



Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Број: 400-235/2012-01  
Датум: 20. мај 2013. године  
Београд

500 01 401-00-1468/13

**МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА**  
**-министру-**

Београд  
Немањина број 22-26.

**ПРЕДМЕТ:** Послеревизиони извештај по одазивном Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 14. децембра 2012. године.

Министарство здравља је дописом број: 401-4119/2012 од 1. фебруара 2013. године доставило Одазивни извештај (План имплементације препорука Државне ревизорске институције) и Одговор у вези Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2011. годину који је рађен у оквиру ревизије Нацрта Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину број:400-235/2012-01.

По извршеној провери веродостојности Одазивног извештаја Министарства здравља број: 401-4119/2012 од 01.02.2013. године за неправилности наведене у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији („Сл. гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010) и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције („Сл. гласник РС“, бр. 9/2009), утврђено је да је исти веродостојан, након чега је у складу са чланом 38. Пословника, сачињен Послеревизиони извештај.

На основу члана 12. став 2. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, бр. 9/09), генерални државни ревизор донео је Закључак број 400-235/2012-01 од 6. фебруара 2012. године о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

Ревизијом је обухваћен период пословања субјекта ревизије од 1. јануара до 31. децембра 2011. године и спроведена је ревизија у Министарству здравља у Београду, улица Немањина број 22-26.

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2011. годину укупно је утврђено две неправилности за тачке 1. до 2. из одељка II Основ за мишљење и дате су четири препоруке у одељку VII Препоруке.

У поступку анализе Одазног извештаја утврђено је да је Министарство здравља предузело мере за спровођење препорука, које су дате у Плану имплементације препорука Државне ревизорске институције.

**А) Предузете мере Министарства здравља за тачке 1. до 2. из одељка II Основ за мишљење Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2011. годину:**

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

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

Министарство здравља је поступило по наведеним тачкама из Основа за мишљење у мају 2012. године, пре вршења ревизије, али након предаје Годишњег финансијског извештаја за 2011. годину (31.03.2012. године). Доказ: Допис Министарства здравља Управи за трезор - Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање, број 401-00-1010/2012-18 од 19. априла 2012. године, са Табеларним извештајима за књижење пословних промена насталих плаћањем преко Raiffaisen банке и директном конверзијом преко Народне банке Србије, за период од 01.01. до 31.12.2011. године, за извор „11“ за три Пројекта (ДИЈС, Развој здравства Србије и Реконструкција клиничких центара - КЦ Београд, КЦ Крагујевац, КЦ Ниш и КЦ Нови Сад).

**Б) Предузете мере Министарства здравља за тачке 1. до 4. из одељка VII Препоруке Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства здравља за 2011. годину:**

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

Министарство здравља је поступило по тачки 1. Препорука, одредило је Сектор за јавно здравље и програмску здравствену заштиту - помоћника министра да прошири формулар са прецизираним активностима из Пројекта, утврђеним мерилима из Инструкције, планираним финансијским средствима за сваку активност, проценом важности, проценом напретка, проценом успешности, са јасно дефинисаним показатељима (планираним – оствареним), оценом Пројекта са назнаком да ли резултати - ефекти одговарају постављеним циљевима – економска оправданост са праћењем – мониторингом за вишегодишње Пројекте. Државној ревизорској институцији достављен је Формулар - Образац за пријаву здравственог програма/пројекта/стручног скупа удружења за финансијску подршку Министарства здравља Републике Србије за 2011. годину – М4 који по својој форми и садржају одговара предложеном формулару из препоруке (тачка 1. Плана имплементације).

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

Министарство здравља је поступило по тачки 2. Препорука, одредило је Сектор за буџетско финансирање - помоћника министра да у сарадњи са Групом за планирање буџета, Групом за извршење буџета и Групом за јавне набавке успостави процедуру којом ће дати смернице здравственим установама у вези праћења уговорених обавеза по уговорима са добављачима за опрему и извођачима радова, као и да посвети већу пажњу мерама обезбеђења плаћања. Државној ревизорској институцији достављене су процедуре – Изводи из Плана за расподелу средстава за набавку медицинске опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање (Број: 401-00-718/2013-13 и број: 401-00-718/1/2013-13 од 08.03.2013. године) којима је испоштована препорука у целости (тачка 2. Плана имплементације).

**Препорука 3:** Препоручује се Министарству здравља да устроји процедуру у вези планирања, доделе и правдања средстава заводима/институтима, по активностима и са прецизно дефинисаним врстама трошка (шта се су директни односно материјални трошкови).

Министарство здравља је поступило по тачки 3. Препорука одредило је Сектор за буџетско финансирање - помоћника министра да у сарадњи са Групом за планирање буџета, устроји процедуру у вези планирања, доделе и правдање средстава заводима/института, по активностима и са прецизно дефинисаним врстама трошка. Државној ревизорској институцији достављена је Процедура за планирање, доделу и правдање средстава институтима и заводима за јавно здравље, Број: 401-00-105/1/2013-13 од 11.02.2013. године 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 од

11.02.2013. године, чиме је испоштована препорука у целости (тачка 3. Плана имплементације).

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

Министарство здравља је поступило по тачки 4. Препорука, одредило је Сектор за буџетско финансирање - помоћника министра да када се финансирају активности које спроводе Удружења грађана, кроз пројекте којим се набавља опрема и софтвер, да у уговорима наведе временски период коришћења опреме и одреди субјекат (министарство или здравствена установа) коме ће се набављена средства по завршетку доделити. Државној ревизорској институцији достављен је Анекс уговора број: 401-00-2137/2011-04/2 од 13.03.2013. године, закључен између Министарства здравља Републике Србије и Удружења грађана Женска асоцијација „Роса“ којим је измењен члан 3. основног Уговора тако да гласи „Пројекат Удружења ће се спроводити кроз активности набројане у обрасцу М2 који се налази у прилогу и саставни је део овог Уговора. Опрема набављена за потребе извршења активности Пројекта, изузев потрошног канцеларијског материјала, постаје власништво Министарства и има му се пренети у својину по окончању Пројекта. Уговорне стране се могу споразумети да се наведена опрема преда на даље коришћење некој здравственој установи чији је оснивач Република Србија“ (тачка 4. Плана имплементације).

Мишљења смо да су мере за исправљање стања исказане у Одазивном извештају Министарства здравља задовољавајуће.

С поштовањем,

Генерални државни ревизор  
Радослав Сретеновић