

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2022. годину која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року 4–5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се препоруке не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо четири препоруке које су усмерене на: поштовање прописа из области рачуноводства, регулисање обавеза из ранијих година, успостављање интерне ревизије и адекватног система финансијског управљања и контроле.

Резиме

Девет неправилности је отклонила у целости

- Уговором којим је поверено вођење пословних књига уређена је обавеза књижења пословних промена у складу са правилником о рачуноводству, на основу веродостојне документације, а у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, обелодањене су потенцијалне обавезе у износу од EUR 63.485,31.
- Исправка вредности потраживања од купаца извршена је на основу Одлуке Управног одбора у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Исправка грешака из претходног периода у 2022. години извршена је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције и МСФИ за МСП;
- У пописне листе које су саставни део извештаја о попису унета је вредност пописане опреме у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Цене услуга Агенције утврђене су Одлуком на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 10. децембра 2020. године;
- Агенција је у 2022. години примењивала процедуре којима је ближе уређено извештавања о пруженим услугама едукације;
- Агенција има Стратегију управљања ризицима усвојену у 2020. години и Регистар ризика;
- Агенција је у 2022. години водила евиденције путних налога за коришћење службених возила.
- Агенција је вршила усаглашавање плаћених аванса са стањем на дан 31. децембар 2022. године, а податке о неусаглашеним плаћеним авансима обелоданила је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Две неправилност је делимично отклонила

- Приходи од услуга акредитације које су извршене у 2022. години исказани су у пословним књигама за 2022. годину на основу доказа о извршеним услугама. Међутим, у пословним књигама Агенције за 2022. годину евидентирани су и приходи по основу услуга акредитације које су извршене у 2020. и 2021. години у укупном износу од 1.635 хиљада динара, што није у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. Агенција је у пословним књигама за 2022. годину, исправила откривену грешку, након чега је код Агенције за привредне регистре извршила замену претходно достављених финансијских извештаја за 2022. годину.
- Агенција има писане политике и процедуре, међутим, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама није усаглашен са Правилником о организацији и систематизацији послова и није извршено адекватно раздвајање дужности запослених у оквиру Одељења за финансијске и опште послове.

Три неправилности није отклонила

- У сваком месецу 2022. године анагажовано је просечно од три до 30 лица више у односу на број лица прописан Законом у буџетском систему, без сагласности тела Владе;
- Агенција није уплатила у буџет РС износ од 5.225 хиљада динара по основу умањења зарада обрачунатог у периоду 2017–2019. године.
- Интерна ревизија није успостављена на један од прописаних начина.