



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ЗДРАВЉА ЗА 2012. ГОДИНУ

Број: 400-277/2013-01
Београд, 21. новембар 2013. године

САДРЖАЈ:

I УВОД.....	2
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	2
1.1. ОДГОВОРНОСТ РУКОВОДСТВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	2
1.2. ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3
1.3. УСАГЛАШЕНОСТ СА СТАНДАРДИМА / ДЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ.....	3
II МИШЉЕЊЕ	4
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ.....	5
III НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	5
3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ.....	6
3.1. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000.....	6
3.1.1. Капитални трансфери за АП Војводина - конто 463221.....	7
3.2. Дотације организацијама обавезног здравственог осигурања - конто 464000.....	11
3.3. Остале дотације и трансфери – конто 465000	13
3.3.1. Програм – Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље – 1802-01	14
3.3.2. Програм – Здравствена заштита лица на издржавању казне затвора и извршење мера безбедности обавезног психијатриског лечења и чувања – 1802-03	21
3.3.3.1. Програм 1802-12 – Превентивна здравствена заштита	22
3.3.3.1.1. Пројекат 1802-12-01 – Активности канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења	24
3.3.3.1.2. Пројекат 04 – Подришка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора – 1802-12-04	26
3.3.3.1.3. Пројекат 05 - Подришка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите – 1802-12-05.....	30
3.4. Дотације невладиним организацијама – конто 481000.....	34
3.4.1. Пројекат 1803-04 Јавна овлашћења поверена Црвеном крсту Србије.....	34
IV ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	35
VI ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА.....	36

I УВОД

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља у делу који се односи на расходе за трансфере осталим нивоима власти, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, остале дотације и трансфери и дотације невладиним организацијама, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. 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; 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 и вршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља о чему смо издали Извештај о ревизији саставних делова финансијског извештаја Министарства здравља за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 14. децембра 2012. године.

Ревизија је извршена у Министарству здравља, Београд, улица Немањина 22-26, V спрат, 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 у Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, број: 02-5040/2012-02 од 31. децембра 2012. године, Планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије за 2013. годину и Закључку број: 400-277/2013-01 од 12.02.2013. године о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину.

Предмет ове ревизије су делови финансијских извештаја Министарства здравља који приказују финансијске информације о расходима за трансфере осталим нивоима власти, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, остале дотације и трансфери и дотације невладиним организацијама.

Циљ ревизије је био да се изрази мишљење о деловима финансијских извештаја Министарства здравља који приказују финансијске информације о расходима за трансфере осталим нивоима власти, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, остале дотације и трансфери и дотације невладиним организацијама.

1.1. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

За тачност података приказаних у овим финансијским извештајима одговорни су министарка Славица Ђукић-Дејановић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 26. јула 2012. године и министар Зоран Станковић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору чланова Владе од 14. марта 2011. године.

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, 101/11 и 93/12

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 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 ревизији⁴. 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. 46/06, 111/09 и 99/11 – др. закон

II МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, саставни делови финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину, у делу који се односи на расходе за трансфере осталим нивоима власти, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, остале дотације и трансфери и дотације невладиним организацијама, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета РС за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, активности, трансакције и информације које су приказане као саставни делови финансијских извештаја Министарства здравља, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Београд, 21. новембар 2013. 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 Министарствима⁵.

Одговорно лице Министарства здравља је министар.

III НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

Министарство финансија и привреде је уз допис Број: 403-00-1116/2013-001-003 од 19. јуна 2013. године, доставило Државној ревизорској институцији Републике Србије Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину, ради израде Извештаја у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему⁶. Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. 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 2012. године и Извештај о издатим гаранцијама датим у току 2012. 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 2012. 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.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁷ 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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 16/11

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁸, Министарство је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2012. годину, на прописаним обрасцима Биланс стања - образац 1 и Извештај о извршењу буџета - образац 5.

3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Министарства здравља, раздео 25. извршили смо ревизију пројеката чији преглед дајемо у табели која следи:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Раздео/Глава	Екон. класиф.	Програм/Пројекат	Планирано	Текућа апропријација	Извршење	Тестиран износ	% тестираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	25.3	463	1802-12-06	183.619	183.619	183.619	183.619	100,00
2	25.0	464	1804-01	615.048	615.048	615.048	615.048	100,00
3	25.0	465	1802-01	911.007	911.007	909.842	909.842	100,00
4	25.0		1802-03	203.074	203.074	156.728	156.728	100,00
5	25.3		1802-12-01	9.000	9.000	6.609	6.609	100,00
6	25.3		1802-12-04	68.250	61.250	50.056	47.094	94,08
7	25.3		1802-12-05	39.035	39.035	22.535	22.535	100,00
8		465	Укупно	1.230.366	1.223.366	1.145.770	1.142.808	99,74
9	25.2	481	1803-04	335.160	335.160	335.160	335.160	100,00
10			Укупно	2.364.193	2.357.193	2.279.597	2.276.635	99,87

У табели која следи даје се преглед планираних, извршених и ревидираних расхода за горе наведене пројекте.

у хиљадама динара

Ред. бр.	Број конта	Опис	Укупно планирана средства по Закону	Укупна средства по текућој апропр.	Министарство здравља - Глава 25.0	БФ за фин. Црвеног крста Србије - Глава 25.2	БФ за прог. спреч. болести изазваних конз. дувана - Глава 25.3	Укупан износ извршених расхода и издатака	Ревидирани износ	% ревид. износа
					Износ извршених расхода и издатака	Износ извршених расхода и издатака	Износ извршених расхода и издатака			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	463000	Трансфери осталим нивоима власти	183.619	183.619	0	0	183.619	183.619	183.619	8,05
2	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	615.048	615.048	615.048	0	0	615.048	615.048	26,97
3	465000	Остале дотације и трансфери	1.230.366	1.230.366	1.066.570	0	80.200	1.145.770	1.142.808	50,11
4	481000	Дотације невладиним организацијама	335.160	335.160	0	335.160	0	335.160	335.160	14,70
5		Укупно	2.364.193	2.364.193	1.681.618	335.160	263.819	2.279.597	2.276.635	99,87

3.1. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину⁹, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760, планирана су средства за Трансфере осталим нивоима власти – конто 463000 у износу од 183.619 хиљада динара, на Пројекту 1802-12-06 – Унапређење

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинске опреме за болести изазване конзумирањем дувана.

Укупно су извршена средства за Трансфере осталим нивоима власти у износу 183.619 хиљада динара.

Тестиран је расход за Трансфере осталим нивоима власти у износу од 183.619 хиљада динара, односно 100,00%.

Текући расходи - Пројекат унапређење здравствене заштите обезбеђењем медицинске опреме за болести изазване конзумирањем дувана (Шифра ДБК 1802-12-06)

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив	Средстава из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7/8*100)
1		УКУПНО	0	183.619	183.619	183.619	183.619	100,00
2	463000	Трансфери осталим нивоима власти	0	183.619	183.619	183.619	183.619	100,00
3	463221	Капитални трансфери за АП Војводина	0	183.619	183.619	183.619	183.619	100,00

3.1.1. Капитални трансфери за АП Војводина - конто 463221

На аналитичкој картици конта 463221 – Капитални трансфери за АП Војводина - Буџетски фонд за дувански динар, исказан је расход у укупном износу од 136.867 хиљада динара. Расход се у целини односи на Пројекат „06“ – Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинске опреме за болести изазване конзумирањем дувана.

Тестиран је расход за Капиталне трансфере за АП Војводину у износу од 183.619 хиљада динара, односно 100%.

Министарство здравља Републике Србије упутило је допис Покрајинском секретаријату за здравство и социјалну политику АП Војводина број: 401-00-550/2012-07 од 28. фебруара 2012. године, са захтевом да се достави Програм за финансирање набавке медицинске опреме из средстава обезбеђених од дуванског динара у 2012. години. У складу са Планом коришћења и расподеле средстава обезбеђених из буџетског фонда за програме спречавања болести изазаваних конзумирањем дувана број: 401-00-238/2012-16 од 19. јануара 2012. године укупно опредељена средства за АП Војводину износе 254.475 хиљада динара, односно 22,5% од укупно опредељених средстава за ове намене.

Покрајински секретаријат за здравство доставио је Програм 28. марта 2012. године, број:129-401-382/2012-01/02, у прилогу којег је списак захтева здравствених установа (крајњих корисника средстава), који садрже таксативно наведену опрему и процењену вредност за набавку исте.

Пренос средстава извршен је по Решењу о распореду средстава број: 401-00-904/2012-17 од 04. априла 2012. године, буџету АП Војводина - Покрајинском секретаријату за здравство у износу од 63.619 хиљада динара, и Решењу број: 401-00-1549/2012-17 од 11. јуна 2012. године у износу од 120.000 хиљада динара, што укупно износи 183.619 хиљада динара. Министарство здравља обавестило је Покрајински секретаријат за здравство дописом бр. 401-00-550/1/2012-16 од 04.10.2012. године да је изгубљен правни основ за утврђивање расподеле средстава из прихода остварених од дуванског динара, па да до краја године неће извршити пренос преосталог износа од 70.856 хиљада динара.

Покрајински секретаријат за здравство поднео је Извештај о наменском коришћењу средстава број: 107-401-382/2012-01/1 од 11. марта 2013. године. Наведено је да је од укупно трансферисаних средстава у износу од 183.619 хиљада динара, здравственим установама

пренето 182.728 хиљада динара. Покрајински секретаријат за финансије је извршио повраћај неутрошених трансферних средстава у износу 3.225 хиљада динара на рачун извршења буџета Републике Србије и дописом број: 401-31/2013-01/4 од 16. јануара 2013. године, обавестио министарство.

Преглед неутрошених и враћених средстава

-неутрошени капитални трансфер Покрајинског секретаријата	890 хиљада динара
-неутрошена средства пренета болници Панчево	150 хиљада динара
-неутрошена средства пренета болници Суботица	140 хиљада динара
<u>-неутрошена средства пренета болници Сента</u>	<u>2.045 хиљада динара</u>
-укупно неутрошена и враћена средства	3.225 хиљада динара

Саставни део извештаја чини и 20 прилога са комплетном документацијом о извршеној набавци медицинске опреме. Поступак јавне набавке спроводили су крајњи корисници – здравствене установе.

Преглед планираних и утрошених средстава према одређеним пројектима у хиљадама динара

ПЛАНИРАНО					ИЗВРШЕНО ИЗ ТРАНСФЕРА		
Ред. бр	Назив здравствене установе - корисника средстава/број решења о преносу	Број и датум захтева корисника средстава	Врста опреме	Средства	Број и датум закљученог уговора	Плаћено по уговору	Напомена
1	Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица	78 од 27.03.2012.	Апарат за магнетну резонанцу (друга рата)	93.313	004/2012 од 21.03.2012	84.999	Уређај плаћен и испоручен
		79 од 27.03.2012.			Симеменс доо Београд		
		67 од 15.03.2012.			Микроскоп	02/06/12/Д од 07.06.2012	
			Реал- Тиме РТ- ПЦР анализе		075/2012 од 15.10.2012	5.496	Испоручено и плаћено
2	Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица	Захтев број 129-401-382/2012 -01/02 од 19.06.2012.	Опрема за дијагностификање и лечење болести изазваних дуванским димом	10.000	1215/8 од 19.09.12 706/7 од 28.05.12 875/7 од 22.06.12 1217/7 од 12.07.12 1216/7 од 10.09.12 Понуда бр.1125/12	10.000	Уређаји плаћени и испоручени
Спроведено 6 поступака ЈН мале вредности, уместо једног поступка.							
3	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица		Опрема за дијагностификање и лечење болести изазваних дуванским димом	0			Отказан трансфер
4	Општа болница „Сента“	51-171/3 од 26.03.2012.	Санитетско возило, конвексне сонде за УЗ апарат, РТГ апарат,	23.000	ЈНМВ 21/12 уг 51-721/12 од 27.12.2012.	3.994	Уређаји плаћени и испоручени. Извршен повраћај у буџет у износу од 2.044 хиљада динара
					ЈНМВ 20/12 уг 51-719/12 од 26.12.2012	588	
					ЈНОП 18/2012 уг 51-546/71 од 11.01.2013	16.434	
					Повраћај у буџет	-2.044	
5	Општа болница Суботица	01-1199/12 од 13.03.2012.		13.500	01-2205/12-1-1 од 13.07.2012.	4.531	Уређаји плаћени и испоручени. Извршен повраћај у буџет 140 хиљада динара
					01-3305/у Од 03.09.2012.	1.976	
					01-4370/у од 07.11.2012.	6.427	
					01-6667/у од 31.12.2012.	565 -140	
6	Општа болница Панчево	01-1199/12 од 13.03.2012.	Медицинска опрема	10.300	ЈНОП 11/12 партија 2 уговор	3.046	Уређаји плаћени и испоручени.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2012. годину**

					бр.01-32/12-53		Извршен повраћај у буџет 150 хиљада динара	
					ЈНОП 13/12	2.844		
						ЈНОП18/12 уговор број01-32/12-71 од 26.12.2012	4.260	
						Враћено у буџет	-150	
7	Општа Болница „Ђорђе Јовановић“ Зрењанин		Рендген апарат за скопију плућа	0			0	Отказан трансфер
			Инфузионе пумпе					
8	Општа болница „ Др. Радивој Симоновић“ Сомбор		Операционе лампе (комада)	0				Отказан трансфер
			Хируршки инструментаријум и					
9	Општа болница Сремска Митровица		Рендген апарат за графију	0			0	Отказан трансфер
			Апарат за анестезију					
			Порођајни сто					
10	Општа болница „Ђорђе Јовановић“ Зрењанин	од 08.03.2012	Колоноскоп	8.700	ЈН број 18 ПП 2012	1.707	Уређаји плаћени и испоручени	
			Гастроскоп		ЈН број 19 ПП2012	1.613		
			Постројење за припрему воде		ЈНВВ број2 /12	5.380		
11	Општа болница Врбас			0			0	Отказан трансфер
12	Специјална болница за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац	02-08/1 од 14.03.2012.	Набавка ултра звучног апарата са линеаром конвексном и секторском сондом са доплер апаратом	3.800	ЈНОП 09/12 02-187/3-3-1 од 30.07.2012.	3.800	Средство плаћено и испоручено	
13	Специјална болница за неуролошка " Др Боривоје Ђњатић" Стари Сланкамен	05-127 од13.03.2012.	Набавка санитетског возила	3.200	ЈНМВ 2/2012 уговор број 05-405 од 17. 08. 2012.	3.200	Средство плаћено и испоручено	
14	Специјална Болница за плућне болести „Васа Савић“ Зрењанин	02-127 од 14.03.2012.	Набавка респиратора, дефибрилатора, ЕКГ апарата и спироергометра	1.640	ЈНМВ 3/2012 - уговор од 20.12.12	643	Средство плаћено и испоручено	
					ЈНМВ број 12/12 уговор од 20.12.2012.	847	Средство плаћено и испоручено	
					АНЕКС ЈНМВ 12/12 уговор од 20.12.2012.	150	Средство плаћено и испоручено	
15	Завод за трансфузију крви Нови Сад			0			0	Отказан трансфер
16	Дом Здравља Нови Бечеј	01-144 од 23.02.2012.	Ултразвучни ехокардиограф уређај	3.823	ЈНМВ број 01/12 уговор број 01-592 од 01.08.2012	3.823	Средство плаћено и испоручено	
17	Дом Здравља Темерин	05-1/2012 од 13.03.2012.	Набавка санитетског возила хитне медицинске помоћи	3.500	ЈНМВ број 03/12 уговор број 485 од28.06.2012	3.500	Средство плаћено и испоручено	
18	Дом Здравља Шид	05-314/1 од 12.03.2012.	Набавка транспортног возила за превоз болесника	3.500	ЈНОП број 04/12 уговор број 66/12 од 09.08.2012	3.500	Средство плаћено и испоручено	
19	Дом Здравља Суботица	01-1213 од 27.03.2012.	Набавка стоматолошке опреме и возила	3.500	ЈНМВ број 01-65 - 03/12 2	3.500	Средство плаћено и испоручено	
20	Дом Здравља Житиште	01-94/2-2012 од 01.03.2012.	Набавка аутомобила за потребе лежећих пацијената - суфинансирање	1.000	ЈНМВ број 08/2012 уговор број 01- 187/8 01.06.2012	1.000	Средство плаћено и испоручено	
СВЕГА ПРЕНЕТО:				183.619	ИЗВРШЕНО:	180.394		
БРАЋЕНО НЕУТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА У БУЏЕТ						3.225		

Институт за плућне болести Сремска Каменица је извршио набавку медицинске опреме у укупном износу од 12.259 хиљада динара, спроводећи шест поступака јавних набавки мале вредности за набавку истоврсних добара и то: Уговор: број 706/7 од 28.05.2012. године (набавка ЦР система са добављачем „Medicom“ из Шапца у вредности од 2.991 хиљаде динара); број: 1217/7 од 12.07.2012. године (набавка видео Ларингоскопа са добављачем „INEL“ d.o.o. из Новог Сада у вредности од 1.909 хиљада динара); број: 1216/7 од 10.09.2012. године (набавка Абдоминалног ретрактора са добављачем „PREMIUM SURGICAL COMPANYM“ из Београда у вредности од 1.537 хиљада динара); број: 875/7 од 22.06.2012. године (набавка Апарата за специјално биополарно легирање са интегрисаним електрокаутером са добављачем „PREMIUM SURGICAL COMPANYM“ из Београда у вредности од 1.770 хиљада динара); број: 1215/8 од 19.09.2012.године (набавка ЈЕТ вентилатора са добављачем „EAST-WEST“ d.o.o. Петроварадин у вредности од 3.722 хиљаде динара) и по рачуну – отпремници 112/12 од 16.11.2012. године (набавка Телескопа и Фибер лајт кабал са добављачем „Lupus Medical“ d.o.o. у вредности од 330 хиљаде динара).

Утврђено је:

Министарство здравља је у потпуности прихватило од Покрајинског секретаријата за здравство Извештај о наменском коришћењу средстава број: 107-401-382/2012-01/1 од 11. марта 2013. године, иако је Институт за плућне болести Сремска Каменица извршио преузимање обавеза за набавку медицинске опреме, тако што је закључио пет уговора и извршио плаћање по једном рачуну у укупном износу од 12.259 хиљада динара са ПДВ-ом, спроводећи шест поступака јавних набавки мале вредности за истоврсна добра, уместо отвореног поступка јавне набавке.

ПРЕПОРУКА:

У поступку ревизије препоручено је Министарству здравља да укаже Покрајинском секретаријату за здравство да врши већу контролу коришћења средстава пренетих здравственим установама на начин да се спроводе поступци јавних набавки у зависности од процењене вредности добара.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Министарство здравља је у прилогу дописа број: 45/2013 од 13. новембра 2013. године, а у вези са Предлогом извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину, (примљен у Државној ревизорској институцији 15. новембра 2013. године, број: 400-277/2013-01), доставило доказе о предузетим активностима за препоруку дату под редним бројем 1. у делу V Препорука, Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину.

Министарство здравља је у потпуности поступило по тачки 1. Препорука, тако што је дописом број 401-00-196/1/2013-14 од 07. новембра 2013. године, Покрајинском секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију АП Војводине указало на обавезу вршења контроле трошења средстава које се преносе здравственим установама, посебно у смислу спровођења и примене Закона о јавним набавкама.

(Доказ: Допис број 401-00-196/1/2013-14 од 07. новембра 2013. године)

3.2. Дотације организацијама обавезног здравственог осигурања - конто 464000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁰, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760, планирана су средства за Дотације организацијама обавезног здравственог осигурања – конто 464000 у износу од 4.256.646 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за Остале дотације и трансфери – конто 464000, износе 3.350.798 хиљада динара, што чини 90,43% од укупно планираних средстава Министарства здравља.

Тестирани су расходи за Дотације организацијама обавезног здравственог осигурања у износу од 615.048 хиљада динара, односно 18,35%.

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

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину¹¹, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760, 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).

Са ове функције укупно су извршене текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање – конто 464111 у износу 615.048 хиљада динара, што чини 100% планираних средстава.

Тестиран је расход за Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање – конто 464111 у износу од 615.048 хиљада динара, односно 100%.

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

Редни број	Раздео / Глава / Функција	Назив / Конто	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	615.048	615.048	100
3	25/760	Дотације Организацијама обавезног социјалног осигурања-464000	615.048	0	615.048	615.048	615.048	100
4	25/760	Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање-464111	0	0	0	615.048	615.048	100

У поступку ревизије извршен је увид у једанаест Решења о распореду средстава Министарства здравља, донетих на основу захтева Републичког фонда за 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 615.048 хиљада динара.

Преглед пренетих средстава по решењима

у хиљадама динара

Ред. број	Захтев РЗЗО, број и датум	Решење МЗ о распореду средстава, број и датум	Износ по Решењу МЗ	Транша у 2011. години за месец
1	03-450-1723/11 од 06.12.2011.	401-00-4190/2011-17 од 23.01.2012.	51.254	децембар 2011. - доцња
2	03-450-143/12 од 07.02.2012.	401-00-405/2012-17 од 09.02.2012.	102.508	јануар и фебруар 2012.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2012. годину**

3	03-450-383/12 од 28.03.2012.	401-00-855/2012-18 од 09.04.2012.	51.254	март 2012.
4	03-450-583/12 од 22.05.2012.	401-00-1522/2012-17 од 24.05.2012.	51.254	април 2012.
5	03-450-583/12 од 22.05.2012.	401-00-1522/1/2012-17 од 24.05.2012.	51.254	мај 2012.
6	03-450-818/12 од 17.07.2012.	450-02-1027/2012-17 од 24.07.2012.	51.254	јун 2012.
7	03-450-819/12 од 17.07.2012.	450-02-1026/2012-17 од 06.08.2012.	51.254	јул 2012.
8	03-450-1001/12 од 11.09.2012.	401-00-2991/2012-17 од 19.09.2012.	51.254	август 2012.
9	03-450-1088/12 од 12.10.2012.	401-00-3201/2012-17 од 15.10.2012.	51.254	септембар 2012.
10	03-450-1179/12 од 26.10.2012.	401-00-3454/2012-17 од 30.10.2012.	51.254	октобар 2012.
11	03-450-1257/12 од 13.11.2012.	401-00-3655/2012-17 од 28.11.2012.	51.254	новембар 2012.
Укупно пренета средства у 2012. години			615.048	
12	03-450-1371/12 од 11.12.2012.	450-02-1911/2012-17 од 18.01.2013.	51.254	Транша за децембар пренета је у 2013. годину као доцња. Плаћено 25.01.2013. године. *

У члану 22. став 1. Закона о здравственом осигурању¹² 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 фонда за здравствено осигурање је упутио Допис, 03 број 450-1599/11 од 11.11.2011. године Министарству здравља, у вези обезбеђивања средстава у буџету Републике Србије за 2012. годину, за здравствену заштиту лица из члана 22. Закона о здравственом осигурању, у коме се између осталог наводи да је за 1.250.950 лица регистрованих у бази осигураника на дан 30.09.2011. године, потребно обезбедити у буџету Републике Србије за 2012. годину, средства у износу од 13.141.770 хиљада динара.

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 осигурање¹³), а стопа по којој се обрачунава и плаћа допринос је 12,3%.

Према подацима РФЗО (из матичне евиденције од 30.09.2011. године) укупно је регистровано 1.250.950 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 осигурања у Србији – податак из септембра 2011. године, који чине:

- 1) запослена лица – **2.888.507**
- 2) незапослена лица која примају накнаду – **84.380**
- 3) корисници пензије и других права на новчане накнаде – **1.890.519**

¹² „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 – испр. и 57/11

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11 и 101/11

- 4) самостална делатност – **284.578**
- 5) пољопривредници – **319.662**
- 6) лица осигурана за случај повреде на раду и професионалне болести – **169**
- 7) лица која остварују уговорену накнаду – **32.051**
- 8) страни држављани – **364**
- 9) **Осигураници у смислу закона – члан 22. = 1.250.950**
- 10) осигураници по посебним прописима – 71.392
- 11) међународни споразум – конвенције – 46.222
- 12) лица која се укључују у обавезно здравствено осигурање – 9.020

Укупан број осигураника: 6.877.814

У току ревизије није достављена структура укупног броја осигураника по основу члана 22. закона – од 30.09.2011. године, коју чини 1.250.950 осигураника.

Према подацима РФЗО (из матичне евиденције од 30.09.2011. године), регистровано је 1.250.950 лица која су стекла услове за оверу здравствених књижица. Трошкови за 2012. годину износе 13.141.770 хиљада динара.

С обзиром да је потреба за покриће ових трошкова, утврђена на бази података добијених из матичне евиденције Републичког фонда за здравствено осигурање, требало би да се средства у буџету планирају у износу израчунатих трошкова, односно у износу од 13.141.770 хиљада динара за здравствену заштиту осигураника из члана 22. Закона. Међутим, како су утврђени лимити средстава по Упутству Министарства финансија за 2012. годину и две наредне године, средства за ове намене су планирана, у износу:

- за 2012. годину износ од 615.048 хиљада динара;
- за 2013. годину износ од 615.048 хиљада динара и
- за 2014. годину износ од 615.048 хиљада динара.

Разлику до пуног износа реалних трошкова Министарство здравља је исказало у захтеву за додатно финансирање, у износу од 12.526.722 хиљаде динара.

Пројекција расхода за ове намене за 2010, 2011 и 2012. годину

у хиљадама динара

Ред. број	Година	Податак из матичне евиденције РФЗО, 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 носилаца осигурања		Износ одобрене апропријације по Закону о буџету РС
			На месечном нивоу	На годишњем нивоу 5 (4*12 месеци)	
1	2	3	4	5	6
1.	2010.	777.591	634.787	7.617.444	588.000
2.	2011.	1.216.510	990.855	11.890.256	615.048
3.	2012.	1.250.950	1.095.148	13.141.770	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 фонду за здравствено осигурање – конто 464111 правилно су исказани.

3.3. Остале дотације и трансфери – конто 465000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁴, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760, планирана су средства за Остале дотације и трансфере – конто 465000 у износу од 1.500.665 хиљада динара.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12-ребаланс

Укупно извршени расходи за Остале дотације и трансфере – конто 465000, износе 1.357.059 хиљада динара, што чини 90,43% од укупно планираних средстава Министарства здравља.

Тестиран је расход за Остале дотације и трансфере у износу од 1.142.808 хиљада динара, односно 84,21%.

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

у хиљадама динара

Ред. број	Раздео / Глава / Функција	Програм / Пројекат	Назив пројекта	Планирано	Извршене извор 01	Извршене из других извора	Укупно извршене	Тестиран износ	% тест. износа
1	25/760	1802-01	Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље	911.007	910.393	0	909.842	909.842	100,00
2	25/760	1802-03	Пројекат - Активности на Здравственој заштити лица на издржавању казне затвора и извршење мера безбедности обавезног психијатриског лечења и чувања.	203.074	156.728	0	156.728	156.728	100,00
3	Буџетски Фонд за Програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана 25/25.3/760	1802-12-01	Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења	9.000	4.359	2.250	6.609	6.609	100,00
4		1802-12-04	Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите "Србија против рака", са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора	68.250	8.807	41.249	50.056	47.094	94,08
5		1802-12-05	Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите	39.035	3.500	19.035	22.535	22.535	100,00
Укупно за пет Програма-конто 465000				1.230.366	1.083.787	62.534	1.145.770	1.142.808	99,74
Укупно за све Програме-конто 465000				1.500.665			1.357.059	1.142.808	84,21

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 2012. годину, за расходе – Остале дотације и трансфере – конто 465000.

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

Остале дотације и трансфери – конто 465000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁵, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760, планирана су средства за Остале дотације и трансфере – конто 465000 у износу од 911.007 хиљада динара за Програм – Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље – (1802-01).

Расходи за ове намене извршени са Програма 1802-01 износе 909.842 хиљаде динара.

Тестиран је расход за Остале дотације и трансфере – конто 465000 у износу од 909.842 хиљаде динара, односно 100%.

у хиљадама динара

Ред. бр.	Субаналитички конто	Назив	Планирана средства из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Тестирани износ	% тестираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7/8*100)
2	465000	Остале дотације и трансфери	911.007	0	911.007	909.842	909.842	100,00
3	465111	Остале текуће дотације и трансфери				909.842	909.842	100,00

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

Програм „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ (шифра 1802-01) дефинисан је Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину, Програмски део буџета, на разделу 25 – Министарство здравља, у оквиру Главног програма под називом „Превентивна здравствена заштита“, а спроводи се на основу члана 18. Закона о здравственој заштити¹⁶.

Програм спроводи 26 завода и института за јавно здравље (укључујући два новооснована завода у 2012. години, и то: Завод за јавно здравље Смедерево и Завод за јавно здравље Нови Пазар), чији рад координира Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић – Батут“ као референтна здравствена установа, на нивоу Републике.

Посебна радна група 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 2012. 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 2012. години, број: 401-00-236/2012-16 од 19. јануара 2012. године, Измени инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2012. години, број: 401-00-236/1/2012-16 од 15. маја 2012. године, као и Измени инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2012. години, број: 401-00-236/2/2012-16 од новембра 2012. године.

Распоред финансијских средстава за овај Програм, опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину, вршен је у складу са наведеним инструкцијама, а према следећим наменама:

Ред. број	Намена	у хиљадама динара		
		Инструкција од 19.01.2012.	Инструкција од 15.05.2012.	Инструкција од новембра 2012.
1	I Активности на спровођењу функција општег интереса, института и завода за јавно здравље 848.219 хиљада динара за институте и заводе и 11.788 хиљада динара Институту „Батут“; односно Изменом инструкције 866.875 хиљада динара за институте и заводе и 12.044 хиљада динара Институту „Батут“; односно II Изменом инструкције 870.594 хиљаде динара за институте и заводе и 12.094 хиљада динара Институту „Батут“	860.007	878.918	882.688
2	Обезбеђивање услова за рад републичких стручних комисија и Комисије за процену здравствених технологија	4.972	4.972	9.972
3	Ванредни стручни надзор над радом здравствених установа	1.000	1.000	1.000
4	Покриће трошкова за ванредне и друге ситуације у току 2012. годину (средства резерви)	50.000	31.089	26.896
5	Пројекат „Праћење концентрације олова у крви становништва које може бити угрожено радом РТ Зајача, који реализује Завод за јавно здравље Шабац			423
5	Укупно	915.979	915.979	920.979

Према Уредби о изменама и допунама Уредбе о Плану мреже здравствених Установа¹⁷, на територији Подунавског управног округа било је предвиђено оснивање Завода за јавно здравље Смедерево, а на територији Рашког округа Завода за јавно здравље Нови Пазар (за град Нови Пазар и општину Тутин). Међутим ови заводи током 2012. године нису почели са радом, а као разлози се наводе недостатак простора, кадра, опреме и др.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10 и 57/11

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 06/12

Основ за закључивање појединачних уговора о спровођењу и финансирању Програма Министарства здравља са институтима и заводима за јавно здравље биле су: Инструкција о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2012. години за Програм „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ број: 401-00-236/2012-16 од 19. јануара 2012. године, Измена инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2012. години, број: 401-00-236/1/2012-16 од 15. маја 2012. године, као и Измена инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2012. години, број: 401-00-236/2/2012-16 од новембра 2012. године.

Измењена Инструкција број: 401-00-236/1/2012-16 од 15. маја 2012. године, као и Измењена Инструкција број: 401-00-236/2/2012-16 од новембра 2012. године, биле су основ за израду Анекса I и Анекса II уговора Министарства здравља са заводима и институтима за јавно здравље, у 2012. години.

Министарство здравља је у сарадњи са Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут”, а на предлог Радне групе за финансирање послова од општег интереса у здравству у 2012. години, утврдило критеријуме и проценат учешћа за расподелу средстава по носиоцима активности (заводима и институтима за јавно здравље), из Програма за 2012. годину, 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.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” због референтности, на републичком нивоу, има специфичне критеријуме за доделу финансијских средстава и то: дефинисани Програми и активности (поверене функције), референтност, стручно-методолошки рад, 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. децембра 2008. године,
- материјални трошкови (специфичан положај Завода).

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.

Такође, Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2011. годину, препоручила Министарству здравља да устроји процедуре у вези планирања, доделе и правдања средстава завода/института по активностима и са прецизно дефинисаним врстама трошка.

Како је Министарство здравља сачинило Процедuru за планирање, доделу и правдање средстава институтима и заводима за јавно здравље (број 401-00-105/1-2013-13), као и Упутство о обавези извештавања института и завода за јавно здравље о утрошку финансијских средстава по наменама за програм „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ (број 401-00-148/2013-14) тек 11. фебруара 2013. године, током целокупне 2012. године, Министарство је примењивало „старо“ Упутство, односно 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.

Наведеним Упутством дефинисане су:

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.

у хиљадама динара

ПРЕГЛЕД ПРЕНЕТИХ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ИЗ ПРОГРАМА "ПРОГРАМИ ЈАВНОГ ЗДРАВЉА У ФУНКЦИЈИ ИНСТИТУТА И ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ" ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.-31.12.2012. ГОДИНЕ								
Ред. број	Назив завода/института	Финансијска средства за трошкове рада	Надзор - новац који не остаје заводима	Директни трошкови	Материјални трошкови	Остали трошкови	Укупно плаћено у 2012. години	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8=(3+4+5+6+7)	9
1.	Завод за јавно здравље Зрењанин	18.663	290	374	3.020	58	22.405	
2.	Завод за јавно здравље Врање	23.060	215	438	3.719	22	27.454	
3.	Завод за јавно здравље Кикинда	19.503	245	330	3.218	35	23.331	Од укупно пренетих средстава у износу од 23.363 хиљада динара у 2012. години, извршили повраћај средстава у износу од 32 хиљаде динара 28.11.2012. године.
4	Завод за јавно здравље К.Митровица	22.923	0	0	5.688	0	28.611	
5.	Завод за јавно здравље Пожаревац	33.045	372	700	5.246	36	39.399	
6.	Завод за јавно здравље Ужице	28.907	349	556	4.650	88	34.550	
7.	Завод за јавно здравље Крушевац	20.104	276	494	3.178	0	24.052	Од укупно пренетих средстава у износу од 24.052 хиљаде динара у 2012. години у поступку ревизије извршили повраћај средстава у износу од 125 хиљаде динара 02.07.2013. године.
8.	Завод за јавно здравље Пирот	12.706	247	346	2.024	0	15.323	
9.	Завод за јавно здравље Сомбор	16.129	270	596	2.556	0	19.551	
10.	Завод за јавно здравље Краљево	23.863	280	662	3.805	0	28.610	
11.	Институт за јавно здравље Војводине Нови	57.403	512	1.724	9.150	0	68.789	

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2012. годину**

	Сад							
12.	Институт за јавно здравље Крагујевац	27.799	450	680	4.315	0	33.244	
13.	Завод за јавно здравље Лесковац	19.514	321	447	3.132	12	23.426	Од укупно пренетих средстава у износу од 23.522 хиљаде динара у 2012. години извршили повраћај средстава у износу од 96 хиљада динара 20.12.2012. године.
14.	Завод за јавно здравље Зајечар	28.792	288	556	4.652	11	34.299	
15.	Завод за јавно здравље Чачак	17.731	252	413	2.796	29	21.221	Од укупно пренетих средстава у износу од 21.221 хиљада динара у 2012. години, у поступку ревизије извршили повраћај средстава у износу од 53 хиљаде динара 02.07.2013. године.
16.	Завод за јавно здравље Панчево	26.990	291	562	4.305	116	32.264	
17.	Завод за јавно здравље Ваљево	17.953	141	375	2.412	15	20.896	
18.	Институт за јавно здравље Ниш	48.069	528	1.002	7.722	0	57.321	
19.	Завод за јавно здравље Сремска Митровица	24.824	152	806	3.901	0	29.683	
20.	Завод за јавно здравље Шабац	25.641	228	479	3.318	423	30.089	Од укупно пренетих средстава у износу од 30.512 хиљада динара у 2012. години, извршили повраћај средстава у износу од 423 хиљада динара 16.11.2012. године.
21.	Завод за јавно здравље Ћуприја	20.146	263	393	3.253	0	24.055	
22.	Завод за јавно здравље Суботица	15.192	191	564	2.390	0	18.337	
23.	Институт за јавно здравље "др М. Јовановић-Батут"	98.803	2.935	8.068	17.943	868	128.617	За ванредни стручни надзор над радом здравствених установа, од одређених средстава у износу од 1.000 хиљада динара (у складу са Инструкцијом), Институту за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут", на основу достављених захтева за пренос средстава у 2012. години, извршен је пренос од 867 хиљада динара.
24.	Градски завод за јавно здравље Београд	102.800	661	4.326	16.528	0	124.315	
	УКУПНО	750.560	9.580	24.919	122.922	1.684	909.842	

Извршена плаћања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године износе 910.393 хиљаде динара, од чега се 909.526 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 867 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 2012.

Током 2012. године извршен је повраћај средстава у износу од 550 хиљада динара.

Када здравствена установа изврши повраћај средстава, добијених по одређеном пројекту у 2012. години, за тај износ се врши корекција расхода, ако су враћена до 31.12.2012. године. Међутим, ако је повраћај средстава извршен у 2013. години, враћени износ се у Систему Управе за трезор појављује на непрепознатим ставкама. Након тога, Министарство здравља – Сектор за буџетско финансирање врши потребне техничке радње за повраћај средстава у буџет и брише се износ средстава са непрепознатих ставки.

Министарство здравља је на основу члана 160. став 2, а у вези са чланом 18. Закона о здравственој заштити¹⁸ и Инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2012. години, број: 401-00-236/2012-16 од 19.01.2012. године закључило 24 уговора о финансирању програма „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2012. годину.

*Преглед закључених уговора (са финансијском реализацијом) са заводима/институтима у 2012. години
у хиљадама динара*

Ред. број	Назив завода/института	Број уговора од 07.02.2012. године	Вредност уговора	Вредност Анекса I Уговора од 21.05.2012.	Вредност Анекса II Уговора од 08.11.2012.	Реализовано
1.	Завод за јавно здравље Зрењанин	401-00-394/2012-16	21.170	21.639	22.405	22.405
2.	Завод за јавно здравље Врање	401-00-373/2012-16	25.934	26.513	27.454	27.454
3.	Завод за јавно здравље Кикинда	401-00-390/2012-16	22.072	22.563	23.363	23.331
4.	Завод за јавно здравље Косовска Митровица	401-00-393/2012-16	27.019	27.629	28.611	28.611
5.	Завод за јавно здравље Пожаревац	401-00-382/2012-16	37.217	38.049	39.999	39.399
6.	Завод за јавно здравље Ужице	401-00-374/2012-16	32.640	33.368	34.550	34.550
7.	Завод за јавно здравље Крушевац	401-00-379/2012-16	22.722	23.228	24.052	24.052
8.	Завод за јавно здравље Пирот	401-00-383/2012-16	14.478	14.799	15.323	15.323
9.	Завод за јавно здравље Сомбор	401-00-378/2012-16	18.483	18.888	19.551	19.551
10.	Завод за јавно здравље Краљево	401-00-387/2012-16	27.032	27.633	28.610	28.610
11.	Институт за јавно здравље Војводине Нови Сад	401-00-386/2012-16	65.004	66.448	68.789	68.789
12.	Институт за јавно здравље Крагујевац	401-00-388/2012-16	31.408	32.107	33.244	33.244
13.	Завод за јавно здравље Лесковац	401-00-381/2012-16	22.132	22.623	23.425	23.426
14.	Завод за јавно здравље Зајечар	401-00-372/2012-16	32.398	33.123	34.299	34.299
15.	Завод за јавно здравље Чачак	401-00-392/2012-16	20.048	20.494	21.221	21.221
16.	Завод за јавно здравље Панчево	401-00-384/2012-16	30.483	31.162	32.265	32.264
17.	Завод за јавно здравље Ваљево	401-00-375/2012-16	19.741	20.181	20.896	20.896
18.	Институт за јавно здравље Ниш	401-00-385/2012-16	54.147	55.357	57.321	57.321
19.	Завод за јавно здравље Сремска Митровица	401-00-377/2012-16	28.047	28.672	29.683	29.683
20.	Завод за јавно здравље Шабац	401-00-380/2012-16	28.970	29.616	31.089	30.089
21.	Завод за јавно здравље Ђуприја	401-00-389/2012-16	22.723	23.230	24.055	24.055
22.	Завод за јавно здравље Суботица	401-00-376/2012-16	17.332	17.714	18.337	18.337
23.	ИЈЗ „М.Јовановић-Батуг“	401-00-371/2012-16	121.288	123.775	128.617	128.617
24.	Градски завод за јавно здравље Београд	401-00-401/2011-07	117.519	120.106	124.315	124.315
	УКУПНО		860.007	878.917	910.874	909.842

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. Закон, 88/10, 99/10 и 57/11

Институту за јавно здравље „Др Милан Јовановић – Батут“, Анексом II Уговора од 08.11.2012. године, опредељена су средства у износу од 127.750 хиљада динара, као и 867 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 2012. години, што укупно износи 128.617 хиљада динара.

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 2012. 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 мишљења 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. Такође је утврђено да поједини заводи/институти нису оправдали износ средстава пренетих за реализацију активности.

Процедуру за планирање, доделу и правдање средстава институтима и заводима за јавно здравље (број 401-00-105/1-2013-13), као и Упутство о обавези извештавања института и завода за јавно здравље о утрошку финансијских средстава по наменама за програм „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ (број 401-00-148/2013-14), Министарство је донело 11. фебруара 2013. године.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

У поступку ревизије, дана 02. јула 2013. године извршен је повраћај неутрошених средстава за реализацију активности завода у укупном износу од 178 хиљада динара (Завод за јавно здравље Крушевац у износу 125 хиљада динара и Завод за јавно здравље Чачак у износу од 53 хиљаде динара).

3.3.2. Програм – Здравствена заштита лица на издржавању казне затвора и извршење мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања – 1802-03

Остале дотације и трансфери - конто 465000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁹, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760 планирана су средства за Остале дотације и трансфере – конто 465000 у износу од 203.074 хиљаде динара за Пројекат – Активности на Здравственој заштити лица на издржавању казне затвора и извршење мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања – Програм (1802-03).

Расходи за ове намене извршени са Програма 1802-03 износе 156.728 хиљада динара.

Тестиран је расход за Остале дотације и трансфере у износу од 156.728 хиљада динара, односно 100%.

На основу члана 32. Закона о државној управи²⁰, а у вези са чланом 18. Закона о здравственој заштити²¹, чланом 7. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину²², министар здравља донео је Инструкцију број 401-00-237/2012-16 од 19. јануара 2012. о активностима, мерилима и начину уговарања послова од општег интереса по програмима – пројектима у 2012. години.

Сходно члану 8. инструкције који се односи на здравствену заштиту лица на издржавању казне затвора и мера психијатријског лечења и чувања, донет је програм који обухвата здравствену заштиту лица која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за издржавање заводских санкција, као и мера извршавања безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног психијатријског лечења на слободи, обавезног психијатријског лечења алкохоличара и наркомана, и у 2012. години износи 90.000 хиљада динара.

Распоред финансијских средства за овај Програм, опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину, вршен је у складу са наведеном инструкцијама.

Програм дотиче и хитну медицинску помоћ, у смислу хитне медицинске помоћи која је пружена одређеном лицу, а није наплаћена од организације за здравствено осигурање у року од 90 дана, што има законску потпору и у складу је са чланом 162. Закона о здравственој заштити.

Такође домен деловања овог програма протеже се и на приватну праксу и то у случајевима када је у приватној пракси указана хитна медицинска помоћ странцу, а ако здравствена установа ту помоћ није могла наплатити од странца, што је у складу са чланом 242. Закона о здравственој заштити.

Циљна група су сва притворена лица, лица на издржавању казне затвора и пружање хитне помоћи странцима држављанима.

Из Буџета Републике Србије на рачун специјалистичких болница и других здравствених установа на територији Републике Србије пренета су средства у износу од 156.728 хиљада динара у складу са испостављеним рачунима – профактурама (болеснички дан) за сваког притвореника посебно у складу са стварно насталим трошковима лечења у складу са ценовником Републичког фонда за здравствено осигурање.

Финансијска средства се преносе здравственим установама на основу захтева и профактуре/фактуре са спецификацијом трошкова, за извршење активности и уверења да је лице на издржавању казне затвора издато од надлежног органа министарства правде.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12- даље: Ребаланс буџета

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07 и 95/10

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10 и 57/11

²² „Службени гласник РС“, бр. 101/11

Плаћање обавеза из овог програма врши се из Буџета, на основу испостављених фактура Министарства здравља са спецификацијама насталих трошкова (болесничког дана) за сваког пацијента посебно који се лече у наведеним здравственим установама.

Осигураници који су предмет овог програма могу добити здравствену заштиту у следећим установама: Специјална психијатријска болница у Горњој Топоници, Неуропсихијатријска болница Вршац, Специјална болница за неуропсихијатрију Нови Кнежевац и друге здравствене установе.

Уговори са носиоцима овог програма се не закључују, из разлога што је број пацијената који се лече неизвесан и променљив, и што се плаћање врши на основу стварно насталих трошкова лечења, а у складу са ценовником Републичког фонда за здравствено осигурање.

У току 2012. године ребалансом буџета извршена је допуна плана расподеле буџетских средстава за програм здравствене заштите лица која се налазе на издржавању казне затвора којима се пружа помоћ ван завода за издржавање заводских санкција тако да је износ од 90.000 хиљада динара повећан на 203.074 хиљаде динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да је до повећања средстава дошло из разлога што је ово министарство по овом програму, исплатило и неплаћене обавезе – доцње по предметима које су настале 2009, 2010. и 2011. године.

Редни број	План по буџету за 2012. годину	Измене и допуне за 2012. годину	ДОЦЊЕ			Извршење по програму за 2012.	Укупно извршење	Укупно ревидирано	Процент (%) ревидираног
			2009	2010	2011				
1	90.000	203.074	2.822	9.559	19.367	124.980	156.728	156.728	100

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

3.3.3.1. Програм 1802-12 – Превентивна здравствена заштита

Остале дотације и трансфери - конто 465000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²³, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760 (Програм 1802-12) опредељена су средства за Остале дотације и трансфере – конто 465000, у износу од 116.285 хиљада динара.

Министарство здравља извршило је укупне расходе у 2012. години у износу од 79.200 хиљада динара, што чини 68,11% планираних средстава.

Тестирани су расходи за програм Превентивна здравствена заштита – (шифра 1802-12) у укупном износу од 76.238 хиљада динара, односно 87,49%.

Програмом су обухваћена три пројеката:

01 – Активности канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења;

04 – Подршка спровођењу националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигних тумора;

05 – Подршка спровођењу националног програма кардиолошке здравствене заштите.

Буџетски фонд ради реализације превентивних програма за спречавање болести које су повезане са конзумирањем дуванских производа, основан је на основу члана 64, 65 и 66

²³ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12- даље: Ребаланс буџета

Закон о буџетском систему²⁴ и на основу члана 69. и 70. Закона о дувану²⁵. Основан је на неодређено време и њиме управља министарство здравља.

Буџетски фонд се финансира из апропријација обезбеђених у оквиру буџета за текућу годину, наменских прихода буџета и других јавних прихода.

За Пројекте „04“ и „05“ расписује се јавни позив. Потенцијални корисници средстава конкуришу својим пројектима, путем упитника (Матрица М1 и М2), по критеријумима које је утврдила Комисија коју је именовао министар. Део средстава у износу од 22,5% се одређује АП Војводини – Секретаријату за здравство и социјалну заштиту, који се дописом обавештава о одређеним средствима за ове намене, у ком се обавезују да доставе захтев и програм за трансферисање истих на АП Војводину. За пројекте по јавном позиву и на основу записника комисије, министар доноси Одлуку о распореду средстава, по носиоцима пројеката, са којима се затим закључују уговори. Уговорима су дефинисане активности по пројекту, вредност, пренос средстава, рок завршетка пројекта и достављање извештаја.

Министарство здравља донело је Инструкцију о коришћењу и расподели средстава обезбеђених из Буџетског фонда за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана за 2012. годину, број: 401-00-238/2012-16 од 19.01.2012. године, по Програму 1802-12 – „Програм за праћење и спречавање болести изазваних употребом дувана“ у складу са Законом о буџету РС.

Текући расходи – Програм Превентивна здравствена заштита (Шифра 1802-12)

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Назив	Укупно Планирано	Извршење Средстав буџета	Извршење из осталих извора	Укупно Извршење	Тестиран износ	% тестираног износа 9=(7/8*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		УКУПНО	116.285	16.666	62.534	79.200	76.238	96,26
	465000	Остале дотације и трансфери	116.285	16.666	62.534	79.200	76.238	96,26
	465111	Остале текуће дотације и трансфери	116.285	16.666	62.534	79.200	76.238	96,26
		Главни програм:1802-12						
1	Буџетски Фонд за Програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана 25.3/760	1802-12-01	9.000	4.359	2.250	6.609	6.609	100,00
2		1802-12-04	68.250	8.807	41.249	50.056	47.094	94,08
3		1802-12-05	39.035	3.500	19.035	22.535	22.535	100,00

²⁴ „Службени гласник РС“, број 93/12

²⁵ „Службени гласник РС“, број 101/05; 90/07, 95/10 и 36/11

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

Остале текуће донације, дотације и трансфери – конто 465111

Закон о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁶, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760. планирана су средства за Остале дотације и трансфере – конто 465000 у износу од 9.000 хиљада динара за Пројекат – Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења – (1802-12-01).

На аналитичкој картици конта 465111 – Остале текуће донације, дотације и трансфери Буџетског фонда за дувански динар исказан је расход у укупном износу од 6.609 хиљада динара на пројекту „01“.

Тестиран је расход за Остале текуће донације, дотације и трансфере – на конту 465111, у оквиру пројекта „01“ у износу од 6.609 хиљада динара, односно 100%.

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.

Министарство здравља закључило је са Институтом за јавно здравље „др Милан Јовановић - Батут“, Београд, Уговор број: 401-00-1221/1//2012-16 од 26. априла 2012. године.

У оквиру овог пројекта Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ прикупља информације у вези са употребом и штетним утицајем дувана на здравље људи, на локалном, окружном и националном нивоу и координира активности у вези са контролом дувана према Акционом плану за контролу дувана, који је уз Стратегију контроле дувана Републике Србије сачинила Национална комисија за превенцију пушења, а све то у сарадњи са Владиним саветом за контролу дувана и свим релевантним партнерима.

Из Буџетског фонда на рачун Института за јавно здравље Србије пренета су средства у износу од 6.609 хиљада динара у складу са активностима Канцеларије за контролу дувана.

Финансијска средства се преносе Институту на основу захтева и профактуре/фактуре са спецификацијом трошкова, за извршење активности из пројекта. Саставни део Уговора чини Пројекат са планираним активностима за 2012. годину, које су описане у доле наведеној табели.

Институт је у јануару 2012. године располагао и неутрошеним средствима из 2011. године у износу од 599 хиљада динара, која су по извршеној ревизији Државне ревизорске институције враћена Министарству здравља у септембру 2012. године.

На активности у 2012. години утрошена су средства у износу од 3.119 хиљада динара.

Преглед пренетих средстава за Програм 1802-12-01

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум решења о распореду средстава	Назив пројекта и корисника средстава	Број и датум захтева корисника средстава	Правни основ за доделу средстава	Пренета средства (у хиљадама динара)	Број и датум налога за пренос	Напомена
1.	401-00-1338/2012-17 од 08. маја 2012. г.	Програм "01" - канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица	Број 1438/3/ од 25.04.2012.	Уговор Број_ 401-00-1221/1/2012-06 од 26.04.2012. Медијска капања (Нац. дан без дуванског дима;	2.250	број:314905 од 09.05.2012.	Корисник је доставио кварталне извештаје о раду и оправдао
	401-00-2076/2012-17		Број 3872/1/1 од 20.07.2010.		1.999	број:351400 од	

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/2012- даље: Ребаланс буџета

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2012. годину**

од 23.октобра 2012.г.	пушења у 2012.г. _ Институт за јавно здравље	Број 5708/1 од 24.10.2010.	Светски дан без дуванског дима, кампања „Простор без дуванског дима“ и стручни рад Канцеларије)	23.10.2012.	утрошена средства у износу од 3.119 хиљада динара.
401-00- 2076/1/2/2012- 17 од 02. новембра 2012.г.	"М.Ј.Батут" Београд, одобрена средства у износу од 9.000 хиљ.дин.			број:354545 од 02.11.2012.	
УКУПНО:				6.609	

Достављени су квартални Извештаји о раду и то: извештај број 2521/1 од 15. маја 2012. године за период јануар-март 2012. године; извештај број 3871/1 од 20. јула 2012. године за период јануар-јун 2012. године; извештај број 5707/1 од 24. октобра 2012. године за период јул-септембар 2012. године и извештај број 1641/1 од 05. март 2013. године за период октобар-децембар 2012. године.

Извештаји се састоје од наративног и финансијског извештаја по кварталима, са целокупном документацијом за правдање појединих расхода.

У финансијском извештају за последњи квартал дат је преглед укупно расположивих и укупно утрошених средстава:

Преглед планираних и утрошених средстава по активностима у хиљадама динара

Редни број	Преглед пренетих средстава -решење	Пренета средства буџета	Опис планираних активности	Планирана средства по активности	У Т Р О Ш Е Н О У 2012				
					I КВАРТАЛ	II КВАРТАЛ	III КВАРТАЛ	IV КВАРТАЛ	УКУПНО УТРОШЕНО
1.	401-00-1338/2012-17 од 08.маја 2012.г.	2.250	Спровођење кампање "Национални дан без дуванског дима" (НДЦД 31.јануар)	1.290	0	25	47	40	112
2.	401-00-2076/2012-17 од 23.октобра 2012.г.	1.999	Спровођење кампање "Простор без дуванског дима"	1.820	5	35	0	383	423
3.	401-00-2076/1/22012-17 од 02. новембра 2012.г	2.360	Превентивне и промотивне активности на контроли дувана	2.250	0	99	9	8	116
4.			Трошкови накнаде за координативно стручни рад и материјални трошкови	3.640	452	693	688	635	2.468
СВЕГА:		6.609		9.000	457	852	744	1.066	3.119

За 2012. годину постигнути су следећи излазни резултати:

1. Спроведена кампања „Национални дан без дуванског дима“ и кампања Светски дан без дуванског дима са темом “Уплитање дуванске индустрије“,
2. Спроведена кампања „Простор без дуванског дима“, смањење изложености становништва дуванском диму (5%).
3. Спроведене превентивне и промотивне активности на контроли дувана- смањен број пушача међу младима и одраслима (1%).

Утврђено је да је по окончању планираних, извршених активности у току 2012. године, од укупно расположивих средстава у износу од 6.609 хиљада динара по свим активностима, утрошено 3.119 хиљада динара. Преостала неутрошена средства у износу од 3.490 хиљада динара враћена су на рачун буџета Републике Србије, дана 31. децембра 2012. године.

ПРЕПОРУКА

У поступку ревизије препоручено је Министарству здравља да у циљу рационалнијег коришћења буџетских средстава економично планира у финансијском плану средства

потребна за финансирање Пројекта – Активностим Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења, како би се избегла велика одступања између планираних и извршених средстава опредељених за пројекат.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Министарство здравља је, у допису број: 45/2013 од 13. новембра 2013. године, у вези са препоруком датом под редним бројем 2. у одељку V Препорука, Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину, (примљен у Државној ревизорској институцији 15. новембра 2013. године, број: 400-277/2013-01), навело да се средстава намењена за финансирање Пројекта-Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења планирају на основу захтева Института за јавно здравље „др Милан Јовановић-Батут“, преко кога се реализује овај пројекат, и да у Финансијском плану Министарства здравља за 2013. годину, нису иста повећана у односу на 2012. годину.

У прилогу наведеног дописа достављен је Образац М-1 (Матрица за писање предлога програма/пројеката, који се финансирају из буџета Републике Србије – раздео – Министарство здравља – за изградњу и опремање здравствених установа и остале пројекте за 2013. и две наредне године) и Образац М-2 (Матрица за писање предлога програма/пројеката, који се финансирају из буџета Републике Србије), Спецификацију трошкова по програмима/пројектима за 2013, 2014. и 2015. годину.

3.3.3.1.2. Пројекат 04 – Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигних тумора – 1802-12-04

Остале текуће донације, дотације и трансфери – конто 465111

Закон о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁷, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760, планирана су средства за Остале дотације и трансфере – конто 465000 у износу од 68.250 хиљада динара за Пројекат – Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигних тумора – (1802-12-04).

На аналитичкој картици конта 465111 – Остале текуће донације, дотације и трансфери буџетског фонда за дувански динар, исказан је расход у укупном износу од 50.056 хиљада динара на пројекту „04“.

Тестиран је расход за Остале текуће донације, дотације и трансфере у износу од 47.094 хиљаде динара, односно 94,08%.

Министарство здравља је 6. априла 2012. 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 опредељен је износ од 4.807 хиљада динара из средстава Буџетског фонда.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/2012- даље: Ребаланс буџета

Донето је Решење о образовању Комисије за избор пројеката са задатком да сачини критеријуме за оцењивање предлога пројеката и изврши избор најбољих пројеката за Национални програм „Србија против рака“ и Национални програм „Превенција лечења и контрола кардиоваскуларних болести у Републици Србији“, број 119-01-0125/2011-04 од 28. фебруара 2012. године.

Комисија је сачинила Записник о избору пројеката по Јавном позиву од 3. октобра 2012. године и извршила оцену приспелих пројеката на основу општих и посебних критеријума.

Министар здравља је донео Решење 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 401-00-3041/2012-04 од 05.10.2012. године, у складу са важећим законским одредбама, као и на основу утврђених приоритета и критеријума објављених у Јавном позиву. По овој одлуци извршена је расподела средстава у износу од 4.807 хиљада динара за 7 пројеката који ће бити финансирани у 2012. години.

Комисија је утврдила следеће:

- Благовремено је пристигло 69 пројеката здравствених установа за Пројекат 04 – Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора.
- Увидом у предлоге пројеката, Комисија је утврдила да само 7 пројеката испуњава услове за финансирање, и то искључиво они пројекти који се односе на едукације здравствених радника. Остали пројекти су се базирали на набавци опреме или спровођењу научних истраживања.
- Потпуно је дисквалификовано 26 предлога пројеката, који су по оцени комисије били неприхватљиви или нису имали комплетну документацију.

За Пројекат 04 – Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора, одобрени су следећи пројекти:

у хиљадама динара

Р. бр.	УСТАНОВА	НАЗИВ ПРОГРАМА	ИЗНОС
1	Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ Београд	Унапређење националних програма за скрининг рака грлића материце, рака дојке, и рака дебелог црева – едукација 1 лекара специјалисте у Словенији	365
2	Универзитетска дечија клиника Београд	„Значај примене терапијских процедура бола за унапређење квалитета живота деце оболеле од малигнух болести – усавршавање 2 лекара специјалиста у Лондону	992
3	Гинеколошко акушерска клиника „Народни фронт“ Београд	„Јачање капацитета Центра за дијагностику и лечење и израда модела за праћење и евалуацију тока лечења жена оболелих од малигнух гинеколошких обољења у ГАК „Народни фронт“ – едукација 1 лекара специјалисте у Хјустону, САД, –1 лекара специјалисте у Њујорку, САД и 1 лекара специјалисте у Хаифи, Израел	1.450
4	Клиничко болнички центар „Звездара“ Београд	„Савремено мултидисциплинарно лечење карцинома колоне и ректума“ – едукација 1 лекара специјалисте у Бону, СР Немачка	500
5	Клинички центар Србије Клиника за гастроентерологију, Београд	„Дијагностичко лабораторијски тестови у раном откривању тумора јетре“ – едукација	500
6	Клинички центар Србије Клиника за неурохирургију, Београд	„Ендоскопија у лечењу тумора мозга – едукација 1 лекара специјалисте у Торонту, Канада	500
7	Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица	Примена хибридинг имицинга PET–CT– едукација 1 лекара специјалисте у Њујорку, САД	500
8	УКУПНО:		4.807

Због недостатка средстава и кашњења у спровођењу одобрених пројеката из 2011. године, плаћања за ове намене вршена су и у току 2012. године.

За наведени пројекат, Министар здравља је донео Одлуку о расподели средстава број: 401-00-207/2011-02 од 04. јула 2011. године. По овој одлуци извршена је расподела средстава у износу од **80.000 хиљада динара за 26 пројеката** који ће бити финансирани у 2011. години.

Преглед тестираних расхода за дате дотације по уговорима из 2011 и 2012. године у хиљадама динара

Ред. број	Број и датум решења о распореду средстава	Назив пројекта и корисника средстава	Број и датум захтева корисника средстава, врста опреме	Правни основ за доделу средстава	Пренета средства (у хиљ. динара)	Број и датум налога за пренос	Напомена
1.	401-00-436/2012-07 од 16.07.2012.г.	"Србија против рака -04" - ГАК „Народни фронт“ Београд. Пројекат „Јачање капацитета Центра за дијагностику и лечење и израда модела за праћење и евакуацију тока лечења жена оболелих од малигнух болести“	Број: 591 од 23.03.2012. Набавка флесибилног хистероскопа са пратећом опремом	Уговор број 401-00-2123/2011-04 од 01.08.2011.и Анексима 28.12.2011 и 21.06.2012.	6.546	332614 од 16.07.2012.	Корисник спровео отворени поступак по партијама. ЈН у складу са законом
2.	401-00-03126-1/2011-17 од 30.јануара 2012.г.	"Србија против рака -04" - Институт за мајку и дете "Др Вукан Чупић" Београд. Пројекат „Унапређење здравствене заштите женске деце и омладине оболеле од тумора гениталних органа“	Број: 8216/1 од 18.09. 2012. набавка опреме – ултразвучни апарат, два гинеколошка стола и електрохируршки генератор и колпоскоп	Уговор број 401-00-2129/2011-04 од 01.08.2011.и Анекс од 28.12.2011.г	8.959	290118 од 01.02.2012.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
3.	401-00-3322/1/2011-17 од 07.фебруара 2012.г.	"Србија против рака -04" - КБЦ, Земун Пројекат "Примена ендоскопских минимално инвазивних метода за процену стадијума проширености малигнух болести и терапији у рутинској уролошкој, хируршкој и гинеколошкој пракси".	Број: 17/1366-2188 од 30.12.2011. набавка опреме-ендоскопски стуб	Уговор број 401-00-2118/2011-04 од 01.08.2011. и Анекс од 28.12.2011.г	3.952	291528 од 02.02.2012.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
4.	401-00-3311/2012-17 од 09.11.2012.г.	"Србија против рака"04 - Институт за онкологију и радиологију Србије. Пројекат „Едукација специјалиста радиологије за увођење интервентних радиолошких процедура у дијагностици лезије дојке“	Број 2104-01 од 19.06.2012. Набавка опреме-калема за МР дојки	Уговор број 401-00-2127/2011-04 од 01.08.2011 и Анексима од 28.12.2011 и 18.07.2011.г	6.000	337725 од 10.08.2012;3 18796 од 23.05.2012 и 356178 од 09.11.2012.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
5.	401-00-4260/2011-17 од 09.фебруар 2012.г.	"Србија против рака-04" - Здравствени центар-Бор. Пројекат „Унапређене квалитета здравствене заштите општине Бор“	Број 8249-01 од 12.12.2011. Набавка видео ендоскопске опреме и електрохируршке јединице са софтвером	Уговор број 401-00-2121/2011-04 од 01.08.2011. и Анекс од 28.12.2011.	4.408	292481/2931 56 од 09.02.2012.	Корисник спровео отворени поступак ЈН у складу са законом
6.	401-00-3853/2010-07 од 30.јануара 2012.г.	"Србија против рака -04" Здравствени центар Араићеловац – Пројекта „Опремање патохистолошке лабораторије“	Број: 3688-01 од 08.11.2010. опрема за рано откривање и лечење малигнух тумора	Уговор број 401-00-2122/2011-04 од 01.08.2011. и Анекс од 28.12.2011.	4.622	290118 од 01. 02.2012.	Корисник спровео отворени поступак обликован по партијама ЈН у складу са законом. Враћено вишак уплаћених средстава у износу од 43 хиљаде динара дана 29.05.2013. Извод трезора бр.98

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2012. годину**

7	401-00-4238/2011-17 од 30.јануара 2012.г.	Србија против рака -04" Здравствени центар Ваљево-Општа болница – Пројекта „Унапређење радиолошке дијагностике обољења дојке кроз увођење нове методе прегледа Опремање патохистолошке лабораторије“	Број: 8113 од 08.12. 2011. додатна опрема за МР уређај - калем за магнетни резонансу	Уговор број 401-00-2120/2011-04 од 01.08.2011. и Анекс од 28.12.2011	2.727	290118 од 01.02.2012	Корисник спровео преговарачки поступак – искључива права ЈН у складу са законом
8	401-00-3891/2011-17 од 30.јануара 2012.г.	"Србија против рака -04" КБЦ Земун. Пројекат „Рано откривање секундарних депозита праћењем промене протока портне циркулације“	Број: 17/1196-2115 од 16.11. 2011 набавка ултразвучног апарата са колор-доплером	Уговор број 401-00-2122/2011-04 од 01.08.2011. и Анекс од 28.12.201	3.000	290118 од 01. 02.2012	Корисник спровео јавну набавку мале вредности. ЈН у складу са законом.
9	401-00-3791/2012-17 од 27.новембра 2012.г.	"Србија против рака -04 „Универзитетска дечја клиника-Београд. Пројекат „Значај примене терапијских процедура против болова за унапређење квалитета живота деце оболелих од малигних болести“.	Број: 2756 од 08.11. 2012 – едукација лекара	Уговор број 401-00-1140/2012-04 од 12.10.2012.	992	361734 од 27.11.2012	Корисник је оправдао сва средства везана за едукацију доктора у Лондону.Нису признати трошкови набавке два лап топа у износу од 119 хиљада динара. као и вишак средстава у износу од 68 хиљада динара у укупном износу од 187 хиљада динара.У поступку ревизије 08.07.2013. достављен доказ о повраћају средстава.
10.	401-00-3891/2011-17 од 30.фебруара 2012.г.	"Србија против рака"04 - Здравствени центар Нови Пазар Пројекат“Скрининг рака дојке“	Број: 7245 од 01.12. 2011. стручно усавршавање, набавка колпоскопа,ултразвук са колор-доплером и опрема за полипектомију	Уговор број 401-00-2115/2011-04 од 01.08.2011 и Анекс од 28.12.2011.г	4.023	290118 од 01.02.2012.	Корисник спровео јавну набавку мале вредности.по партијама. ЈН у складу са законом Враћено вишак уплаћених средстава у износу од 288.340,91- дана 03.06.2013.
11	401-00-03758/2012-17 од 23.11.2012.	Ендоскопија у лечењу тумора мозга, Клинички Центар Србије	28006 од 221112, Усавршавање једног лекара специјалисте у Канади	Уговор број 401-00-00133/2012-04 од 07.11.2012	500	360712 од 30.11.2012.	Корисник оправдао средства у складу са Законом.
12	401-00-03756/2012-17 од 23.11.2012.	Примена хибридниг имиџинга ПЕТ ЦТ-а, и планирање спољашње радиотерапије, Институт за онкологију Војводине	184 од 14.11.2012. Боравак Проф. Др. Јасне Михаиловић у болници „Hietzing“ у Њујорку,САД	Уговор број 401-00-1114/2012-04 од 12.11.2012.	500	360712 од 23.11.2012.	Корисник оправдао средства у складу са Законом
13	401-00-03751/2012-17 од 22.11.2012.	Унапређење националних програма за скрининг рака грлића материце, рака дојке и рака дебелог црева у Србији, Др. Милан Јовановић Батут	6303/1 од 22.11.2012. Упућивање једног лекара специјалисте у Словенију	Уговор број 401-01-1176/2012-04 од 12.10.2012.	365	360119 од 29.11.2012.	Пројекат није спроведен, те је извршен повраћај целокупних средстава у износу од 365 хиљада динара – извод број 251 од 01.02.2013.
14	401-00-03757/2012-17 од 23.11.2012.	Дијагностичко лабораторијски тестови у раном откривању и превенцији малигних болести, Клинички центар Србије	28005/ од 22.11.2012. Упућивање једног лекара специјалисте у Бечу, Аустрија	Уговор број 401-00-1131/2012-04	500	360712 од 23.11.2012.	Пројекат није спроведен, те је извршен повраћај целокупних средстава у износу од 500 хиљада динара – извод број 78 од 25.04.2013.
Укупно					47.094		

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Универзитетска дечја клиника-Београд извршила 08. јула 2013. године повраћај средстава за нереализоване активности у укупном износу од 187 хиљада динара.

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

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

Остале текуће донације, дотације и трансфери-конто 465111

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁸, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760, планирана су средства за Остале дотације и трансфере – конто 465000 у износу од 39.035 хиљада динара за Пројекат – Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите – (1802-12-05).

На аналитичкој картици конта 465111 – Остале текуће донације, дотације и трансфери буџетског фонда за дувански динар исказан је расход у укупном износу од 22.535 хиљада динара на пројекту „05“.

Тестиран је расход за Остале текуће донације, дотације и трансфере у износу од 22.535 хиљада динара, односно 100%.

Пројекат „Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите, – 1802-12-05, финансирао се са два извора: извор финансирања 13 – нераспоређени вишак прихода из ранијих година и извор финансирања 01 – приход из буџета. У 2012. години, са извора 13, пренета су средства у износу 19.035 хиљада динара, а са извора 01, средства у износу 3.500 хиљада динара. Укупно је са оба извора пренето 22.535 хиљада динара.

Министарство здравља је Решењем, број: 119-01-0125/2012-04 од 28. фебруара 2012. године, образовало Комисију за дефинисање критеријума за услове конкурса са задатком да сачини опште критеријуме за избор пројеката и услове конкурса.

Такође, Решењем број: 119-01-0126/2012-04-1 од 14.06.2012. године, Министарство је образовало Комисију за избор пројеката по Јавном позиву са задатком да сачини критеријуме за оцењивање предлога пројеката и изврши избор најбољих пројеката.

Министарство здравља је 06. априла 2012. 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.

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.

За 2011. годину, 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

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/2012- даље: Ребаланс буџета

здравствене заштите у 2011. години“, број: 401-00-207/2011-02 од 04.07.2011. године. Комисија је у 2011. години разматрала 73 пристигла пројекта од којих је прихватила 24 пројекта здравствених установа, специјализованих организација и удружења. Такође, по основу ове Одлуке вршена је расподела дела средстава и у 2012. години (доцња из 2011. године, пренос средстава у 2012. годину).

Одлуком је било 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.

Реализација пројеката вршена је на основу закључених уговора између носиоца пројекта и Министарства здравља, са дефинисаним условима плаћања и начином извештавања (наративни и финансијски извештаји уз финансијску документацију – рачуне, фактуре и др.).

По основу ове Одлуке извршена је расподела средстава у износу од 19.035 хиљада динара за 12 одобрених пројеката који су финансирани у 2012. години.

Решење о расподели средстава број: 401-00-3042/2012-04, министар здравља донео је 05. октобра 2012. године.

Решењем 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

Реализација пројеката вршена је на основу закључених уговора између носиоца спровођења активности пројекта и Министарства здравља. По потписивању уговора, носиоцу спровођења активности пројекта, преносила су се средства на основу његовог захтева, који је достављао Министарству здравља у писаном облику. У склопу завршног извештаја, носилац је био обавезан да достави Министарству детаљан наративни и финансијски извештај са комплетном финансијском документацијом (рачуни, фактуре и др.).

По основу овог Решења извршена је расподела средстава у износу од 3.500 хиљада динара за 3 (од 4) одобрена пројекта, који су финансирани у 2012. години.

Преглед тестираних расхода по уговорима за Пројекат 05

у хиљадама динара

Ред. број	Назив пројекта и носиоца средстава	Број и датум захтева корисника средстава	Број решења о распореду средстава	Правни основ за доделу средстава	Датум преноса средстава	Износ	Напомена
1	Стручно усавршавање два лекара кардиолога у Месини (Италија), из области функционалне стрес ЕКГ дијагностике – Институт за КВБ Војводине, Сремска Каменица	Број захтева 101-1 од 12.01.2012 године - стручно усавршавање два лекара у Месини (Италија)	401-00-00221/2012-17 од 12.03.2012. Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2240/2011-04 од 01.08.2011. Анекс 401-00-2240/2011-04-1 од 28.12.2011.	21.03.2012.	670	Достављен извештај и Фактура број 24/13-1 од 01.04.2012. године.
2	Едукација тима лекара (три особе) за трансплатацију срца – Еуротрансплант програм – Институт за КВБ Војводина, Сремска Каменица	Број захтева 3967-1 од 14.11.2012. године, Профактура број 6712 од 16.11.2012. године – едукација за трансплатацију срца (три особе)	401-00-03700/2012-17 од 19.11.2012. Извор финансирања 01	Уговор број 401-00-1159/2012-04 од 12.10.2012. године	04.12.2012.	1.500	Активности из пројекта предвиђене Уговором нису спроведене, па је извршен повраћај средстава у износу 1.500 хиљада динара 10.05.2013. године.
3	Едукација из хибридних процедура у кардиоваскуларној патологији - Институт за КВБ Војводине, Сремска Каменица	Број захтева 3968-1 од 14.11.2012. године, Профактура број 6612 од 22.11.2012. године – едукација из хибридних процедура у кардиоваскуларној патологији (три особе)	401-00-03750/2012-17 од 22.11.2012. Извор финансирања 01	Уговор број 401-00-1183/2012-04 од 12.10.2012. године	04.12.2012.	1.500	Активности из пројекта предвиђене Уговором нису спроведене, па је извршен повраћај средстава у износу 1.500 хиљада динара 24.04.2013. године.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2012. годину**

Ред. број	Назив пројекта и носиоца средстава	Број и датум захтева корисника средстава	Број решења о распореду средстава	Правни основ за доделу средстава	Датум преноса средстава	Износ	Напомена
4	Стручно усавршавање терапијских процедура бола деце оболелих од кардиоваскуларних болести у Бону (Немачка) - Универзитетска дечија клиника Београд	Број захтева 017-2469/2 од 19.04.2012. године, Предрачун број 18 од 19.04.2012. године – стручно усавршавање терапијских процедура бола деце оболелих од кардиоваскуларних болести у Немачкој (две особе)	401-00-03569/2011-17 од 23.04.2012. Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2242/2011-04 од 01.08.2011. године. Анекс број 401-00-2242/2011-04-1 од 28.12.2012. године	09.05.2012.	1.000	Достављен извештај и Фактура број 18 од 02.10.2012. године. Од одобрених средстава у износу од 1.000 хиљада динара, за едукацију и стручно усавршавање у Немачкој наменски је утрошено и оправдано 918 хиљада динара. Извршен је повраћај средстава у износу од 82 хиљаде динара 18.12.2012. године.
5	КБЦ Земун КВБ унапређење перкутаних коронарних интервенција применом процене фракционе резерве протока (ФФР) едукација у Белгији	а) Број 458 од 08.11.2011 (500)	а) 401-00-03632/2011-17 од 30.01.2012. Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2231/2011-04 од 01.08.2011 Анекс број 401-00-2231/2011-04-1 од 28.12.2011.	09.02.2012. за едук.	500	Оправдано 3.267 хиљада динара. Извршен је повраћај у износу 208 хиљада динара извршен дана 18.09.2012. године.
6	КБЦ Земун КВБ унапређење перкутаних коронарних интервенција применом процене фракционе резерве протока (ФФР) едукација у Белгији	б) Број 48/11-790/5 од 31.12.2011. (2.975)	б) 401-00-03632/1/2011-17 од 07.02.2012 Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2231/2011-04 од 01.08.2011 Анекс број 401-00-2231/2011-04-1 од 28.12.2011.	За ЈНМВ 14.02.2012	2.975	
7	КБЦ Земун КВБ инвазивно морфолошка дијагностика у интервентној кардиологији применом интраваскуларног ултразвука едукација у Лондону	а) Број 457 од 08.11.2011 (500)	а) 401-00-03631/2011-17 од 30.01.2012. Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2228/2011-04 од 01.08.2011 Анекс број 401-00-2228/2011-04-1 од 28.12.2011	09.02.2012. за едук..	500	Оправдано 3.300 хиљада динара. Извршен је повраћај у износу 180 хиљада динара извршен дана 18.09.2012. године.
8	КБЦ Земун КВБ инвазивно морфолошка дијагностика у интервентној кардиологији применом интраваскуларног ултразвука едукација у Лондону	б) Број 52/11-888/5 од 31.12.2011. (2.980)	б) 401-00-03631/1/2011-17 од 07.02.2012. Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2228/2011-04 од 01.08.2011 Анекс број 401-00-2228/2011-04-1 од 28.12.2011	14.02.2012. за ЈНМВ	2.980	
9	Дом здравља Блаце Откривање фактора ризика и дијагностика кардиоваскуларних болести код сеоског становништва у Општини Блаце	Број 1504/2 од 30.11.2011. (314)	401-00-04151/2011-17 од 30.01.2012. Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2246/2011-04 од 01.08.2011 Анекс број 401-00-2246/2011-04-1 од 28.12.2011	09.02.2012.	314	Набавка медицинских и техничких апарата. Приложена комплетна документација
10	ЗЦ Крушевац КВБ Идентификација фактора ризика за појаву КВБ на сеоском подручју	Број 10987 од 06.12.2011. (150)	401-00-04170/2011-17 од 05.03.2012. Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2233/2011-04 од 01.08.2011. Анекс број 401-00-2233/2011-04-1 од 28.12.2011	16.03.2012.	150	Набавка ЕКГ апарата Приложена комплетна документација
11	ДЗ Куршумлија КВБ Превенцијом до здравог срца	Број 1708 од 08.12.2011. (202)	401-00-044304/2011-17 од 24.02.2012. Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2245/2011-04 од 01.08.2011. Анекс број 401-00-2245/2011-04-1 од 28.12.2011	16.03.2012.	202	Набавка медицинске опреме
12	Истурено одељење Опште болнице Ужице у Новој Вароши КВБ набавка опреме	а) 0407-1415 од 22.03.2012. (1.798)	а) 401-00-00802/2012-17 од 23.03.2012. Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2236/2011-04 од 01.08.2011. Анекс број 401-00-2236в/2011-04-1 од 28.12.2011	02.04.2012.	1.798	Спроведен отворени поступак набавке добара-опреме. Укупно пренето средстава 4.185 хиљада динара.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства здравља за 2012. годину**

Ред. број	Назив пројекта и носиоца средстава	Број и датум захтева корисника средстава	Број решења о распореду средстава	Правни основ за доделу средстава	Датум преноса средстава	Износ	Напомена
13	Истурено одељење Опште болнице Ужице у Новој Вароши КВБ набавка опреме	б) 0407-2294 од 27.04.2012. (2.387)	б) 401-00-00802/2012-17 од 15.05.2012. Извор финансирања 13	Уговор број 401-00-2236/2011-04 од 01.08.2011. Анекс број 401-00-2236в/2011-04-1 од 28.12.2011	01.06.2012.	2.387	
14	Скрининг и рано откривање хипертензије код радноактивног становноштва града Лесковца имодификација фактора ризика код кардиоваскуларних болести, Дом Здравља Лесковац	Број 4934 од 30.12.2011.	400-00-00035/2012- 16 од 30.01.2012. Извор финансирања 13	Уговор бр.401-00-2244/2011-04 од 01.08.2011. Анекс бр.401-00-2244/2011-04-1 од 28.12.2011.	30.01.2012.	1.419	Оправдано 1229 хиљада динара. Повраћај у износу 190 хиљада динара извршен дана 28.09.2012.
15	Национални програм превенције, лечења и контроле кардиоваскуларних болести, Здравствени Центар Нови Пазар	Број 7114 од 25.11.2011.	401-00-03993/2011-17 од 07.02.2012. Извор финансирања 13	Уговор бр. 401-00-2232/2011-04 Од 01.08.2011. Анекс бр. 401-00-2232/2011-04-1 од 28.12.2011.	07.02. 2012	1.509	Оправдано 966 хиљада динара. Повраћај у износу 543 хиљада динара извршен дана 06.03.2012.
16	Детекција миокардне исхемије и поремећаја срчаног ритма у особа са већим бројем фактора ризика, ЗЦ Топлица Прокупље	Број 4467 од 21.11.2011	401-00-00358/2012-17 од 01.08.2012. Извор финансирања 13	Уговор бр.401-00-2234/2011-04 од 01.08.2011. Анекс бр.401-00-2344/2011-04-1 од 28.12.2011.	14.02.2012	1.980	Спроведена Јавна набавка и достављен рачун- отпремница број 1/364 од 28.02.2012.
17	Потпуна имплементација хируршке процедуре реконструкције торакоабдоминалне аорте у Републици Србији, КЦ Србије	Број 27421 од 15.11.2012	401-00-03692/2012-17 од 23.11.2012. Извор финансирања 01	Уговор бр.401-001200/2012-04 од 07.11.2012.	04.12.2012	500	Оправдан цео износ
18	Имплементација протокола за прехоспиталну дијагностику и терапију акутног коронарног синдрома, Српско лекарско друштво Београд	Број 01 2485 од 24.11.2012.	401-00-03937/2011-17 од 30.01.2012. Извор финансирања 13	Уговор бр.401-00-3937-1/2011-17 од 01.08.2011. Анекс бр.401-00-02248/2011-04-1 од 28.12.2011.	09.02.2012	650	Оправдано 643 хиљаде динара, Повраћај у износу 7 хиљада динара извршен дана 01.07.2013
УКУПНО						22.535	

Универзитетска дечија клиника Београд је доставила Захтев за пренос средстава за реализацију пројекта „Стручно усавршавање терапијских процедура бола деце оболелих од КВБ“, у Немачкој, у износу од 1.000 хиљада динара, број 017-2469/1 од 31. октобра 2011. године. Министарство здравља је донело Решење о распореду средстава буџета Републике Србије, број 401-00-03569/2011-17, којим је одобрило пренос средстава дана 09. новембра 2011. године. Међутим, Управа за трезор је отказала плаћање и преузете обавезе на основу Закључка Владе 05 Број 401-8600/2011 од 11. новембра 2011. године, тако да је Универзитетска дечија клиника Београд поднела нови Захтев за пренос средстава 19. априла 2012. године, а Министарство донело ново Решење о распореду средстава 23. априла 2012. године, на основу ког је и извршен пренос средстава 09. маја 2012. године.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Српско лекарско друштво Београд извршило је дана 01. јула 2013. године, повраћај средстава на рачун буџета у износу од 7 хиљада динара.

3.4 Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁹, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760, планирана су средства за Дотације невладиним организацијама – конто 481000 у износу од 335.160 хиљада динара, у оквиру Програма 1803-04 – Унапређење услова за лечење, за Пројекат – Јавна овлашћења поверена Црвеном крсту Србије.

Укупно су извршена средства за Дотације невладиним организацијама у износу 335.160 хиљада динара.

Тестиран је расход за Дотације невладиним организацијама у износу од 335.160 хиљада динара, односно 100%.

3.4.1. Пројекат 1803-04 Јавна овлашћења поверена Црвеном крсту Србије

Дотације Црвеном крсту Србије - конто 481131

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину³⁰, Раздео 25 – Министарство здравља, Функција 760, опредељена су средства у износу од 335.160 хиљада динара, која су остварена по основу Закона о играма на срећу и евидентирана на извору 04 – сопствени приходи, а након ребаланса буџета на извору 01 – приходи буџета, јер су исти укинати чланом 22. Закона о буџетском систему.

Укупно извршена средства за Дотације Црвеном крсту Србије – конто 481131 износе 335.160 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 335.160 хиљада динара, односно 100%.

Текући расходи – Пројекат Јавна овлашћења поверена Црвеном крсту Србије (Шифра 1803-04) у хиљадама динара

Редни број	Раздео / Глава / Функција	Конто	Назив	Средства из буџета	Средства из осталих извора	Укупна средства	Извршење	Ревидирани износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(8/9*100)
			УКУПНО	335.160	0	335.160	335.160	335.160	100,00
1	25.2/760	481000	Дотације невладиним организацијама	335.160	0	335.160	335.160	335.160	100,00
2	25.2/760	481131	Дотације Црвеном крсту Србије	335.160	0	335.160	335.160	335.160	100,00

Трансфер средстава је извршен на основу Решења о распореду средстава и у складу са важећом законском регулативом.

У току 2012. године трансфер средстава Црвеном крсту Србије извршен је кроз 10 месечних рата.

По пријему средстава Црвени крст Србије издаје фактуру и доставља Извештај о пријему и расподели средстава, у складу са Законом о играма на срећу, важећем Правилнику и Одлуком Управног одбора Црвеног крста Србије. Износ месечних средстава расподељује се Црвеном крсту Србије и организацијама Црвеног крста у Републици Србији (2 покрајинске и 183 организације Црвеног крста у градовима и општинама на територији Републике Србије, укључујући и Организације Црвеног крста са територије Косова и

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/2012- даље: Ребаланс буџета

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/2012- даље: Ребаланс буџета

Метохије), у складу са Правилником о критеријумима за расподелу средстава Црвеног крста Србије.

Преглед извршених трансфера и расподела средстава Црвеном крсту Србије у току 2012. године у хиљадама динара

Трансфери Црвеном Крсту Србије у 2012.			Расподела по свим трансферима у току 2012.			
Ред. бр.	Број и датум решења	Износ	Ред. бр.	Опис расподеле	%	Износ
1	401-00-222/2012-01 од 23.01.2012.	29.107	1	Средства намењена дистрибуцији хуманитарне помоћи на терену	По одлукама УО ЦКС	16.346
2	401-00-341/2012-17 од 06.02.2012.	32.700	2	Средства намењена за Фонд за развој и солидарност ЦК Србије	По одлукама УО ЦКС	15.940
3	401-00-341//1/12012-1 од 05.03.2012.	29.600				
4	401-00-341//2/12012-1 од 06.04.2012.	27.800	3	Црвени Крст Србије (седиште Републичке организације)	15%	47.824
5	401-00-341/3/12012-17 од 08.05.2012.	30.700	4	Средства намењена за Организације Црвеног крста Војводине	6%	19.129
6	401-00-341/4/12012-17 од 05.06.2012.	27.400	5	Средства намењена за Црвени крст Косова и Метохије	5%	15.940
7	401-00-341/5/12012-17 од 05.07.2012.	29.000				
8	401-00-341/6/12012-17 од 03.08.2012.	23.300	6	Средства намењена за Организације Црвеног крста у општинама са територије Косова и Метохије	По правилнику УО ЦКС	20.721
9	401-00-3137/12012-17 од 10.10.2012.	80.796	7	Средства намењена Црвеном крсту Београда	4%	12.753
10	401-00-3137/1/12012-17 од 05.11.2012.	24.757	8	Средства намењена за Организације Црвеног крста на територији Републике Србије ван територије Косова и Метохије	65%	186.507
УКУПНО		335.160	УКУПНО			335.160

Расходи за ове намене правилно су исказани.

IV ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради спровођења ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, Генерални државни ревизор донео је Закључак о спровођењу ревизије Завршног рачуна буџета за 2012. годину број: 400-277/2013-01 од 12. фебруара 2013. године, на који Министарство здравља није имало примедби.

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

3. Нацрт Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину број: 400-277/2013-01 достављен је Министарству 01.10.2013. године.

4. Министарство је доставило Допис број: 38/2013 од 21.10.2013. године у којем је навело да у потпуности прихвата препоруке из Нацрта Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину број: 400-277/2013-01 од 01.10.2013. године.

5. Министарству је достављен Предлог Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину број: 400-277/2013-01 од 01.11.2013. године.

6. Дана 15.11.2013. године, Министарство је доставило Одговор на Предлог извештаја о ревизији број 45/2013, у којем наводи доказе о активностима предузетим на основу датих препорука.

VI ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ КОЈЕ СУ РАДИ ОТКЛАЊАЊА ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ СПРОВЕДЕНЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА

1. Министарство здравља је у прилогу дописа број: 45/2013 од 13. новембра 2013. године, а у вези са Предлогом извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину, (примљен у Државној ревизорској институцији 15. новембра 2013. године, број: 400-277/2013-01), доставило доказе о предузетим активностима за препоруку дату под редним бројем 1. у делу V Препорука, Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. годину.

Министарство здравља је у потпуности поступило по тачки 1. Препорука, тако што је дописом број 401-00-196/1/2013-14 од 07. новембра 2013. године, Покрајинском секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију АП Војводине указало на обавезу вршења контроле трошења средстава које се преносе здравственим установама, посебно у смислу спровођења и примене Закона о јавним набавкама.

(Доказ: Допис број 401-00-196/1/2013-14 од 07. новембра 2013. године)

2. У поступку ревизије, дана 02. јула 2013. године извршен је повраћај неутрошених средстава за реализацију активности завода у укупном износу од 178 хиљада динара (Завод за јавно здравље Крушевац у износу 125 хиљада динара и Завод за јавно здравље Чачак у износу од 53 хиљаде динара) (тачка 3.3.1.).

3. Министарство здравља је, у допису број: 45/2013 од 13. новембра 2013. године, у вези са препоруком датом под редним бројем 2. у одељку V Препорука, Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2012. Годину (примљен у Државној ревизорској институцији 15. новембра 2013. године, број: 400-277/2013-01), навело да се средстава намењена за финансирање Пројекта-Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења планирају на основу захтева Института за јавно здравље „др Милан Јовановић-Батут“, преко кога се реализује овај пројекат, и да у Финансијском плану Министарства здравља за 2013. годину, нису иста повећана у односу на 2012. годину. У прилогу наведеног дописа достављен је Образац М-1 (Матрица за писање предлога програма/пројеката, који се финансирају из буџета Републике Србије – раздео – Министарство здравља – за изградњу и опремање здравствених установа и остале пројекте за 2013. и две наредне године) и Образац М-2 (Матрица за писање предлога програма/пројеката, који се финансирају из буџета Републике Србије), Спецификацију трошкова по програмима/пројектима за 2013, 2014. и 2015. годину

4. Универзитетска дечја клиника-Београд извршила 08. јула 2013 године повраћај средстава за нереализоване активности у укупном износу од 187 хиљада динара (тачка 3.3.3.1.2.).

5. Српско лекарско друштво Београд извршило је дана 01. јула 2013. године, повраћај средстава на рачун буџета у износу од 7 хиљада динара (тачка 3.3.3.1.3.).