвредности и по куповном курсу НБС на дан издавања фактуре.
2			Друга привремена ситуација 68/2011 од 31.03.2011. године		16.06.2011.	401-00-1219/2011-0 од 05.04.2011. године	35.079	339.720,00	
3			Трећа привремена ситуација 106/2011 од 19.05.2011. године		29.06.2011.	401-00-1825/2011-0 од 06.06.2011. године	27.864	281.840,00	
4			Окончана ситуација 150/2011 од 27.07.2011. године		12.09.2011.	401-00-2715/2011-1 од 08.08.2011. године	3.769	36.312,60	

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину*

Ред. број	Основ за плаћање - Уговор/Анекс/закључен између министарства и КЦ	Добављач	Основ за плаћање - Фактура	Назив корисника - Клинички центар	Датум плаћања	Број решења о распореду средстава	Износ у хил. динара	Износ у EUR	Намена/уговор закључен између министарства и добављача
5		Беопогез Београд	Прва привремена ситуација 19/11-Е од 11.03.2011. године		28.03.2011.	401-00-856/2011-07 од 11.03.2011. године	395	3.783,33	Надзор над изведеним радовима на демонтажи, рушењу и припреми градилишта, објеката у КЦ Србије, по уговору број: 404-02-583/2010-07 од 23.12.2010. год, вредност уговора 12.700,00 EUR, имплементација уговора од 01.01.2011. до 31.05.2011. год.
6			Друга привремена ситуација 31/11-Е од 12.04.2011. године		16.06.2011.	401-00-1380/2011-0 од 19.04.2011. године	466	4.551,68	
7			Трећа привремена ситуација 46/11-Е од 27.05.2011. године		29.06.2011.	401-00-1824/2011-0 од 06.06.2011. године	365	3.775,71	
8			Окончана ситуација 86/11 Е од 27.07.2011. године		30.09.2011.	401-00-2998/2011-1 од 05.09.2011. године	56	550,21	
9	Бр. 404-02-601/08-07 од 26.09.2008. год. и Анекса 1 бр: 404-02-00318/2010-07 од 01.07.2010. год.	Studio Altieri S.p.A, Via Colleoni 52,360 16 Thiene, Italija	Број 455 од 30.11.2010. године		08.03.2011.		34.505	333.374,34	Друга рата 16% од 2.135.679,34 EUR = 333.374,34 EUR-Израда идејног пројекта
10	Укупно КЦ Београд						131.484	1.286.347,87	
11		Elita - Сор-Земун	Прва привремена ситуација 13/2011 од 01.02.2011. године	КЦ Ниш	23.02.2011.	401-00-390/2011-07	15.467	148.900,00	За извођење дела радова на демонтажи, рушењу и припреми градилишта, објеката у Клиничком центру Србије, за Партију 3 по уговору број 404-02-554/2010-07 од 08.12.2010. године, вредност уговора 258.000,00 EUR, плаћање у динарској противвредност и по куповном курсу НБС на дан издавања фактуре.
12			Друга привремена ситуација 41/2011 од 07.03.2011. године		28.04.2011.	401-00-831/2011-07	9.985	96.200,00	
13			Окончана ситуација 147/2011 од 20.07.2011. године		30.09.2011.	401-00-2928/2011-1	484	4.950,00	
14			Број 15/11 од 01.02.2011. године		23.02.2011.	401-00-389/2011-07 од 04.02.2011. године	249	2.394,65	
15			Број 44/11 од 04.03.2011. године		28.03.2011.	401-00-769/2011-07 од 09.03.2011. године	220	2.118,03	
		Нишинвест Ниш							За пружање услуга надзора над радовима на демонтажи, рушењу и припреми градилишта, објекта Клиничког центра Ниш, по

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину*

Ред. број	Основ за плаћање - Уговор/Анекс/закључен између министарства и КЦ	Добављач	Основ за плаћање - Фактура	Назив корисника - Клинички центар	Датум плаћања	Број решења о распореду средстава	Износ у хиљ. динара	Износ у EUR	Намена/уговор закључен између министарства и добављача
16			Коначни рачун број 143/11 од 19.07.2011. године		31.08.2011.	401-00-2322/2011-1 од 25.07.2011. године	23	237,32	уговору број 404-02-584/2010-07 од 23.12.2011. године, уговорена вредност услуга 4.750,00 EUR, плаћање у динарској противвредности и по куповном курсу НБС на дан издавања фактуре. Период спровођења уговора: јануар-март 2011.
17	Укупно КЦ Ниш						26.428	254.800,00	
18	УКУПНО						157.912	1.541.147,87	

Извођач радова Elita – Сор д.о.о.- Земун изабран је на основу Евалуационог извештаја Комисије за административну и техничку авалуацију понуда и Комисије за јавне набавке за избор најповољнијег понуђача по расписаном јавном позиву за достављање понуда за ЈН МОН/ЕИВРПУ/010/DEMWO/01- 03 (Партија 1 и 3), за радове на демонтажи, рушењу и припреми градилишта за Клинички центар Србије у Београду и Клинички центар Ниш у Нишу, број: 404-02-394/2010-07 од 10.11.2010. године. Министарство здравља је са Elita – Сор д.о.о.- Земун закључило два уговора и то: за Партију 1 уговор број 404-02-553/2010-07 од 08.12.2010. године за КЦ Београд и Партију 3 уговор број 404-02-554/2010-07 од 08.12.2010. године за КЦ Ниш.

Пружаоци услуга надзора над радовима на демонтажи, рушењу и припреми градилишта, објекта Клиничког центра Београд и Ниш су предузећа „Беопотез“ из Београда и „Нишинвест“ из Ниша. Наведена предузећа изабрана су по спроведеном поступку набавке услуга (ЈН МОН/ЕИВРПУ/010/DEMSU/01 и 03, (Партија 1 и 3) на основу члана 7. став 1. тачка 2а и 2б Закона о јавним набавкама²² путем процедуре конкурентног преговарања, на основу Финансијских уговора: Клинички центри/А (бр. 23.761) и Клинички центри/Б (бр. 24.745), закључених између Владе Републике Србије и Европске инвестиционе банке и на основу Водича Европске комисије кроз процедуру и правила за набавку и уговарање (ПРАГ). Министарство здравља је закључило уговоре са овим пружаоцима услуга и то: уговор број 404-02-583/2010-07 од 23.12.2010. године за КЦ Београд и уговор број 404-02-584/2010-07 од 23.12.2010. године.

Извршено плаћање у 2011. години за Пројекат -1803-01-05, за конто 464212

Укупно извршено плаћање по Клиничким центрима у 2011. години износило је 157.912 хиљада динара и то:

²² „Службени гласник РС“, бр. 116/08

- Клинички центар Београд у износу од 131.484 хиљаде динара
- Клинички центар Ниш у износу од 26.428 хиљада динара

У току 2011. године извршена је конверзија девизних средстава у износу од **1.226.520,00 EUR** са девизног рачуна НБС **01-504015-100008791-000000-0000** на евиденциони рачун **5511900AK02760912321** који се води у Управи за трезор у износу **123.407 хиљада динара**. Од овог износа извршено је плаћање следећим добављачима:

- Elita - Сор- Земун у износу од 121.633 хиљада динара
- Беопотез Београд у износу од 1.282 хиљаде динара
- Нишинвест Ниш у износу од 492 хиљаде динара.

Такође је извршено и директно плаћање добављачу Studio Altieri S.p.A. Via Colleoni 52,360 16 Thiene, Italija са девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 у износу од 333.374,34 EUR, по Налогу за плаћање према иностранству – Образац 70, број 7007965 од 24.02.2011. године, по фактури број 455 од 30.11.2010. године. Динарска противвредност евидентирана је на аналитичкој картици министарства у износу од **34.505 хиљада динара**.

За плаћање износа од 34.505 хиљада динара (редни број 9 из табеле) сачињен је Извештај о предатој документацији која се по уговору односи на фазу плаћања ПД2, број: 43/02-11 од 04.02.2011. године, који су потписали Извршни и Технички директор Јединице за имплементацију Пројекта. У извештају се наводи да је „Studio Altieri“ дана 31.01.2011. године доставио три сета идејног пројекта и то:

- Грађевински пројекат конструкције (Свеска 1- општи део са прорачунима и документацијом и Свеска 2 – Графичка документација)
- Локацијска дозвола

Одговорна лица из извештаја констатовала су да достављена документација одговара захтевима из Уговора број 404-02-601/08-07 од 26.09.2008. године (Стадијум III - фаза I, корак А и Додатку 1 (Анексу I) број 404-02-00318/2010-07 од 01.07.2010. године за другу рату – фаза за плаћање ПД2.

Утврђено је:

да је плаћање износа од 34.505 хиљада динара (редни број 9 из табеле) извршено ка Studio Altieri S.p.A, Via Colleoni 52,360 16 Thiene, Italija са девизног рачуна број 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код НБС (из кредита Европске инвестиционе банке у износу од 333.374,34 EUR), након добијања Локацијске дозволе, како је то предвиђено чланом 7.2 из Додатка 1 (Анекса I), број 404-02-00318/2010-07 од 01.07.2010. године;

да износ од 34.505 хиљада динара није евидентиран на конту 464212, на Картици конта по буџетском кориснику и жиро рачуну крајњег корисника за период 01.01.-31.12.2011. године, (Извештај ГК -06-08-03) из система ФМИС Управе за трезор.

Министарство здравља сачинило је Упутство о поступку са документацијом Пројектне јединице четири Клиничка центра у Србији којим је уређено достављање документације на потпис (рачуноводствена документација) везана за директна плаћања

преко трезора НБС са извора финансирања „11“ – примања од иностраног задуживања и достављање књиговодствених исправа за књижење пословних догађаја у виду табеларних прегледа потписаних од стране одговорног лица са изводима НБС, којима се доказује настанак и плаћање пословних промена, број: 401-00-940/2012-18 од 26. марта 2012. године.

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).

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**.

Из приложене документације и извршеног плаћања уверили смо се да се и даље касни са реализацијом Пројекта о чему је Јединица за имплементацију пројекта сачинила Информацију о стању пројекта за Клинички центар Србије и Клинички центар Ниш, број: интерни бр. ЈИП –а: 179/10-12 од 08.10.2012. године. У Информацији је констатовано да су Пројекти за КЦС и КЦН требали бити завршени до краја 2011. године, али да се њихова реализација очекује у 2012. години, због примедби техничке контроле.

3.2.3. Пројекат - Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању – 1804-01

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину²³, планирана су средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000 у износу од 615.048 хиљада динара за Програм Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању – (1804-01), Раздео 52. Функција 760.

Расходи за ове намене извршени су у износу 563.794 хиљаде динара.

Тестиран је расход за Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање - конто 464111 у износу од 563.794 хиљаде динара, односно 100,00%.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

*Текући расходи - Програм Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по
члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању
(шифра 1804-01)*

(у хиљадама динара)

			Закон о буџету РС за 2011. ("Сл.гласник РС", број 101/2010 и 78/2011)					
Редни број	Субаналитички конто	Назив	Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Тестиран износ	% тестиран износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(8/7*100)
2		УКУПНО	615.048	0	615.048	563.794	563.794	100
3	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	615.048	0	615.048	563.794	563.794	100
4	464111	Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање	0	0	0	563.794	563.794	100

У поступку ревизије извршен је увид у једанаест Решења о распореду средстава Министарства здравља, донетих на основу захтева 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 **563.794 хиљаде динара**.

Преглед пренетих средстава по решењима

Ред. бр.	Захтев РЗЗО, број и датум	Решење МЗ о распореду средстава, број и датум	Износ по Решењу МЗ у хиљадама динара	Транша у 2011. години за месец
1	03/4-450-106/11 од 17.01.2011.	401-00-147/2011-07 од 28.01.2011.	102.508	јануар и фебруар
2	03-450-283/11 од 21.02.2011.	401-00-635/2011-07 од 28.02.2011.	51.254	март
3	03-450-409/11 од 16.03.2011.	401-00-928/2011-07 од 31.03.2011.	51.254	април
4	03-450-580/11 од 19.04.2011.	401-00-1394/2011-07 од 26.04.2011.	51.254	мај
5	03-450-731/11 од 16.05.2011.	401-00-1582/2011-07 од 26.05.2011.	51.254	јун
6	03-400-26/11 од 24.06.2011.	401-00-1983/2011-17 од 25.07.2011.	51.254	јул
7	03-450-1139/11 од 9.08.2011.	401-00-2748/2011-17 од 18.08.2011.	51.254	август
8	03-450-1356/11 од 20.09.2011.	401-00-2748/2011-17 од 3.10.2011.	51.254	септембар
9	03-450-1448/11 од 07.10.2011.	401-00-3333/2011-17 од 13.10.2011.	51.254	октобар
10	03-450-1600/11 од 09.11.2011.	401-00-3690/2011-17 од 17.11.2011.	51.254	новембар
11	Укупно пренета средства у 2011. години		563.794	
12	03-450-1723/11 од 06.12.2011.	401-00-4190/2011-17 од 09.12.2011.	51.254	Транша за децембар пренета је у 2012. годину као доцња. Плаћено 30.01.2012. године. *

* Управа за трезор није одобрила налог за плаћање са валутом плаћања 23.12.2011. године (збирни налог захтева за креирање преузете обавезе број 280285/280751 који је креиран 11.12.2011. године.

У члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању²⁴ који се примењује од 1.1.2007. године прописано је да се осигураницима 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, или ако права из обавезног здравственог осигурања не остварују као чланови породице осигураника.

Осигураником, у смислу овог 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.

Директор Републичког завода за здравствено осигурање је упутио Допис, 03 број 400-56/10 од 27.8.2010. године министру здравља у вези обезбеђивања средстава у буџету Републике за здравствену заштиту лица која се сматрају осигураницима, у коме се између осталог, наводи да члан 204. Закона о здравственом осигурању прописује да се средства за уплату доприноса за осигуранике из члана 22. овог закона обезбеђују у буџету Републике.

Основица за уплату доприноса за осигуранике из члана 22. Закона је месечна основица доприноса коју чини износ од 15% просечне месечне зараде у Републици исплаћене по запосленом у претходној години, према објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике (члан 35б. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁵), а стопа по којој се обрачунава и плаћа допринос је 12,3%.

Законом је ближе уређено вођење матичне евиденције о осигураним лицима и коришћење права из обавезног здравственог осигурања (члан 115-138).

Према подацима РЗЗО (из матичне евиденције у јулу 2010. године) укупно је регистровано 1.216.510 лица која су по члану 22. став 1. и став 4. Закона испунила услове за оверу здравствених књижица.

У прилогу Дописа достављен је укупан број осигураника по основу из члана 22. закона – податак јул 2010. године, **1.216.510**, који чине:

- 1) деца до навршених 15 година живота, школска деца и студенти - **27.283**
- 2) жене у вези са планирањем породице, трудноћом, порођајем и материнством - **4.084**
- 3) лица старија од 65 година живота - **55.315**
- 4) особе са инвалидитетом и ментално недовољно развијена лица - **5.191**
- 5) лица оболела од болести из члана 11. тачка 5. ЗОЗ - **7.497**
- 6) монаси и монахиње - **977**
- 7) материјално необезбеђена лица која примају материјално обезбеђење по прописима о социјалној заштити и заштити бораца, војних и цивилних инвалида рата као и чланови њихових породица, а која нису здравствено осигурана – **35.830**
- 8) корисници сталних новчаних помоћи, као и помоћи за смештај у установе социјалне заштите или у друге породице - **29.198**
- 9) незапослена лица и друге категорије социјално угрожених лица – **1.027.797**

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 – испр. и 57/11

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11 и 101/11

- 10) корисници помоћи - чланови породице чији је хранилац на одслужењу војног рока - **21**
- 11) лица ромске националности – **2.652**
- 12) избеглице и прогнана лица као и чланови уже породице, а која нису здравствено осигурана по другом основу - **20.665**.

Министарство здравља - Сектор за финансирање у здравству, доставио је, на захтев Државне ревизорске институције, Образложење планираних средстава за Програм „Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању“, приликом израде Финансијског плана за 2011. годину, под бројем 401-00-3037/2012-16 дана 19.9.2012. године.

Средства на овом Програму се планирају на основу члана 22. став 1. и члана 204. Закона о здравственом осигурању;

1. Иста су планирана у складу са утврђеним лимитима која су дефинисана Меморандумом о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину и пројекцијама за 2012. и 2013. годину. За 2011. годину лимит је износио 615.048.000 динара;
2. Министарство здравља је доставило поред Предлога финансијског плана за 2011. годину Министарству финансија и Захтев за додатно финансирање за Програм „Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању“. У истом је Министарство здравља тражило обезбеђивање додатних средстава у износу од 11.275.208.000,00 динара (Допис број 401-00-3119/1/2010-07 од 17.09.2010. године). У Предлогу финансијског плана ови расходи су планирани на нивоу утврђених лимита по Меморандуму за 2011. и 2012. годину, иако су на основу података из матичне евиденције Републичког завода за здравствено осигурање и броја лица која су стекла услове за оверу здравствених књижица по овом основу, **потребе** за финансирање овог програма, исказане у износу од **11.890.256.328,00 динара**.
3. Приликом достављања Нацрта о буџету за 2011. годину на мишљење, Министарство здравља је дало примедбе на Нацрт Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину (Томица Милосављевић) и тражило да се обезбеде додатна финансијска средства у износу од 11.275.208.000,00 динара, за финансирање здравствене заштите лица која се сматрају осигураницима по члану 22. Закона о здравственом осигурању како би обезбедили здравствену заштиту за 1.216.510 лица која су стекла услове за оверу здравствених књижица и лечење, а која кроз Нацрт Министарство финансија није предвидело - Допис број 401-00-3119/2/2010-07 од 15.12.2010. године.

У Финансијском плану Министарства здравља за 2011. годину наводи се за Програм - Здравствена заштита лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању – шифра 1804-01:

Циљ: побољшање квалитета здравствене заштите групације становништва по члану 22. Закона о здравственом осигурању, у смислу обезбеђења неопходних лекова, потрошног медицинског материјала, енергената и другог;

Опис: здравствена заштита 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;

Правни основ:

- Члан 22. став 1. и 204. Закона о здравственом осигурању²⁶;
- Члан 35б Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁷;

Излазни резултати: обезбеђена здравствена заштита за осигуранике по члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању (спречавање, сузбијање, рано откривање и лечење болести од већег медицинског значаја).

С обзиром да је потреба за покриће ових трошкова, утврђена на бази података добијених из матичне евиденције Републичког завода за здравствено осигурање требало би да се средства у буџету планирају у износу израчунатих трошкова, односно у износу од **11.890.256.328,72** динара за здравствену заштиту осигураника из члана 22. Закона. Међутим, како су утврђени лимити средстава по програмима у Меморандуму за 2011. годину и две наредне године, средства за ове намене су планирана, у износу утврђеног лимита, а то је:

- за 2011. годину износ од 615.048.000 динара;
- за 2012. годину износ од 641.495.000 динара и
- за 2013. годину износ од 667.796.000 динара.

Пројекција расхода за ове намене за 2010. и 2011. годину

Ред. бр.	Година	Податак из матичне евиденције РЗЗО, по члану 22. став 1. и 4. Закона /Број носилаца осигурања	Трошкови здравствене заштите лица (15% просечне зараде у Републици из претходне године –члан 35б Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање * Стопа по којој се обрачунава и плаћа допринос 12,3% * број носиоца осигурања		Износ одобрене апропријације по Закону о буџету РС
			На месечном нивоу	На годишњем нивоу	
1	2	3	4	5=(4*12 месеци)	6
1.	2010.	777.591	634.787	7.617.444	588.000
2.	2011.	1.216.510	990.855	11.890.256	615.048

Месечни износ прихода као цензус за стицање својства осигураног лица из става 1. тачка 9) овог члана споразумно прописују министар надлежан за послове здравља и министар надлежан за послове обезбеђивања социјалне заштите грађана.

Тестирани расходи за Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање – конто 464111 правилно су исказани.

3.3. Остале дотације и трансфери - конто 465000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину²⁸ Министарству здравља планирана су средства за Остале дотације и трансфере - конто 465000 у износу од 1.518.018 хиљада динара.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 – испр. и 57/11

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11 и 101/11

Укупно извршене Остале дотације и трансфери – конто 465000 износиле су 1.134.609 хиљада динара, што чини 73,74% планираних средстава.

Тестиране су Остале дотације и трансфери у износу од 911.402 хиљада динара, односно 99,60%.

У табели која следи даје се преглед планираних, извршених и тестираних расхода за Остале дотације и трансфере за четири Пројекта:

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Раздео/Гл ава/Функција	Програм / Пројекат	Назив пројекта	Планирано	Извршене извор 01	Извршене из других извора	Укупно извршење	Тестиран износ	% тестир. износа
1	52/760	1802-01	Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље	868.620	868.620	0	866.516	866.516	100,00
2	52.3/760	1802-12-01	Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења	20.000	0	3.650	3.650	3.650	100,00
3		1802-12-04	Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите "Србија против рака", са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора	93.870	0	33.565	33.565	29.866	88,98
4		1802-12-05	Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите	80.630	0	11.370	11.370	11.370	100,00
Укупно за све Програме				1.063.120	868.620	48.585	915.101	911.402	99,60

Утврђено је да су за наведене Пројекте подаци из помоћних књига министарства усаглашени са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, за расходе – Остале дотације и трансфере – конто 465000.

3.3.1. Пројекат - Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље – 1802-01

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину²⁸, планирана су средства за Остале дотације и трансфере - конто 465000 у износу од 868.620 хиљада динара за Програм - Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље – (1802-01), Раздео 52. Функција 760.

Расходи за ове намене извршени су са овог Програма у износу од 866.516 хиљада динара.

Тестиране су Остале дотације и трансфери – конто 465000 у износу од 866.516 хиљада динара, односно 100,00 %.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину*

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Субаналитички конто	Назив	Закон о буџету РС за 2011. ("Службени гласник РС", број 101/2010 и 78/2011)			Извршење	Тестирани 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	465000	Остале дотације и трансфери	868.620	0	868.620	866.516	866.516	100,00
3	465111	Остале текуће дотације и трансфери				866.516	866.516	100,00

Програм „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ (шифра 1802-01) дефинисан Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, Програмски део буџета, на разделу 52 у оквиру Главног програма Министарства здравља под називом „Превентивна здравствена заштита“, а спроводи се на основу члана 18. Закона о здравственој заштити³⁰.

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.

Посебна радна групе за послове јавног здравља формирана од стране Министарства здравља, у сарадњи са Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, сачинила је Инструкцију о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2011. години.

„Програм јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ се реализовао према Инструкцији о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2011. години, број: 401-00-275/2011-07 од 20. јануара 2011. године и Измени инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2011. години, број: 401-00-275/1/2011-07 од 12. маја 2011. године.

Распоред финансијских средства за овај Програм, опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, вршен је у складу са наведеним инструкцијама, а према следећим наменама:

Ред. бр.	Намена	Инструкција од 20.01.2011. износ у хиљадама динара	Инструкција од 12.05.2011. износ у хиљадама динара
1	I Активности на спровођењу функција општег интереса, института и завода за јавно здравље 760.000 хиљада динара за институте и заводе и 14.050 хиљада динара Институту „Батут“ односно Изменом инструкције 787.648 хиљада динара за институте и заводе и 14.571 хиљада динара Институту „Батут“	774.050	802.219
2	Обезбеђивање услова за рад републичких стручних комисија и Комисије за процену здравствених технологија	12.396	12.396
3	Ванредни стручни надзор над радом здравствених установа	2.000	2.000
4	Покриће трошкова за ванредне и друге ситуације у току 2011. годину (средства резерви)	92.570	63.872
5	Укупно	881.016	880.487

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10 и 57/11

I Активности на спровођењу функција општег интереса, института и завода за јавно здравље:

1. Праћење и анализа 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. Циљ програма је увид у здравствено стање становништва и коришћење здравствене службе ради унапређења здравља становништва. 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 (ресурсне 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 се спроводи кроз: здравствени надзор, 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 годишњи извештај 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“. Институт за свих 11 хроничних незаразних обољења доставља Министарству здравља годишњи извештај;

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. Институт сачињава годишњу анализу о наведеним факторима за подручје Републике Србије и доставља је Министарству здравља;

8. Микробиологија јавног здравља која подразумева анализу и контролу епидемија и микробиолошких испитивања у циљу благовременог откривања узрочника заразе; утврђивање узрочника вирусних инфекција (ХИВ инфекција);

9. Организација спремности за ванредна стања, епидемије, природне несреће и катастрофе изазване људским фактором као и за случај пандемије.

Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ као референтној здравственој установи поверене су, поред горе наведених послова, и следеће активности:

1. Координација активности на пољу ХИВ/АИДС кроз рад Националне канцеларије за ХИВ/АИДС;
2. Активност Депозитарне библиотеке на дисеминацији информација Светске здравствене организације;
3. Ширење националних здравствених рачуна у Србији;
4. 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 трансплантацију;
5. Спровођење Међународног здравственог правилника;
6. Увођење и одржавање система „централни информациони сервис“;
7. Програм имплементације система комуникације и концепта епидемијског обавештавања у складу са препорукама Европске уније;
8. Мониторинг система управљања инфективним медицинским отпадом у здравственим установама у Србији.

Инструкција о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2011. години за Програм „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ број 401-00-275/2011-07 од 20.01.2011. године и Измена Инструкције, број 401-00-275/1/2011-07 од 12.05.2011. године, представља основ за закључивање појединачних уговора о спровођењу и финансирању Програма Министарства здравља са институтима и заводима за јавно здравље.

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: врсти програма са активностима, 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 (поверене функције), 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.

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.

Упутством су дефинисане:

I Обавезе у вези са плаћањем из буџета и II Обавезе у вези са финансијским правдањем, са табеларним прегледом примљених и утрошених финансијских средстава у прилогу.

ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНИХ И УТРОШЕНИХ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ИЗ ПРОГРАМА "ПРОГРАМИ ЈАВНОГ ЗДРАВЉА У ФУНКЦИЈИ ИНСТИТУТА И ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ" ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.-31.12.2011. ГОДИНЕ								
Ред. бр.	Назив завода/института	Финансијска средства за трошкове рада	Надзор - новац који не остаје заводима	Директни трошкови	Материјални трошкови	Остали трошкови	Укупно	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8=(3+4+5+6+7)	9
1.	Завод за јавно здравље Суботица	14.412	191	564	1.844	0	17.011	
2.	Завод за јавно здравље Зрењанин	17.705	290	431	2.350	0	20.776	
3.	Завод за јавно здравље Кикинда	18.502	242	329	2.553	0	21.626	Од укупно пренетих средстава у износу од 21.661 хиљада динара у 2011. години извршили повраћај средстава у износу од 35 хиљада динара 4.10.2012.
4	Завод за јавно здравље Панчево	25.605	292	562	3.454	0	29.913	
5.	Завод за јавно здравље Сомбор	15.303	269	597	1.973	0	18.142	
6.	Институт за јавно здравље Војводине Нови Сад	54.458	513	1.724	7.097	0	63.792	
7.	Институт за јавно здравље Сремска Митровица	23.550	152	807	3.014	0	27.523	

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину*

ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНИХ И УТРОШЕНИХ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ИЗ ПРОГРАМА "ПРОГРАМИ ЈАВНОГ ЗДРАВЉА У ФУНКЦИЈИ ИНСТИТУТА И ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ" ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.-31.12.2011. ГОДИНЕ								
Ред. бр.	Назив завода/института	Финансијска средства за трошкове рада	Надзор - новац који не остаје заводима	Директни трошкови	Материјални трошкови	Остали трошкови	Укупно	Напомена
8.	Градски завод за јавно здравље Београд	97.527	661	4.326	12.834	0	115.348	
9.	Завод за јавно здравље Шабац	24.325	270	639	3.195	0	28.429	
10.	Завод за јавно здравље Ваљево	16.814	188	571	1.799	0	19.372	
11.	Завод за јавно здравље Пожаревац	31.349	374	734	4.063	0	36.520	
12.	Институт за јавно здравље Крагујевац	26.373	450	681	3.317	0	30.821	
13.	Завод за јавно здравље Њуприја	19.115	263	392	2.528	0	22.298	
14.	Завод за јавно здравље Зајечар	27.315	288	567	3.620	0	31.790	
15.	Завод за јавно здравље Ужице	27.424	349	642	3.615	0	32.030	
16.	Завод за јавно здравље Чачак	16.821	214	441	2.159	0	19.635	Од укупно пренетих средстава у износу од 19.674 хиљада динара у 2011. години извршили повраћај средстава у износу од 38 хиљада динара 5.10.2012.
17.	Завод за јавно здравље Краљево	22.639	280	662	2.948	0	26.529	
18.	Завод за јавно здравље Крушевац	19.073	276	494	2.455	0	22.298	
19.	Институт за јавно здравље Ниш	45.603	529	1.002	12.997	0	60.131	
20.	Завод за јавно здравље Пирот	11.719	247	406	1.837	0	14.209	
21.	Завод за јавно здравље Лесковац	18.514	321	458	2.427	0	21.720	
22.	Завод за јавно здравље Врање	22.542	215	438	2.228	23	25.446	
23.	Завод за јавно здравље Косовска Митровица	21.235	78	215	4.979	0	26.507	
24.	Институт за јавно здравље "М. Јовановић-Батут"	94.073	2.935	8.069	28.254	0	133.331	
	УКУПНО	711.996	9.887	25.751	117.540	23	865.197	

Извршена плаћања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године износе 866.516 хиљада динара, од чега се 865.271 хиљада динара односи на Програм „Спровођење функција општег интереса у здравству“ који се реализује кроз активности института и завода за јавно здравље (укупно 24) којима су пренета средства на основу закључених уговора, а 1.245 хиљада динара на трошкове ванредног стручног надзора над радом здравствених установа у циљу провере квалитета стручног рада, у складу са чланом 16. Инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2011.

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину*

Министарство здравља је на основу члана 160. став 2, а у вези са чланом 18. Закона о здравственој заштити³¹ и Инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2011. години, број: 401-00-275/2011-07 од 20.01.2011. године закључило 24 уговора о финансирању програма „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2011. годину.

*Преглед закључених уговора (са финансијском реализацијом) са
заводима/институтима у 2011. години*

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив завода/института	Број уговора од 04.02.2011. године	Вредност уговора	Вредност Анекса I Уговора од 16.05.2011.	Вредност Анекса II Уговора од 03.11.2011. и Анекса III од 7.12.2011. за Институт Ниш и Институт „Батут“	Реализовано
1.	Завод за јавно здравље Суботица	401-00-416/2010-07	15.498	16.168	17.011	17.011
2.	Завод за јавно здравље Зрењанин	401-00-421/2011-07	19.063	19.731	20.776	20.776
3.	Завод за јавно здравље Кикинда	401-00-402/2010-07	19.880	20.554	21.661	21.626
4.	Завод за јавно здравље Панчево	401-00-410/2011-07	27.444	28.444	29.913	29.913
5.	Завод за јавно здравље Сомбор	401-00-414/2011-07	16.513	17.271	18.142	18.142
6.	Институт за јавно здравље Војводине Нови Сад	401-00-409/2011-07	58.216	60.661	63.792	63.792
7.	Завод за јавно здравље Сремска Митровица	401-00-415/2011-07	25.156	26.171	27.523	27.523
8.	Градски завод за јавно здравље Београд	401-00-401/2011-07	104.785	109.674	115.348	115.348
9.	Завод за јавно здравље Шабац	401-00-413/2011-07	26.110	26.984	28.429	28.429
10.	Завод за јавно здравље Ваљево	401-00-418/2011-07	17.781	18.411	19.372	19.372
11.	Завод за јавно здравље Пожаревац	401-00-412/2011-07	33.590	34.709	36.520	36.520
12.	Институт за јавно здравље Крагујевац	401-00-404/2010-07	28.287		30.821	30.821
13.	Завод за јавно здравље Ћуприја	401-00-400/2011-07	20.537	21.209	22.298	22.298
14.	Завод за јавно здравље Зајечар	401-00-420/2011-07	29.279	30.233	31.790	31.790
15.	Завод за јавно здравље Ужице	401-00-417/2011-07	29.419	30.452	32.030	32.030
16.	Завод за јавно здравље Чачак	401-00-399/2011-07	18.113	18.722	19.674	19.635
17.	Завод за јавно здравље Краљево	401-00-405/2011-07	24.320	25.215	26.529	26.529
18.	Завод за јавно здравље Крушевац	401-00-406/2011-07	20.545	21.215	22.298	22.298
19.	Институт за јавно здравље Ниш	401-00-408/2011-07	48.864	50.496	-53.132	60.131
					60.131*	

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. Закон, 88/10, 99/10 и 57/11

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину*

Ред. бр.	Назив завода/института	Број уговора од 04.02.2011. године	Вредност уговора	Вредност Анекса I Уговора од 16.05.2011.	Вредност Анекса II Уговора од 03.11.2011. и Анекса III од 7.12.2011. за Институт Ниш и Институт „Батут“	Реализовано
20.	Завод за јавно здравље Пирот	401-00-411/2011-07	13.042	13.471	14.209	14.209
21.	Завод за јавно здравље Лесковац	401-00-407/2011-07	19.970	20.620	21.720	21.720
22.	Завод за јавно здравље Врање	401-00-419/2011-07	23.404	24.182	25.446	25.446
23.	Завод за јавно здравље Косовска Митровица	401-00-403/2011-07	24.363	25.170	26.507	26.507
24.	ИЈЗ „М.Јовановић-Батут“	401-00-398/2011-07	109.871	113.142	-119.320 133.331*	133.331
	УКУПНО		774.050		865.271	865.197

Везано за Анекс III уговора закључених са Институтом Батут и Ниш у 2011. години:

*Министарство здравља је обезбедило Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, Анексом III Уговора о финансирању Програма „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2011. годину, број 401-00-398/3/2011-16 од 7.12.2011. године, средства у укупном износу од 133.331 хиљада динара која укључују износ од 14.011 хиљада динара за намене измирења дуга према Клиничком центру Србије за утрошену електричну енергију и грејање на основу спецификације обавеза Института „Батут“ према Клиничком центру Србије и захтева Института број 7212/1 од 6.12.2011. године. Достављено је на увид Решење Министарства здравља број 401-00-4140/2011-16 од 7.12.2011. године о распоређивању средстава са програма 1802-01, економска класификација 465100 - Остале текуће дотације и трансфери, из средстава утврђених као резерва, за спровођење општег интереса у здравству.

Увидом у Спецификацију обавеза Института „Батут“ према Клиничком центру Србије установљено је да су у износ од 14.011 хиљада динара укључене и фактуре за утрошену електричну енергију и грејање које су настале у 2008. години (две фактуре), фактуре из 2009, 2010, и 2011. године.

Приликом правдања средстава по Уговору за период 01.10-31.12.2011. године достављен је извод Института Батут којим утврђујемо да је 19.12.2011. године Институт једнократно пренео средства у износу од 14.011 хиљада динара Клиничком центру Србије уз приложене копије рачуна Клиничког центра Србије којима се врши рефундација трошкова електричне енергије по рачунима ЕДБ-а и фактурише грејање од стране Клиничког центра Србије. Клинички центар Србије има своју топлану и испоставља фактуре.

* Министарство здравља је обезбедило Институту за јавно здравље Ниш, Анексом III Уговора о финансирању Програма „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2011. годину средства у укупном износу од 60.131 хиљада динара која укључују износ од 6.999 хиљада динара за намене измирење доспелих дуговања за трошкове грејања, електричну енергију, потрошену воду и одвоз смећа, према добављачима на основу спецификације обавеза Института Ниш, захтева Института број 07-3806 од 7.12.2011. године, Предрачуна бр. 8/12/2011 од 8.12.2011. године и Дописа који је Институт Ниш упутио Министарству здравља, број 07-3806 од 7.12.2011. године (наводе да им је проблем наплата

потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, да им недостаје 45 милиона динара да успешно заврше фискалну годину и траже интервентну помоћ у износу од 6.999 хиљада динара). Достављено је на увид Решење Министарства здравља број 401-00-4140/2011-16 од 7.12.2011. године о распоређивању средстава са програма 1802-01, економска класификација 465100 - Остале текуће дотације и трансфери, из средстава утврђених као резерва, за спровођење општег интереса у здравству.

Уговорима су се заводи/институти обавезали да спроводе здравствену заштиту од општег интереса која обухвата активности одређене чланом 5. Инструкције. Саставни део уговора чине планови рада завода/института са финансијским средствима по активностима (исказаним часовима рада и материјалним трошковима).

Уговорима о финансирању програма „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље за 2011. годину, је регулисано да се заводима/институтима финансијска средства уплаћују по траншама и то: прва транша авансно 25% за три месеца од укупно опредељених средстава, а наредне транше, по захтеву, на месечном нивоу. За свако преношење средстава заводи/институти су се обавезали да Министарству здравља испоставе захтев и 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 наративне извештаје о спроведеним активностима, на шестомесечном и годишњем нивоу као и кварталне извештаје о наменском коришћењу добијених средстава који укључује приказ прихода и приказ свих трошкова насталих у спровођењу активности. Министарство здравља се обавезало да обавља контролу извршених активности кроз утврђене излазне резултате а на основу извештаја и оцене Института за јавно здравље „Др Милан Јовановић-Батут“ који координира рад и референтна је установа за послове јавног здравља у Републици Србији.

Утврђено је да нису довољно прецизно планиране активности завода/института и није дефинисано шта обухватају и шта се признаје у директне, а шта у материјалне трошкове. Поједини заводи/институти у достављеним спецификацијама сами одређују врсту трошка и исте правдају до лимитираног износа. Институт „Батут“ и Институт Ниш су крајем 2011. године тражили додатна средства (интервентну помоћ) од Министарства за измирење дуговања.

3.3.2. Пројекат - Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења – 1802-12-01

Овај Пројекат се реализује преко Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ коме су поверене активности превентивних програма од стране Министарства здравља, будући да Институт представља референтну институцију у Републици Србији за сва питања у вези са негативним аспектима које по здравље има употреба дувана.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину³², планирана су средства за Остале дотације и трансфере - конто 465000 у износу од 20.000 хиљада динара за Пројекат - Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења – (1802-12-01), Глава 52.3, функција 760.

Расходи за ове намене извршени су у износу од 3.650 хиљада динара.

Тестиран је расход за Остале дотације и трансфере у износу од 3.650 хиљада динара, односно 100,00%.

▪ **Остале текуће донације, дотације и трансфери - конто 465111**

Укупно извршена средства за Остале текуће донације, дотације и трансфере - на конту 465111 износе 3.650 хиљада динара.

Тестиран је расход за Остале текуће донације, дотације и трансфере - на конту 465111, у оквиру пројекта 001 у износу од 3.650 хиљада динара, односно 100,00%.

Општи циљ пројекта: заштита становништва Србије од изложености дуванском диму и смањење 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 3.650 хиљада динара у складу са реализовањем активности Канцеларије за контролу дувана. Институт је у периоду јануар-септембар 2011. године располагао неутрошеним средствима из 2010. године у износу од 8.816 хиљада динара. На активности у 2011. години утрошена су средства у износу од 3.051 хиљаду динара.

Финансијска средства се преносе Институту на основу захтева и профактура/фактуре са спецификацијом трошкова, за извршење активности из пројекта. Саставни део Уговора чини Пројекат са планираним активностима за 2011. годину, које су описане у доле наведеној табели.

Ред. бр.	Број и датум решења о распореду средстава	Назив пројекта и корисника средстава	Број и датум захтева корисника средстава, профактура/фактура	Правни основ за доделу средстава/ Уговор	Пренета средства у хиљ. дин.	Број и датум налога за пренос	Напомена
1.	401-00-3581/2011-17 од 01. новембра 2011. године	Пројекат "01" – Активности канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења у 2011.г. Институт	Профактура број 2/10 од 19.10.2011. Финансирање акт.: 1. Спровођење кампање Нац.дан без дуванског дима; 2. Спровођење новог закона о заштити становништва од изложености дуванског дима,	401-00-3391/2011-16 од 13.10.2011.	3.650	265980 од 01.11.2011.	Корисник је доставио Извештај о раду Канцеларије за превенцију пушења за период октобар-децембар 2011. године и Извештај о

³² „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину*

Ред. бр.	Број и датум решења о распореду средстава	Назив пројекта и корисника средстава	Број и датум захтева корисника средстава, профактура/фактура	Правни основ за доделу средстава/ Уговор	Пренета средства у хиљ. дин.	Број и датум налога за пренос	Напомена
		за јавно здравље "М.Ј.Батут" Београд, одобрена средства у износу од 20.000 хиљ.дин.	3. ПР подршка за активности Канцеларије за превенцију пушења и Комисије за превенцију употребе дувана, 4. Тематска конференција- ОККД СЗО у Србији- годину дана од ступања Закона на снагу, 5. Три едукативна семинара саветовалишта за одвикавање од пушења, 6. Трошкови накнаде за рад запослених у Канцеларији за превенцију пушења, 7. Оперативни трошкови Канцеларије)				утрошеним буџетским средствима Канцеларије за превенцију пушења у периоду од 01. септембра до 31. децембра 2011. године са документацијом правдања утрошених средства у износу од 3.051 хиљада динара
УКУПНО:					3.650		

Министарство здравља закључило је са Институтом за јавно здравље „др Милан Јовановић- Батут“, Београд, Уговор број: 401-00-3391/2011-16 од 13. октобра 2011. године.

Предмет уговора: спровођење и финансирање Програма за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана, *Пројекат „01“* – Активности Канцеларије за контролу дувана, на превенцији болести насталих као последица пушења у 2011. години.

Институт за јавно здравље Србије „др Милан Јовановић Батут“ прикупља информације у вези са употребом дувана и штетним утицајем на здравље људи, на локалном, окружном и националном нивоу и координира активности у вези са контролом дувана.

Пројекат обухвата активности на превенцији малигних, кардиоваскуларних и других болести које настају као последица пушења и излагања дуванском диму и подразумева координацију активности Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“- Центра за промоцију здравља, Канцеларије за превенцију пушења у складу са Акционим планом Стратегије контроле дувана Републике Србије и у сарадњи са Републичком стручном комисијом за превенцију пушења, Саветом за контролу дувана Владе Републике Србије и свим релевантним партнерима.

Активности Канцеларије односе се на спровођење кампање „Национални дан без дуванског дима (31. јануар 2011. године); спровођење кампање „Пасивно пушење“; превентивне и промотивне активности на контроли дувана; координацији стручног рада на активностима Канцеларије и Комисије за превенцију употребе дувана.

За спровођење активности из Пројекта, Институту су обезбеђена финансијска средства дана 10.11.2011. године у укупном износу од 3.650 хиљада динара.

Приходи за ове намене обезбеђени су од уплата посебне накнаде у висини од 1 динара по свакој паклици цигарета у 2011. години, и евидентирају се на извору финансирања 04- Сопствени приходи Министарства здравља.

Достављен је Извештај о раду Канцеларије за превенцију пушења, број 823/1 од 08. фебруара 2012. године, за период октобар-децембар 2011. године, као и Извештај о утрошеним буџетским средствима Канцеларије за превенцију пушења у периоду од 01. септембра до 31. децембра 2011. године.

Извештај Иститута о спроведеним активностима из Пројекта се састоји од наративног и финансијског извештаја, са целокупном документацијом за правдање појединих расхода.

Од укупно преосталих средстава из 2010. године и укупно расположивих средстава у периоду јануар-септембар 2011. године у износу 8.816 хиљада динара реализоване су активности Канцеларије за превенцију пушења у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2011. године, а на основу тромесечних планова Канцеларије за овај период.

У новембру 2011. године су за наставак активности Канцеларије за превенцију пушења одобрена средства у износу од 3.650 хиљада динара на основу тромесечног плана Канцеларије и закљученог Уговора Број 401-00-3391/2011-16 од 13.10.2011. године.

Преглед планираних и утрошених средстава по активностима

Редни број	Расположива средства	Износ	Опис планираних активности	У Т Р О Ш Е Н О			УКУПНО
				У периоду октобар-децембар 2011.	Започети у периоду октобар-децембар 2011. а плаћени до 31. јануара 2012.	У периоду јул-септембар, плаћени до 31. децембра 2011.	
1	Решење о преносу средстава број: 401-00-3581/2011-17 од 01. новембра 2011. године	3.650	1. Спровођење кампање "Национални дан без дуванског дима" (НДДД 31.јануар)	95	661		756
2			2. Спровођење новог закона о заштити становништва од изложености дуванског дима	401			401
			3. ПР подршка за активности Канцеларије за превенцију пушења и Комисије за превенцију употребе дувана	437			437
			4. Тематска конференција-ОККД СЗО у Србији-годину дана од ступања Закона на снагу		34		34
			5. Три едукативна семинара саветовалишта за одвикавање од пушења	403		18	421
			6. Трошкови накнаде за рад запослених у Канцеларији за превенцију пушења	700	225		925
			7. Оперативни трошкови Канцеларије	49	28		77
3	УКУПНО:	3.650	УКУПНО:	2.085	948	18	3.051

Утврђено је да је по окончању планираних, извршених активности у току 2011. године од укупно расположивих средстава у износу од 3.650 хиљада динара утрошено 3.051 хиљаду динара. У поступку ревизије враћена су преостала неутрошена средства у износу од 599 хиљада динара, на рачун буџета Републике Србије, број 840-1620-21, дана 19.09.2012. године. Институт за јавно здравље „Др Милан Јовановић- Батут“, Београд је у испостављеној фактури, број 319 од 13.02.2012. године, навео да преостала средства, односно „ОСТАТАК ЗА ПРАВДАЊЕ“ износи 599 хиљада динара. Министарство није доставило на увид евентуалне захтеве за повраћајем средстава.

За 2011. годину постигнути су следећи излазни резултати:

1. Спроведена кампања „Национални дан без дуванског дима“;
2. Спроведена кампања „Пасивно пушење“;
3. Спроведене превентивне и промотивне активности на контроли дувана- смањен број пушача међу младима и одраслима (1%).

У 2011. години истиче Акциони план Стратегије контроле дувана Републике Србије, наставак Пројекта активности Канцеларије који ће бити дефинисан у 2012. години.

3.3.3. Пројекат - Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите "Србија против рака", са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора – 1802-12-04

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину³³, планирана су средства за Остале дотације и трансфере - конто 465000 у износу од 93.870 хиљада динара за Пројекат - Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите "Србија против рака", са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора – (1802-12-04), Глава 52.3, функција 760.

Текућа апропријација за Остале дотације и трансфери - конто 465000 износи 87.000 хиљада динара из осталих извора.

Расходи за ове намене извршени су са овог Пројекта у износу од 33.565 хиљада динара.

Тестиране су Остале дотације и трансфери – конто 465000 у износу од 29.866 хиљада динара, односно 88,98%.

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.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

Министарство здравља је 01. марта 2011. године на веб-страници Министарства здравља објавило Јавни позив за пријаву пројеката за реализацију Националног програма „Србија против рака“. Планом коришћења и расподелом средстава за овај пројекат одређен је износ од 80.000 хиљада динара из средстава Буџетског фонда.

Донето је Решење о образовању Комисије за избор пројеката са задатаком да сачини критеријуме за оцењивање предлога пројеката и изврши избор најбољих пројеката за Национални програма „Србија против рака“ и Национални програм „Превенција лечења и контрола кардиоваскуларних болести у Републици Србији“, број 119-01-75/2011-02 од 28.02.2011. године.

Комисија је сачинила Записник о избору пројеката по Јавном позиву од 01.03.2011. године, извршена је оцена приспелих пројеката на основу општих и посебних критеријума.

Министар здравља је донео Одлуку о расподели средстава за Програм 1802-12 „Програм за праћење болести изазваних употребом дувана“, Пројекат 04 - „Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите :Србија против рака са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора“, број 401-00-207/2011-02 од 04.07.2011. године, на основу члана 23. Закона о државној управи³⁴, а у вези са чланом 18. Закона о здравственој заштити³⁵, чланом 7. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину³⁶, и чланом 17. Закона о Влади³⁷, као и на основу утврђених приоритета и критеријума објављених у Јавним позивима. По овој одлуци извршена је расподела средстава у износу од **80.000 хиљада динара за 26 пројеката** који ће бити финансирани у 2011. години.

Одлуком 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. Дефинисани су неопходни општи критеријуми и мерила која су требали да испуне пројекти и то: да доприносе смањењу броја новооболелих и умрлих од малигнух болести; унапређењу дијагностике у циљу раног откривања малигнух болести; побољшају услове лечења и квалитета живота оболелих од малигнух болести и њихових породица; доприносу унапређењу научних истраживања и стручном усавршавању у онкологији у циљу овладавања новим здравственим технологијама.

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.)

▪ **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 33.565 хиљада динара на пројекту „04“.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07 и 95/10

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10 и 57/11

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/10

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – испр., 101/07, 65/08, 16/2011

Тестиран је расход за Остале текуће донације, дотације и трансфери у износу од 29.866 хиљада динара, односно 88,98%.

Преглед тестираних расхода по уговорима

Ред. број	Назив пројекта и носиоца средстава	Број и датум захтева корисника средстава, врста опреме	Број решења о распореду средстава	Правни основ за доделу средстава	Датум преноса средстава	Износ у хиљ. дин.
1	Техничко технолошко унапређење климатизационо вентилационог система- Институт за онкологију и радиологију	број 438-01 од 16.02.2011.- израда пројекта техничко технолошког унапређења климатизационог-вентилационог система	401-00-3925-1/2010-07 од 24.02.2011.	Уговор број 401-00-3270/2010-07 од 27.09.2010. Анекс 401-00-4366/2010-08 од 14.12.2010.	08.03.2011.	1.876
2	Дијагностика и хирушки третман тумора кичмене мождине - едукација неурохирурга и ортопеда -КБЦ Земун	број 100 од 21.02.2011. - стручно усавршавање и набавка радиофреквентне јединице за спиралну хирургију	401-00-3042-1/2010-07 од 24.02.2011.	Уговор број 401-00-02349/2010-08 од 15.07.2010. Анекс од 22.12.2010.	08.03.2011.	3.245
3	Унапређење дијагностике преканцерних лезија код пацијената са хроничним контактом ендоскопијом ларинкса - КБЦ Земун	број 65 од 08.03.2011. - набавка контактног ендоскопа, видео камере и надоградња постојећег софтвера за анализу слике	401-00-800/2011-07 од 09.03.2011.	Уговор број 401-00-02341/2010-08 од 15.07.2010. Анекс од 22.12.2010.	15.03.2011.	1.500
4	Превенција је мој избор -Група 484	број 01/2011 од 30.08.2011. - спровођење семинара	401-00-003134/2011-17 од 22.09.2011.	Уговор број 401-01-2259/2011-04 од 01.08.2011.	04.10.2011.	741
5	Мултидисциплинарно истраживање касних последица лечења микоза капилицијума у Србији током 50-тих година- Женска асоцијација Роса	број 20/2011 од 23.08.2011.- истраживање	401-00-002882/2011-17 од 22.09.2011.	Уговор број 401-01-2137/2011-04 од 01.08.2011. Анекс од 28.12.2011.	04.10.2011.	591
6	Социјална и радна рехабилитација жена са дијагнозом карцином грлића материце и дојке -КЦ Србије	број 22345 од 07.09.2011. - накнаде за радну групу за рад на спровођењу пројекта	401-00-03020/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-01-2124/2011-04 од 01.08.2011. Анекс од 28.12.2011.	14.10.2011.	2.941
7	Клиничка примена фармакогенетских испитивања и рационализација лечење пацијената са малигним болестима-КЦ Србије	број 22344 од 07.09.2011. - набавка лабораторијске опреме: криотом, интегрисани микродисектор и микроскоп	401-00-03021/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-01-2131/2011-04 од 01.08.2011. Анекс од 28.12.2011.	14.10.2011.	12.667
8	Унапређење здравствене заштите женске деце и омладине од тумора гениталних органа у Србији-Институт др Вукан Чупић	број 7135/1 од 16.09.2011.- оржавање едукативних семинара	401-00-03126/2011-17 од 05.10.2011.	401-01-2129/2011-04 од 01.08.2011. Анекс од 28.12.2011.	17.10.2011.	920
9	Притонектомија и оперативно лечење малигну тумора јајника-едеукација - Институт за онкологију Војводине	број 1432/Р од 05.09.2011. - едукација у Француској	401-00-03038/2011-17 од 07.10.2011.	Уговор број 401-01-2128/2011-04 од 01.08.2011. Анекс од 28.12.2011.	19.10.2011.	495
10	Примена ендоскопских минимално инвазивних метода за процену стадијума проширености малигну болести -КБЦ Земун	број 374 од 05.10.2011. - набавка ендоскопског стуба са системом за визуелизацију и едукација у Словенији	401-00-03322/2011-17 од 13.10.2011.	Уговор број 401-01-2118/2011-04 од 01.08.2011. Анекс од 28.12.2011.	21.10.2011.	1.050
11	Малигне болести коштаног зглобног система код деце- ортопедски приступ -Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине	број 1532 од 05.09.2011. - едукација у Паризу	401-00-03040/2011-17 од 13.10.2011.	Уговор број 401-01-2135/2011-04 од 01.08.2011.	21.10.2011.	500
12	Активности на превенцији рака дојке - КЦ Крагујевац	набавка матричних калемова за дијагностику, резервних делова за оспособљавање пумпе	401-00-3099/2011-07 од 14.10.2011.	План коришћења средстава обезбеђених уговором са Алфа банком од 18.02.2011.	26.10.2011.	1.405
13	Активности на превенцији рака дојке - КЦ Крагујевац	набавка матричних калемова за дијагностику, резервних делова за оспособљавање пумпе	401-00-3099/2011-07 од 14.10.2011.	План коришћења средстава обезбеђених уговором са Алфа банком број 401-00-612/2011-07 од 18.02.2011.	26.10.2011.	1.185
14	Увођење у рутинску праксу аспирационе и пункционе биопсије под контролом ултразвук -КБЦ Земун	број 389 од 14.10.2011. - стручно усавршавање	401-00-03398/2011-17 од 27.10.2011.	Уговор број 401-01-2116/2011-04 од 01.08.2011.	10.11.2011.	750
УКУПНО						29.866

Под редним бројем 5. из горе наведене табеле, Министарство здравља је закључило Уговор број: 401-00-2137/2011-04 од 01.08.2011. године и Анекс број 401-01-2137/2011-04-1 од 28.12.2011. са Удружењем грађана Женска асоцијација „Роса“.

Предмет овог уговора је спровођење и финансирање пројекта „Мултидисциплинарно истраживање касних последица лечења микоза капилицула у Србији током 1950-тих година“. Одобрена су средства у износу од 1.081 хиљаду динара. Активности ће се извршити до краја јуна 2012. године, а за оне које не буду завршене умањиће се одобрена средства.

У обрасцу М-1 који се подноси на основу Јавног позива, приказани су планирани трошкови међу којима су и: компјутер са оперативним системом - 2 комада, кориснички апликативни софтвер-фул верзија - 2 комада, кориснички апликативни софтвер-обична верзија - 4 комада, штампач – 2 комада, тонер – 6 комада и лаптоп – 4 комада, све ово наведено у износу од 665 хиљада динара. Средства за ове намене су утрошена у износу од 184 хиљаде динара, јер је набављена мања количина наведених средстава.

Удружење грађана Женска асоцијација „Роса“ доставила је Завршни и Финансијски извештај о спроведеном пројекту.

Утврђено је да су исплате за Остале текуће донације, дотације и трансфере правилно исказане.

3.3.4. Пројекат - Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите – 1802-12-05

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину³⁸, планирана су средства за Остале дотације и трансфере - конто 465000 у износу од 80.630 хиљада динара за Пројекат - Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите – (1802-12-05), Глава 52.3, функција 760.

Расходи за ове намене извршени су са овог Пројекта у износу од 11.370 хиљада динара (630 хиљада динара-извор финансирања 13 и 10.740 хиљада динара-извор 04).

Циљ Пројекта је 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 Решењем, број 119-01-75/2011-02 од 28.02.2011. године, образовало Комисију за избор пројеката по Јавном позиву са задатаком да сачини критеријуме за оцењивање предлога пројеката и изврши избор најбољих пројеката.

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

Министарство здравља је 1. марта 2011. године објавило на својој веб-страници Јавни позив за пријаву пројеката за реализацију Националног програма превенције, лечења и контроле кардиоваскуларних болести у Републици Србији до 2020. године (КВБ), који ће се финансирати из Буџета Републике Србије.

Пројектима за средства из буџета су аплицирале здравствене установе, специјализоване организације и струковна и друга удружења.

Комисија за избор пројеката доносила је Одлуке у складу са утврђеним Општим и Посебним критеријумима. Достављен је Записник Комисије о спроведеним јавним позивима за пријаву пројеката за реализацију Националног програма превенције, лечења и контроле кардиоваскуларних болести у Републици Србији до 2020. године.

Министар здравља донео је 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 2011. години“, број 401-00-207/2011-02 од 04.07.2011. године.

Овом Одлуком извршена је расподела средстава у износу 42.304 хиљаде динара за 24 одобрена пројекта који ће бити финансирани у 2011. години. Комисија је разматрала 73 пристигла пројекта од којих је прихватила 24 пројекта здравствених установа, специјализованих организација и удружења.

Одлуком 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. Општи критеријуми и мерила на основу којих се врши расподела средстава, а које треба да испуне пројекти, су да допринесу: превенцији фактора ризика за настанак кардиоваскуларних болести; раном откривању кардиоваскуларних болести; унапређењу дијагностике и лечења кардиоваскуларних болести; смањењу смртности и инвалидитета од кардиоваскуларних болести; унапређењу квалитета живота оболелих од кардиоваскуларних болести.

Реализација пројеката 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, фактуре и др.).

▪ **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 11.370 хиљада динара на пројекту „05“.

Тестиран је расход за Остале текуће донације, дотације и трансфере у износу од 11.370 хиљада динара, односно 100,00%.

Преглед тестираних расхода по уговорима

Ред. број	Назив пројекта и носиоца средстава	Број и датум захтева корисника средстава, врста опреме	Број решења о распореду средстава	Правни основ за доделу средстава	Датум преноса средстава	Износ у хиљ. динара	Напомена
1	Стручно усавршавање три лекара у Немачкој за ергоспирометрију- КБЦ "Бежанијска коса"	Број 712613 од 04.02.2011. године- стручно усавршавање три лекара у Немачкој	401-00-433/2011-07 од 08.02.2011.	Уговор број 401-00-3290/2010-07 од 28.09.2010. Анекс 401-00-3290/2010-08 од 23.12.2010.	18.02.2011.	630	Оправдано 498.502,02; повраћај у износу 131 хиљада динара извршен дана 13.03.2012. године на рачун Приходи републичких органа и организација
2	Унапређење квалитета лечења болесника усавршавањем опреме и едукацијом запослених лекара и медицинских техничара -Клиника за васкуларну и ендоваскуларну хирургију КЦ Србије	Број 22347 од 07.09.2011. - набавка аутоматског абдоминалног ретрактора и операционог стола компатибилан са апаратом и едукација једног лекара у Италији за коришћење апарата	401-00-03018/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-00-2238/2011-04 од 1.8.2011. године, Анекс број 401-00-2238/2011-04-01 од 28.12.2011. године	14.10.2011.	4.220	Спроведен отворнени поступак набавке добара- опреме
3	Потпуна имплементација хирушке процедуре реконструкције торакоабдоминалне аорте у Републици Србији - Клиника за васкуларну и ендоваскуларну хирургију КЦ Србије	Број 22346 од 07.09.2011. и Предрачун број 13-12-3 од 26.09.2011. - боравак и едукација једног хирурга у Хјустону	401-00-03019/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-00-2237/2011-04 од 1.8.2011. Анекс од 28.12.2011.	14.10.2011.	500	Није реализовано, чека се слободан термин. Повраћај средстава извршен дана 18.09.2012. године у износу 500 хиљада динара
4	Стручно усавршавање једног лекара у Немачкој из дијагностике, лечења, процене артифицијелних помагала и срчаног трансплантата код пацијената оболелих од акутне или терминалне срчане слабости - Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Број 4360 од 25.10.2011. - Предрачун број 9611 од 25.10.2011. стручно усавршавање у болници у Немачкој	401-00-03540/2011-17 од 28.10.2011.	Уговор број 401-00-2241/2011-04 од 1.8.2011.	10.11.2011.	335	Достављен извештај
5	Лечење хипертрофичне опструктивне кардиомиопатије алкохолном септалном аблацијом, едукација- КБЦ Земун	Број 404 од 25.10.2011. Профактура број 17/1087-2230 - едукација кардиолога у Немачкој	401-00-03460/2011-17 од 1.11.2011.	Уговор број 401-00-2230/2011-04 од 1.08.2011.	11.11.2011.	450	Достављен извештај и Рачун број 741/12-2230 од 12.09.2012. године
6	Увођење методе ендомиокардне биопсије у КБЦ Земун, едукација	Број 390 од 14.10.2011. Профактура број 17/1036-2229 од 12.10.2011. - едукација кардиолога у Немачкој	401-00-03399/2011-17 од 18.10.2011.	Уговор број 401-00-2229/2011-04 од 1.08.2011.	31.10.2011.	450	Достављен извештај и извршен повраћај у износу 5 хиљада динара извршен дана 20.09.2012. године на рачун Буџета
7	Здраво срце у Раковици - Дом здравља Раковица	Број 8394 од 18.10.2011. - Предрачун број 8 од 24.10.2011. године- набавка опреме	401-00-03434/2011-17 од 25.10.2011.	Уговор број 401-00-2247/2011-04 од 1.08.2011. Анекс број 401-00-2247/2011-04-1 од 28.12.2011.	07.11.2011.	290	Достављен извештај и спроведена ЈНМВ;. ДЗ Раковица испоставио Рачун број 416/2012 од 21.09.2012. године- износ на Рачуну 269.863,30 динара. Извршена набавка два дела опреме који нису одобрени уговором у износу од укупно 20 хиљада динара и тај износ је враћен у буџет 20.09.2012. године

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину*

Ред. број	Назив пројекта и носиоца средстава	Број и датум захтева корисника средстава, врста опреме	Број решења о распореду средстава	Правни основ за доделу средстава	Датум преноса средстава	Износ у хиљ. динара	Напомена
8	Време здравља- Србија за здраво срце, Новинско предузеће Време	Захтев од 26.09.2011. и Рачун М-233/11 од 28.08.2011.- објављивање 3 додатка у недељнику Време на по 8 страна кроз које ће представити пројекат	401-00-03245/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-00-2151/2011-04 од 1.08.2011.	14.10.2011.	798	Достављен извештај
9	Развој и праћење програма превенције кардиоваскуларних болести и очување и побољшање квалитета живота кроз процену здравственог статуса и здравствених навика у односу на ризик од обољевања међу избеглим, интерно расељеним лицима и повратницима на територији РС до 2013. године- Удружење грађана Центар за друштвену иницијативу и креативни развој (ЦДКР)	Захтев од 29.08.2011. и Профактура број 4 од 26.09.2011.- материјални трошкови, стручне услуге по уг.о ауторском делу	401-00-03014/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-00-2250/2011-04 од 1.08.2011. Анекс број 401-00-2247/2011-04-1 од 28.12.2011.	14.10.2011.	2.114	Достављен извештај и Рачун бр. 1 од 31.12.2011. године.
10	Развој и праћење програма превенције кардиоваскуларних болести и очување и побољшање квалитета живота кроз процену здравственог статуса и здравствених навика у односу на ризик од обољевања међу младима у средњим школама на територији РС до 2013. године- Удружења грађана Центар за друштвену иницијативу и креативни развој (ЦДКР)	Захтев од 29.08.2011. и Профактура број 3 од 26.09.2011.- материјални трошкови, административне, теренске и стручне услуге по уг.о ауторском делу	401-00-03246/2011-17 од 04.10.2011.	Уговор број 401-00-2249/2011-04 од 1.08.2011.	14.10.2011.	1.583	Достављен извештај и Рачун број 2 од 31.12.2011. године
11	УКУПНО					11.370	

Утврђено је да је по закљученим уговорима 401-00-2250/2011-04 од 01.08.2011. и 401-00-2249/2011-04 од 01.08.2011. године (редни број 9 и 10 из табеле), Удружење грађана Центар за друштвену иницијативу и креативни развој доставило министарству у својим извештајима за правдање средстава документацију (рачуна за гориво, путарину и комуникационе услуге) који су се односили на период пре закључивања уговора. Министарство здравља је сачинило спецификације трошкова пројекта насталих пре закључења уговора и наведеном удружењу упутило обавештења о повраћају средстава број: 401-00-3246/1/2011-17 од 01. октобра 2012. године за износ од 62 хиљаде динара и обавештење о повраћају средстава број: 401-00-3017/1/2011-17 од 01. октобра 2012. године за износ од 43 хиљаде динара. Удружење грађана Центар за друштвену иницијативу и креативни развој извршило је повраћај средстава на рачун извршења буџета Републике Србије 840-1620-21 у укупном износу од 105 хиљада динара, дана 04.10.2012. године (извод 12).

4. Издаци

4.1. Машине и опрема – конто 512000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину³⁹, Министарству здравља, за Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03) укупно су планирана средства у износу од 834.000 хиљаде динара за Машине и опрему - конто 512000.

Укупно извршени издаци за Машине и опрему – конто 512000, за Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03) износе 222.267 хиљада динара, што чини 26,65% планираних средстава.

Тестирани су издаци за Машине и опрему у износу од 222.267 хиљада динара, односно 100,00%.

Пројекат „Развој здравства Србије – додатно финансирање“ (SHP-AF) 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. године⁴⁰ и
- Члана 18. став 1. тачка 10. и 19. Закона о здравственој заштити⁴¹.

Република Србија добила је 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). 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“ делом се финансира по Споразуму о зајму ИБРД 7695-УФ.

Плаћања су вршена:

1. са специјалног девизног рачуна отвореног код Рајфајзен банке бр. RS35265100000010185342 и
2. дирекним плаћањем са рачуна зајма у Вашингтону – за појединачна плаћања чија је вредност преко 200.000,00 ЕУР-а

Решења о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије потписује помоћник министра у Сектору за финансирање у здравству. По одобрењу помоћника

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 55/09

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10 и 57/11

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину*

министра координатор Јединице за поверене послове (као овлашћени потписник на депо – картону) потписује налоге за плаћање за Рајфајзен банку. Налогe за директна плаћања са рачуна зајма у Вашингтону потписује министар.

*Преглед извршених плаћања за conto 512000 – Машине и опрему
за Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03)*

Ред. бр.	Конто	Основ плаћања	Број и датум налога/Добављач	Износ у хиљ. дин. са налога	Корисник	Опис	Износ у хиљ. дин. по средњем курсу НБС
1	512211	Уговор број РС-СХПАФ-7695УФ-ИОЦ-10-Д.1.6 од 17.02.2011. Најповољнија понуда-Рн 08/11 од 02.03.2011.	СА-037 СХП2; 03.03.2011.-Vizart	453	Министарство Здравља/Дз Савски Венац	Канцеларијски намештај за просторије Министарства Здравља у ДЗ Савски венац	458
2	512211	Уговор број РС-СХПАФ-7695УФ-ИОЦ-10-Д.1.6 од 17.02.2011. Рн 09/11 од 02.03.2011.	СА-038 СХП2; 03.03.2011.-Vizart	72	Комора здравствених установа23	Канцеларијски намештај за просторије Министарства Здравља у ДЗ Савски венац	73
3	512211	Уговор број РС-СХПАФ-7695УФ-ИОЦ-10-Д.1.6 од 17.02.2011.Најповољнија понуда рн. Ф01100092 404-02-92/2011-02 од 17.02.2011.	СА-052 СХП 2; 29.03.2011.-Nitea d.o.o.	65	Министарство Здравља/Дз Савски Венац	Радне столице	66
4	512211	Уговор број РС-СХПАФ-7695УФ-ИОЦ-10-Д.1.6 од 17.02.2011. Рн. Ф01100093 404-02-92/2011-02 од 17.02.2011.	СА-051 СХП 2; 29.03.2011.-Nitea d.o.o.	281	Министарство Здравља/Дз Савски Венац	Радне столице	284
5	512211			871			882
6	512221	Уговор број РС-ДИЛС-7510УФ-Г-СХ-10-Б.3.4. МоН од 14.02.2011.	СА-048 СХП2; 21.03.2011. ComeTrade д.о.о. Београд	591	Министарство Здравља/Дз Савски Венац	Рачунарска опрема за потребе пројекта	599
7	512221	Рн. 11010048	СА-050 СХП2; 24.03.2011. - ComeTrade д.о.о. Београд	309	Министарство Здравља/Дз Савски Венац	Рачунарска опрема за потребе пројекта	313
8	512221	Рн.11101254 од 27.04.2011.	СА-080 СХП 2; 06.05.2011.- ComeTrade д.о.о. Београд	151	Министарство Здравља/Дз Савски Венац	Рачунарска опрема - монитори	153
9	512221	Аванс по уг. 404-02-117/2011-02 17.03.2011.	СА-063 СХП 2; 15.04.2011. Intec d.o.o.	47.799	158 Домова здравља	Рачунарска опрема, локална и широкопојсна мрежа и софтвер	48.525
10	512221	Аванс по уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	СА-030 СХП 2; 17.02.2011. ComeTrade д.о.о. Београд	19.871	20 болница-10% аванс	Рачунарска опрема, локална и широкопојсна мрежа и софтвер	20.011
11	512221	уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	СА-111 СХП 2; 02.06.201.- ComeTrade д.о.о. Београд	6.222	Институт за јавно здравље - Батут	Рачунарска опрема	6.248
12	512221	уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	WA-АФ 1 20.06.2011. ComeTrade д.о.о. Београд	61.120	7 болница	Рачунарска опрема (Институт за мајку и дете, КЦС ГАК, ОБ Ср. Митровица, Валево, КБЦ Драгиша Мишовић, ОБ Шабац, ОБ Зрењанин)	61.304
13	512221	уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	WA-АФ 2 24.06.2011. ComeTrade д.о.о. Београд	23.433	5 болница	Рачунарска опрема (ОБ Врбас, Пожаревац, Петровац на Млави, Ужице, КЦ Крагујевац)	23.504
14	512221	уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	СА-155 СХП 2; 03.10.2011. ComeTrade д.о.о. Београд	16.452	4 болница	Рачунарска опрема (ОБ Краљево, Врање, Шабац, Сурдулица)	16.452

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2011. годину**

15	512221	уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	СА-166/1 СХП 2; 20.10.2011. ComeTrade д.о.о. Београд	370	4 болница - курсна разлика	Рачунарска опрема	374
16	512221	уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	WA-AФ 4 31.10.2011. ComeTrade д.о.о. Београд	20.064	3 болнице	Рачунарска опрема (ОБ Јагодина, Лесковац, Пожаревац)	20.165
17	512221	уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	СА-203 СХП 2; 12.12.2011. ComeTrade д.о.о. Београд	1.827	2 болнице	Рачунарска опрема (ОБ Ваљево, КБС Драгиша Мишовић)	1.828
18	512221			198.209			199.476
19	512222	уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	WA-AФ 4 31.10.2011. ComeTrade д.о.о. Београд	791	3 болнице	Штампачи (ОБ Јагодина, Лесковац, Пожаревац)	795
20	512222	уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	СА-203 СХП 2; 12.12.2011. ComeTrade д.о.о. Београд	236	2 болнице	Штампачи (ОБ Ваљево, КБС Драгиша Мишовић)	236
21	512222			1.027			1.031
22	512223	уг. 404-02-117/2011-02 17.03.2011. рн. ФУ-246-0/11	WA-AФ 3 24.08.2011.- Intec д.о.о. Београд	4.705	7 Домова здравља	Инсталација локалне мреже (ДЗ Барајево, Палилула, Лазаревац, Нови Београд, Обреновац, Раковица, Сопот)	4.705
23	512223	уг. 404-02-022/2011-02 18.01.2011.	WA-AФ 5 05.11.2011.- ComeTrade д.о.о. Београд	15.936	5 болнице	Лан мрежа за 5 општин болница (Алексинач, С. Паланка, Врбас, ГАК Београд, Краљево)	15.984
24	512223			20.641			20.689
25	512232	Најповољнија понуда, рн. 081/11 од 29.06.2011.	СА-128 СХП 2; 04.07.2011.- Probitas д.о.о.	38	Министарство Здравља/Дз Савски Венац	Фиксни телефони и факс	39
26	512232	Најповољнија понуда, рн. 844/11 од 14.10.2011.	СА-158 СХП 2; 09.12.2011.-Tisab д.о.о.	122	Сектор РФЗО	Фиксни телефони	124
27	512232			160			163
28	512251	Најповољнија понуда, рн. 195/11 од 28.04.2011.	СА-067 СХП; 20.04.2011.- Cool shop д.о.о.	25	Министарство Здравља/Дз Савски Венац	Судо машина	26
29	512251			25			26
30	512000			220.932			222.267

Утврђено је да је од укупног износа од **222.267 хиљада динара**, износ од **126.458 хиљада динара** плаћен дирекним плаћањем са рачуна зајма у Вашингтону (ознака WA-AФ фактура, редни број 12, 13, 16, 19, 22 и 23 из табеле), а остатак од **95.809 хиљада динара** (ознака СА фактура у табели) са специјалног девизног рачуна отвореног код Рајфајзен банке.

а) Уговор број: 404-02-022/2011-02 од 18.01.2011. године (извршена плаћања по налозима, редни број 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20 и 23 из горе наведене табеле)

Процедуре за набавке добара на пројекту „Развој здравства Србије – додатно финансирање“ (SHP-AF), као и у вези са јавном набавком ИТ опреме (ЈАН, хардвер и софтвер) за **20 болница**, реф.бр. RS-SHPAF-7695YF-G-ICB-10-A.3.3 у оквиру пројекта SHP-AF уређене су на следећи начин:

Процедуре за набавке добара на пројекту SHP-AF уређене су у складу са следећим документима:

1. Смернице: Набавке у оквиру зајмова IBRD и кредита IDA, мај 2004, ревидирано 1. октобра 2006. (Guidelines Procurement Under IBRD Loans And IDA Credits, May 2004, Revised October 1, 2006)
2. Приручник за рад на пројекту, март 2003 (Project Operational Manual for Serbia Health Project, March, 2003) и Споразум о зајму (Додатно финансирање пројекта Развој здравства Србије) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој од 14. априла 2009. године.

Набавка ИТ опреме (ЛАН, хардвер и софтвер) за 20 болница, реф.бр. RS-SHPAF-7695YF-G-ICB-10-A.3.3 спроведена је по ICB (International Competitive Bidding – Међународно јавно надметање) методи, која се користи за набавке добара у вредности већој од 100.000 USD.

Позив за достављање понуда објављен је на порталу *dgMarket* и у електронском издању *UN Development Business* 15.10.2010. године, а на интернет презентацији пројекта SHP-AF (www.rzs.gov.rs) и у дневним новинама „Политика“ 18.10.2010. године. Рок за достављање понуда био је 30.11.2010. године, када је одржано јавно отварање понуда. Конкурсну документацију откупило је 10 фирми, а понуду су у предвиђеном року доставиле две фирме. Најповољнија изабрана понуда је од конзорцијума фирми Com Trade ITSS d.o.o, Bit Projekt d.o.o. и Pakom Computers d.o.o, у износу од 1,926,982.39 EUR, без ПДВ.

Са наведеним конзорцијумом закључен је Уговор број: 404-02-022/2011-02 од 18.01.2011. године, у вредности од 1.926.982,39 EUR без ПДВ.

б) Уговор број: 404-02-117/2011-02 од 17.03.2011. године (извршена плаћања по налозима, редни број 9 и 22 из горе наведене табеле)

Процедуре за набавке добара на пројекту „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ (DILS), као и у вези са јавном набавком ИТ опреме (LAN, WAN, хардвер и софтвер) за **158 домова здравља**, реф.бр. RS-DILS-7510YF-G-ICB-10-D.2.1/МоН у оквиру пројекта DILS уређене су у складу са следећим документима:

1. Смернице: Набавке у оквиру зајмова IBRD и кредита IDA, мај 2004, ревидирано 1. октобра 2006. (Guidelines Procurement Under IBRD Loans And IDA Credits, May 2004, Revised October 1, 2006)
2. Приручник за рад на пројекту и доделу грантова, 4. март 2009. године (Project Operational and Grants Manual, March 4, 2009).

Набавка ИТ опреме (LAN, WAN, хардвер и софтвер) за 158 домова здравља, реф.бр. RS-DILS-7510YF-G-ICB-10-D.2.1/МоН спроведена је по ICB (International Competitive Bidding – Међународно јавно надметање) методи, која се користи за набавке роба у вредности већој од 100.000 USD. Позив за достављање понуда објављен је на порталу *dgMarket* дана 21.05.2010. године, на интернет презентацији пројекта DILS (www.dils.gov.rs) и у дневним новинама „Политика“ 24.05.2010. године. Првобитни рок за достављање понуда био је 6.7.2010. године, први пут је продужен до 20.7.2010. године, а други пут је продужен до 2.8.2010. године, када је одржано јавно отварање понуда. Прописани рок важења понуда је 120 дана. Тражено је продужење рока важења гаранције за озбиљност понуде до

22.02.2011. године. Конкурсну документацију откупило је 12 фирми, а понуду је у предвиђеном року доставило седам фирми.

Као најповољнија изабрана је понуда конзорцијума фирми INTEC d.o.o, Orion telekom d.o.o, Logo d.o.o, BSS d.o.o и MMC Mikros d.o.o, у износу од 1.450.780,80 EUR и 3.843.430,00 USD без ПДВ, који је у односу на оригиналну понуду исправљен због уочених аритметичких грешака.

У односу на изабрану понуду, постојале су две финансијски повољније понуде.

Прва понуда је елиминисана у складу са званичним дописом Светске банке од 13.12.2010. године, којим је понуђач проглашен неваљаним, тј. неквалификованим (not eligible) за ову набавку, с обзиром да је Телеком Србија а.д, који је један од чланова конзорцијума-понуђача, у већинском власништву државе. Та одлука донета је у складу са чланом 1.8 (c) Смерница за Набавке у оквиру зајмова IBRD и кредита IDA, мај 2004, ревидирано 1. октобра 2006. (Guidelines Procurement Under IBRD Loans And IDA Credits, May 2004, Revised October 1, 2006): „1.8 (c) Предузећа у државном власништву у земљи зајмопримцу могу учествовати само уколико могу доказати (i) да су правно и финансијски аутономни, (ii) да послују у складу са трговинским правом и (iii) да нису субјекти који зависе од зајмопримца или подзајмопримца.“

Понуђач је био конзорцијум који су чиниле следеће фирме: Bit Projekt d.o.o, Com Trade ITSS d.o.o и Телеком Србија а.д, а понуда је гласила на износ од 3.591.325,21 EUR.

Друга понуда је елиминисана јер је понуђач доставио гаранцију за озбиљност понуде са роком краћим од прописаног (достављена гаранција важила је до 15.12.2010. године). Додатно, понуђач није одговорио на први захтев за продужење важења понуде који је 24.11.2012. године упућен свим понуђачима који су у предвиђеном року доставили понуде. Због тога, понуђачу није упућен други захтев за продужење важности понуде и његова понуда је искључена из даље евалуације.

Уговор са изабраним понуђачем потписан је 17.03.2011. године, број: 404-02-117/2011-02 у вредности од 1.450.780,80 EUR и 3.843.430,00 USD без ПДВ-а. Дана 05. децембра 2011. године потписан је Амандман бр. 1 уговора RS-DILS-7510YF-G-ICB-10-D.2.1/МоН, којим су промењене одредбе А. (документа која чине уговор) и Б. (уговорна цена и услови плаћања) основног уговора и додата је одредба Ц. (табела извора финансирања по домовима здравља). Одредбом Б дефинисано је да ће се са пројекта Развој здравства Србије – додатно финансирање, зајам бр. 7695YF, платити износ од 3.203.088,50 USD без ПДВ-а и 722.622,42 EUR без ПДВ-а.

в) Уговор број RS-DILS-7510YF-G-SH-10-B.3.4/МоН од 14.02.2011. године
(извршено плаћање по налогу, редни број 6 из горе наведене табеле)

Процедуре за набавке добара на пројекту „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ (DILS), као и у вези са јавном набавком ИТ опреме, реф.бр. RS-DILS-7510YF-G-SH-10-B.3.4/МоН у оквиру пројекта DILS уређене су следећим документима:

1. Смернице: Набавке у оквиру зајмова IBRD и кредита IDA, мај 2004, ревидирано 1. октобра 2006. (Guidelines Procurement Under IBRD Loans And IDA Credits, May 2004, Revised October 1, 2006)
2. Приручник за рад на пројекту и доделу грантова, 4. март 2009. године (Project Operational and Grants Manual, March 4, 2009).

Набавка ИТ опреме, реф.бр. RS-DILS-7510YF-G-SH-10-B.3.4/МоН спроведена је по SH (Shopping) методи, која се користи за набавке робе, услуга и радова мале вредности на основу финансијских понуда. Позив за достављање понуда упућен је дана 28.12.2010. године. Рок за достављање понуда био је 18.01.2011. Десет фирми позвано да достави понуде, у року су пристигле 3 понуде. Као најповољнија изабрана је понуда фирме Com Trade ITSS d.o.o, у износу од 21.214,60 ЕУР са ПДВ. Уговор са изабраним понуђачем потписан је дана 14.02.2011. године, у вредности од 22.035,82 ЕУР са ПДВ, јер су количине три артикла увећане за по један комад (процедура омогућава повећање вредности уговора до 15% од достављене понуде).

г) Извршена плаћања по налозима под редним број 1, 2, 3, 4, 7, 8, 25, 26 и 28 из горе наведене табеле

За ова плаћања примењивана је процедура (Shopping – SH) за набавке добара мале вредности на основу финансијских понуда на пројекту „Развој здравства Србије – додатно финансирање“ (SHP-AF) која је уређена следећим документима:

1. Смернице: Набавке у оквиру зајмова IBRD и кредита IDA, мај 2004, ревидирано 1. октобра 2006. (Guidelines Procurement Under IBRD Loans And IDA Credits, May 2004, Revised October 1, 2006) (у даљем тексту: **Смернице**)
2. Приручник за рад на пројекту, март 2003 (Project Operational Manual for Serbia Health Project, March, 2003) и Споразум о зајму (Додатно финансирање пројекта Развој здравства Србије) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој од 14. априла 2009. године.

За набавке мале вредности коришћен је и **Приручник** добијен од Светске банке: Приручник (ревидирани) за спровођење набавки врло мале вредности у оквиру малих грантова, зајмова и кредита Светске банке и Међународне агенције за развој (IDA), септембар 2005. године – Manual (Revised) (updated in accordance with the May 2004 procurement and consultant guidelines) for Conducting Very Small-Value Procurement Under World Bank/IDA Small Grants, Loans and Credits, September 2005. Овим приручником додатно су дефинисане процедуре за **набавке вредности до 10.000 УСД**, као и процедуре за **набавке вредности преко 10.000 USD**.

Процедура за набавке добара мале вредности на основу финансијских понуда користи се за набавке чија вредност **не прелази 100.000 USD** и гласи: „**Набавка робе, услуга и радова мале вредности на основу финансијских понуда** – 3.5 Овај начин набавке заснива се на поређењу финансијских понуда које је доставило неколико добављача (у случају робе) или неколико извођача (у случају грађевинских радова), при чему их мора бити најмање три како би се осигурале конкурентне цене. Реч је о процедури која је адекватна за набавку непосредно доступних, готових производа или нормиране робе (тј. са стандардном спецификацијом) мале вредности или извођење једноставних грађевинских радова мале вредности. У позиву за прикупљање понуда потребно је навести опис и количину робе или спецификацију радова, као и рок и место испоруке (или завршетка радова). Понуде се могу

доставити поштом, телефаксом или електронском поштом. Евалуација понуда обавља се у складу с истим начелима као и у случају јавног надметања. Услови прихваћене понуде уносе се у поруџбину или кратки уговор.“

Овом процедуром предвиђено је да:

- a. **за набавке до 50,000 УСД – Post review (накнадна провера);** документација се не шаље у Светску банку (СБ) на сагласност; на захтев или при посетама представника СБ, документација се даје на увид
- b. **за набавке преко 50,000 УСД – Prior review (претходна провера);** у СБ на сагласност се шаљу:
 1. Позив за достављање понуда – Invitation to Quote (ITQ)
 2. Листа фирми за слање позива за достављање понуда

*Преглед утврђеног неслагања за извршене расходе за конто- 512000
за Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03)*

у хиљадама динара

				Нацрт Закона Завршног рачуна		Књиговодствена картица министарства	Податак Јединице за поверене послове	Разлика	Разлика
Ред. бр.	Раздео / Глава / Функција	Програм / Пројекат	Назив пројекта	Планирано	Извршење из других извора	Извршење из других извора	Извршење из других извора		
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(6-7)	10=(7-8)
2	52	1803-01-03	<i>Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“</i>	834.000	355.948	353.805	222.267	2.143	131.538
Укупно за Пројекат				834.000	355.948	353.805	222.267	2.143	131.538

Министарство здравља доставило је допис Управи за трезор – Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање, број 401—00-1010/2012-18 од 19. априла 2012. године, са Табеларним извештајима за књижење пословних промена насталих плаћањем преко Raiffaisen банке и директном конверзијом преко Народне банке Србије, за период 01.01. до 31.12.2011. године, за извор „11“ за три Пројекта (ДИЛС – Развој здравства Србије и Реконструкција клиничких центара (4 КЦ)).

У поступку ревизије Министарство здравља доставило је писано Објашњење одступања у прокњиженим пословним променама у књиговодственој евиденцији Министарства здравља Републике Србије и Управе за трезор у вези директних плаћања пројектних јединица „Дилс“ и „Јачање здравства Србије“ број: интерно, од 15.10.2012. године, у коме се наводи да је дошло до техничке грешке у књижењу пословних промена.

Утврђено је да подаци за издатке – Машине и опрема – конто 512000, за Пројекат - Светске банке „Развој здравства Србије“ (1803-01-03) из помоћних књига министарства нису усаглашени са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину (разлика од 2.143 хиљаде динара) и са подацима Јединице за поверене послове (разлика од 131.538 хиљада динара), што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴².

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

IV ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради спровођења ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, Генерални државни ревизор донео је Закључак о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 06. фебруара 2012. године.
2. Министарство је одредило овлашћена лица за контакт са тимом Државне ревизорске институције
3. Нацрт Извештаја о ревизији саставних делова Финансијских извештаја Министарства здравља за 2011. годину, достављен је Министарству здравља 06.11.2012. године.
4. Министарство здравља је у законом предвиђеном року доставило Образложење број: Пов. 19 од 16. новембра 2012. године, којим не оспорава ниједан налаз садржан у Нацрту Извештаја о ревизији саставних делова Финансијских извештаја Министарства здравља за 2011. годину.
5. Предлог Извештаја о ревизији саставних делова Финансијских извештаја Министарства здравља за 2011. годину, достављен је Министарству здравља 27.11.2012. године.
6. Министарство није у остављеном року доставило примедбе на Предлог Извештаја о ревизији саставних делова Финансијских извештаја Министарства здравља за 2011. годину.

V ПРЕПОРУКЕ

1. Препоручује се министарству да пропише формулар са прецизираним активностима из Пројекта, утврђеним мерилима из Инструкције, планираним финансијским средствима за сваку активност, проценом важности, проценом напретка, проценом успешности, са јасно дефинисаним показатељима (планираним – оствареним), оценом Пројекта са знаком да ли резултати - ефекти одговарају постављеним циљевима – економска оправданост са праћењем – мониторингом за вишегодишње Пројекте (тачка 3.2.).

2. Препоручује се Министарству здравља да успостави процедуру којом ће дати смернице здравственим установама у вези праћења уговорених обавеза по уговорима са добављачима за опрему и извођачима радова, у смислу анексирања рокова из уговора или да здравствене установе сходно уговореним казнама врше њихов обрачун и наплату. Такође је потребно да здравствене установе посвете већу пажњу мерама обезбеђења плаћања у смислу да се прати рок важења банкарских гаранција и њихово продужење рока (тачка 3.2.1.).

3. Препоручује се Министарству здравља да устроји процедуру у вези планирања, доделе и правдања средстава заводима/института, по активностима и са прецизно дефинисаним врстама трошка (шта се су директни односно материјални трошак) (тачка 3.3.1.).

4. Препоручује се министарству, када финансира активности које спроводе Удружења грађана кроз пројекте и том приликом набављају опрему и софтвере, да у уговору наведе временски период коришћења опреме и одреди субјекат (министарство или здравствену установу) коме ће се набављена средства по завршетку доделити (тачка 3.3.4.).