



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



**Број 400-51/2023-06/13
Београд, 5. октобар 2023. године**

Мисија

***Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром
управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.***

Насловна слика преузета од субјекта ревизије

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 од 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

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије (у даљем тексту: Агенција)

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 3 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 од 2017-2019. године.
- Интерна ревизија није успостављена на један од прописаних начина.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје	5
2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	18
1. Предмет ревизије.....	18
2. Ревидирани период пословања	18
3. Информације о субјекту ревизије	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	20
5. Критеријуми	20
6. Методологија рада	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	21
V Прилози.....	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	23
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	23
1.2 Интерна ревизија.....	29
Прилог 2 – Мере предузете у поступку ревизије	32
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје	33
3.1 Расходи – плаћање са наменског рачуна за реализацију IPA пројекта.	33
3.2 Пасивна временска разграничења	33
3.3 Исправка вредности потраживања	35
3.4 Попис сталне имовине	36
3.5 Приходи од продаје производа и услуга – грешке из ранијег периода.....	37
3.6 Плаћени аванси.....	38
3.7 Приходи од продаје производа и услуга	39
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	42
4.1 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.....	42
4.2 Цене услуга Агенције	42
4.3 Извештавање о пруженим услугама едукације за самооцењивање.....	44
4.4 Путни налози	46
4.5 Интерна ревизија.....	46
4.6 Стратегија управљања ризицима.....	48
4.7 Систем интерне контроле.....	49
4.8 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	53
4.9 Остале краткорочне обавезе.....	56

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

1.1 Агенција је у целости отклонила пет неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.1.1 Уговором којим је поверила вођење пословних књига, Агенција је уредила обавезу књижења пословних промена у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, на основу веродостојне документације. Осим наведеног, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Агенција је обелоданила потенцијалне обавезе у износу од EUR 63.485,31 по уговору о донацији.

У претходној ревизији утврђено је да је Агенција без рачуноводствених исправа умањила пасивна временска разграничења у износу од 7.521 хиљада динара по уговору о донацији за реализацију пројекта IPA – AdriHealthMob, у вези са којим је водећи партнер упутио Позив за повраћај неоправданих средстава у износу од EUR 63.485,31 што није у складу са одредбама члана 8 Закона о рачуноводству.

Агенција је отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину тако што је: (1) уговором којим је поверила вођење пословних књига Агенцији за књиговодство уредила обавезу књижења пословних промена у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције, на основу веродостојне рачуноводствене документације и (2) у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданила је потенцијалне обавезе које се односе на захтев Водећег партнера за рефундацију средстава у износу од EUR 63.485,31 по уговору о донацији за реализацију пројекта IPA – AdriHealthMob.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2 Пасивна временска разграничења.

1.1.2 Агенција је у пословним књигама за 2022. годину исказала исправку вредности потраживања од купаца извршену на основу Одлуке Управног одбора у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У претходној ревизији утврђено је да је Агенција извршила исправку вредности потраживања од купаца у износу од 4.112 хиљада динара, без одлуке Управног одбора, што није у складу са одредбама члана 8 Закона о рачуноводству, члана 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Агенција је отклонила неправилност откривену у ревизији која спроведена за 2017. годину јер је у пословним књигама за 2022. годину извршила исправку вредности потраживања од купаца у износу од 3.025 хиљада динара и исказала расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, на основу одлуке Управног одбора од 30. јануара 2023. године, у складу са чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим

политикама, којим је уређено да одлуку о индиректном отпису или исправци вредности потраживања од купаца на предлог пописне комисије доноси орган управљања. Накнадно, пре усвајања и предаје измењених финансијских извештаја за 2022. годину укинута је део извршене исправке вредности потраживања од купаца у износу од 2.115 хиљада динара који се односи на наплаћена потраживања у 2023. години, а која су претходно била исправљена.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3 Исправка вредности потраживања.

1.1.3 У 2022. години Агенција је вршила исправку грешака из претходног периода у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције и одељком 10 МСФИ за МСП.

У претходној ревизији утврђено је да Агенција није исказала расходе у износу од 1.491 хиљада динара, ни приходе у износу од 1.035 хиљада динара у пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину, по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а приходе од извршених услуга је исказала у мањем износу за 456 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 и 48 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и члана 32 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а у вези са Одељком 23, параграф 23.14 и 23.27 Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете.

Агенција је у целости отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је у 2022. години исправку материјално значајних грешака вршила је преко резултата претходног периода коју је обелоданила у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, у складу са у складу са чланом 32 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције и одељком 10 МСФИ за МСП.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5 Приходи од продаје производа и услуга - грешке из ранијег периода.

1.1.4 Агенција је у пописне листе које су саставни део извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године унела вредност пописане опреме у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У претходној ревизији утврђено је да Агенција није извршила попис сталне имовине на прописан начин, исказане у пословним књигама по набавној вредности од 10.049 хиљада динара и исправци вредности од 9.160 хиљада динара, јер није унела вредност пописане имовине у пописне листе и извештај о попису, што није у складу са одредбама члана 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Агенција је у целости отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је у пописне листе које су саставни део извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, унела вредност пописане опреме која је у пословним књигама исказана по укупној набавној вредности од 8.971 хиљада динара и исправци вредности од 8.838 хиљада динара, у складу са чланом 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4 Попис сталне имовине.

1.1.5 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.

У претходној ревизији утврђено је да Агенција није извршила усаглашавање плаћених аванса у износу од 1.651 хиљада динара, нити је дужницима доставила списак плаћених аванса, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Закона о рачуноводству.

Агенција је у 2022. години у целости отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер 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.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6 Плаћени аванси.

1.2 Агенција је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.2.1 Агенција је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину, јер је приходе од услуга акредитације које су извршене у 2022. години исказала 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.

У претходној ревизији је утврђено да је Агенција исказала приходе од услуга акредитације здравствених установа у износу од 675 хиљада динара, без доказа о извршеним услугама акредитације, што није у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете (Одељак 23, параграф 23.14), одредбама члана 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и

предузетнике и члана 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Агенција је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину, јер је приходе од услуга акредитације које су извршене у 2022. години исказала 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. Евидентирање прихода по основу услуга акредитације које су извршене у 2020. и 2021. години у пословним књигама за 2022. годину није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 и 9 Закона о рачуноводству и одељком 23 Приходи, МСФИ за МСП параграф 23.14. Услед наведеног Агенција је у пословним књигама за 2022. годину исправила откривену грешку умањењем прихода од акредитације и умањењем губитка ранијих година у износу од 1.635. хиљада динара, након чега је код Агенције за привредне регистре извршила замену претходно достављених финансијских извештаја за 2022. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7 Приходи од продаје производа и услуга.

1.3 За једну неправилност која се односи на финансијске извештаје мере исправљања су неприменљиве, јер није било активности у 2022. години.

1.3.1 Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности откривене у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину која се односила на исказивање расхода по основу рачуна плаћених са наменског рачуна, јер у 2022. години није било активности по наведеном основу.

У претходној ревизији утврђено је да је Агенција исказала мање расходе за износ од 7.721 хиљада динара и већи нераспоређени добитак за износ од 4.205 хиљада динара, а није исказала губитак у износу од 3.516 хиљада динара, по фактурама добављача „Deloitte“ LLC, Београд и „Miross“ д.о.о. Београд из 2015. године, плаћених са наменског рачуна за реализацију IPA AdriHealthMob пројекта у 2017. години, што није у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и одредбама члана 17 и 29 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Агенција је у финансијским извештајима за 2018. годину спровела меру исправљања неправилности откривене у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину која се односила на неправилно исказивање расхода у вези реализације пројекта IPA AdriHealthMob у износу од 7.721 хиљада динара. У 2022. години није било активности које се односе на реализацију IPA AdriHealthMob пројекта, услед чега није применљиво поступање по датој препоруци и спровођење мера исправљања у овој години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 Расходи – плаћање са наменског рачуна за реализацију IPA пројекта.

2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.1 Агенција је у целости отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.1.1 Цене услуга које је Агенција примењивала приликом уговарања и фактурисања услуга у 2022. години, утврђене су Одлуком на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 10. децембра 2020. године.

У претходној ревизији утврђено је да је Агенција без сагласности Владе и мишљења надлежних министарстава одредила цену и вршила наплату услуга, што није у складу са одредбама члана 40. Закона о јавним агенцијама и то за: услуге едукације кандидата за спољашње оцењиваче у износу од 35 хиљада динара по кандидату и по том основу наплатила и исказала приходе у износу од 3.430 хиљада динара и услуге израде завршног извештаја о акредитацији нових појединачних стандарда у акредитованим установама у износу од 50 хиљада динара.

Агенција је у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је у 2022. години приликом уговарања и фактурисања услуга акредитације примењивала цене утврђене Одлуком о висини трошкова акредитације здравствених установа, других правних лица и приватне праксе од 13. новембра 2019. године на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 10. децембра 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4. 2 Цене услуга Агенције.

2.1.2 Агенција је у 2022. години примењивала процедуре Управног одбора Агенције од 5. јуна 2020. године којима су ближе уређене обавезе, начин и поступак извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

У претходној ревизији утврђено је да Агенција није интерним актом ближе уредила обавезу, поступак и начин извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

Агенција је у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер су едукатори именовани решењима вршиоца дужности директора у 2022. години сачинили извештаје о реализованим едукацијма за самооцењивање здравствених установа у складу са процедурама усвојеним од стране Управног одбора Агенције 5. јуна 2020. године, којим су је уређене обавезе, поступак и начин извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.3 Извештавање о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

2.1.3 Агенција је у 2022. години водила евиденције путних налога за коришћење службених возила.

У претходној ревизији је утврђено да Агенција није водила евиденције путних налога за коришћење службених возила, због чега се нисмо

уверили да су трошкови горива и енергије исказани у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 734 хиљаде динара настали у пословне сврхе.

Агенција је у целости отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину јер је у 2022. години водила евиденције путних налога за коришћење три службена возила који садрже податке о броју пређених километара, утрошку горива, просечну потрошњу и друге податке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.4 Путни налози.

2.1.4 Агенција има Стратегију управљања ризицима усвојену у 2020. години и Регистар ризика.

У претходној ревизији је утврђено да Агенција није утврдила ризике којима је изложена у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризицима у складу са обавезама прописаним одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Агенција је у 2022. години у целости отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину јер има Стратегију управљања ризицима усвојену у 2020. години, која се ажурира најмање једном у три године, утврдила је ризике којима је изложена у свом пословању и сачинила је Регистар ризика, у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.6 Стратегија управљања ризицима.

2.2 Агенција је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.

2.2.1 Агенција је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину јер у 2022. години има писане политике и процедуре међутим, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције није усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова у Агенцији, и није извршено адекватно раздвајање дужности запослених у оквиру Одељења за финансијске и опште послове.

У претходној ревизији утврђено је да Агенција није успоставила адекватан систем интерне контроле на начин који спречава обављање пословања које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У 2022. години, Агенција је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер има

писане политике и процедуре, којима су дефинисане пословне активности, описани пословни процеси, уређена документа и одговорност запослених, међутим:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције није усклађен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији у делу који се односи на организацију рачуноводственог система и истим није прецизирана професионална регулатива која се примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима;
- Интернима актима Агенције није извршено адекватно раздвајање дужности запослених у оквиру Одељења за финансијске и опште послове, јер исто лице обавља послове јавних набавки, правне послове и финансијско пословање, оверава документацију и извештава, док радно место шефа Одељења за финансијске послове који је надлежан за благовремено, законито и квалитетно обављање послова у одељењу није попуњено;
- Решењем вршиоца дужности директора Агенције у Комисију за попис имовине и обавеза, одређено је лице које управља имовином и обавезама, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.7 Систем интерне контроле.

2.3 Агенција није отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.3.1 Агенција у 2022. години није отклонила неправилност откривену у ревизији за 2017. годину, јер није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У претходној ревизији утврђено је да Агенција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

Агенција у 2022. години није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.5 Интерна ревизија.

2.3.2 Агенција није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је у сваком месецу 2022. године анагажовала просечно од 3 до 30 лица више у односу на број лица прописан Законом у буџетском систему, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

У претходној ревизији утврђено је да је Агенција без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ангажовала 106 лица на основу уговора о ангажовању спољашњих оцењивача у поступку акредитације здравствених установа у 2017. години и по том основу исказала трошкове у износу од 3.465 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члана 27е) Закона о буџетском систему и члана 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Агенција није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је у сваком месецу 2022. године анагажовала просечно од 3 до 30 лица више у односу на број лица прописан Законом у буџетском систему, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.8 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

2.3.3 Агенција није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер није уплатила у буџет износ од 5.225 хиљада динара по основу умањења зарада које је обрачунато у периоду од 2017-2019. године, што није у складу Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који се примењивао до 1. јануара 2020. године.

У претходној ревизији утврђено је да Агенција није уплатила у буџет износ од 1.495 хиљада динара по основу умањења зарада за 10% обрачунатог у периоду од фебруара 2017. године до децембра 2017. године, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Агенција није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер није уплатила у буџет износ од 5.225

хиљада динара по основу умањења зарада за 10% које је обрачунато у периоду од 2017-2019. године, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.9 Остале краткорочне обавезе.

2.4 За једну неправилност која се односи на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због тога што није било активности у 2022. години.

2.4.1 Мера исправљања неправилности откривене у ревизији за 2017. годину, која се односи на примљене донације, није применљива јер није било активности у 2022. години које доказују да је субјект ревизије поступио по препоруци.

У претходној ревизији утврђено је да је Агенција у 2017. години извршила пренос новчаних средстава са девизног наменског рачуна за реализацију уговора о донацији који се односи на IPA AdriHealthMob пројекат у износу од EUR 63.485,31 и платила трошкове који нису верификовани од стране Министарства финансија који спроводи првостепену контролу, нити су били плаћени до 31. децембра 2015. године у складу са уговором о донацији, а водећи партнер пројекта (Федерација Босне и Херцеговине, Федерално Министарство здравља, Сарајево) је затражио повраћај средстава у наведеном износу.

У 2022. години није било активности које се односе на реализацију IPA AdriHealthMob пројекта, услед чега није применљиво поступање по датој препоруци и спровођење мера исправљања у овој години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.1 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Агенција је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину, јер је приходе од услуга акредитације које су извршене у 2022. години исказала 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. Евидентирање прихода по основу услуга акредитације које су извршене у 2020. и 2021. години у пословним књигама за 2022. годину није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 и 9 Закона о рачуноводству и одељком 23 Приходи, МСФИ за МСП параграф 23.14. Услед наведеног Агенција је у пословним књигама за 2022. годину исправила откривену грешку умањењем прихода од акредитације и умањењем губитка ранијих година у износу од 1.635. хиљада динара, након чега је код Агенције за привредне регистре извршила замену претходно достављених финансијских извештаја за 2022. годину. (3.7. Приходи од продаје производа и услуга - Откривена неправилност 2)

ПРИОРИТЕТ 2²

2. Неправилност откривена у ревизији која је спроведена за 2017. годину није отклоњена јер:
 - Председник Управног одбора Агенције именован решењем Владе Републике Србије од 28. априла 2011. године обавља дужност више од седам година по престанку мандата, а чланови Управног одбора именовани решењем Владе Републике Србије од 27. новембра 2008. године обављају дужности више од девет година по престанку мандата, што није у складу са чланом 17 Закона о јавним агенцијама и тачком 7 став 3 Одлуке Владе Републике Србије којима је уређено да се чланови Управног одбора именују на пет година.
 - Исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Агенције, више од седам година, након престанка мандата, што није у складу са чланом 35 Статута и Решењем Владе Републике Србије од 14. јануара 2016. године, којим је именован вршилац дужности директора Агенције на период од шест месеци. (1.1. Финансијско управљање и контрола - Откривена неправилност 1)
3. Агенција није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. години, јер је у сваком месецу 2022. године анагажовала просечно од 3 до 30 лица више у односу на број лица прописан Законом у буџетском систему, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. (4.8 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Откривена неправилност 5)
4. Агенција није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер није уплатила у буџет износ од 5.225 хиљада динара по основу умањења зарада за 10% које је обрачунато у периоду од 2017-2019. године, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (4.9 Остале краткорочне обавезе – Откривена неправилност б)

ПРИОРИТЕТ 3³

5. Агенција у 2022. години није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему. (4.5 Интерна ревизија – Откривена неправилност 3)
6. У 2022. години Агенција је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер има писане политике и процедуре, којима су дефинисане пословне активности, описани пословни процеси, уређена документа и одговорност запослених, међутим:
 - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције није усклађен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији у делу који се односи на организацију рачуноводственог система и истим није прецизирана професионална регулатива која се примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима;
 - Интерним актима Агенције није извршено адекватно раздвајање дужности запослених у оквиру Одељења за финансијске и опште послове, јер исто лице обавља послове јавних набавки, правне послове и финансијско пословање, оверава документацију и извештава, док радно место шефа Одељења за финансијске послове који је надлежан за благовремено, законито и квалитетно обављање послова у одељењу није попуњено;
 - Решењем вршиоца дужности директора Агенције у комисију за попис имовине и обавеза, одређено је лице које управља имовином и обавезама, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (4.7 Систем интерне контроле – Откривена неправилност 4)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Агенцији да признавање и вредновање прихода по основу услуга акредитације врши према степену довршености трансакција, односно на основу доказа о извршеним услугама у периоду настанка пословних промена, у складу са рачуноводственим начелима прописаним Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. (3.7. Приходи од продаје производа и услуга-докази о извршеним услугама – Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Агенцији да измири обавезе према буџету Републике Србије у износу од 5.225 хиљада динара, настале по основу умањења зарада по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зарада плата, односно

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, које су исказане у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину. (4.9 Остале краткорочне обавезе – Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 3

3. Препоручујемо Агенцији да успостави интерну ревизију на један од начина одређених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (4.5 Интерна ревизија – Препорука број 2)
4. Препоручујемо Агенцији да настави са успостављањем адекватног система интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с посебним освртом на следеће:
 - да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији, као и да истим прецизира професионалну регулативу која ће се примењивати приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима;
 - да интернима актима изврши адекватно раздвајање дужности у оквиру Одељење за финансијске и опште послове;
 - да у комисију за попис имовине и обавеза одреди лица која нису надлежна за управљање имовином и обавезама Агенције. (4.7 Систем интерне контроле – Препорука број 3)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, Београд је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, Београд обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, Београд обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
5. октобар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-51/2023-06/1 од 4. јануара 2023. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, Београд која се односи на мере исправљања по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, основана је Одлуком⁵ Владе Републике Србије о оснивању Агенције за акредитацију здравствених установа Србије од 16. октобра 2008. године која је донета на основу Закона о здравственој заштити и Закона о јавним агенцијама и Закона о Влади.

Влада Републике Србије је основала Агенцију за акредитацију здравствених установа Србије (у даљем тексту: Агенција) ради обављања стручних, регулаторних и развојних послова у поступку акредитације здравствених установа.

Решењем Трговинског суда у Београду од 3. децембра 2008. године извршен је упис у судски регистар Агенције за акредитацију здравствених установа Србије као јавне агенције.

Агенција може користити и скраћени назив „AZUS“

Седиште Агенције је у Београду, улица доктора Суботића-старијег број 5.

Матични број: 17743368

Порески идентификациони број: 105877032

Јединствени број КЈС: 59028

Шифра делатности: 8411 – делатност државних органа.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, као јавна агенција је самостална у свом раду. Права и дужности оснивача Агенције у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о јавним агенцијама врши Влада.

Агенција има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима утврђеним наведеним законом и другим прописима.

Разврстана је као микро правно лице, у складу са Законом о рачуноводству.

Број запослених на неодређено време на дан 31. децембар 2022. године је девет (9).

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁵ „Службени гласник РС“, број 94/08

Делатност

Агенција обавља као јавна овлашћења, поверене послове државне управе у складу са законом и то:

- утврђивање стандарда за акредитацију здравствених установа;
- процену квалитета пружене здравствене заштите становништву;
- решавање у управним стварима о акредитацији здравствених установа;
- врши издавање јавних исправа о акредитацији (сертификат) којим се потврђује да здравствена установа испуњава националне, односно међународно признате стандарде за пружање здравствене заштите и
- води евиденције о издатим сертификатима.

Агенција у оквиру стручних и развојних послова:

- врши периодичну анализу и ради на унапређењу акредитационих стандарда,
- води листу акредитационих оцењивача,
- припрема и спроводи програме едукације акредитационих спољашњих оцењивача и координатора за акредитацију,
- даје савете и пружа стручну помоћ здравственим установама у процесу акредитације,
- даје савете и пружа стручну помоћ потребну за унапређење квалитета рада здравствених установа,
- обезбеђује и спроводи едукацију здравствених радника у циљу обезбеђења и унапређења квалитета здравствене заштите,
- врши промоцију акредитације и издаје промотивни материјал (брошуре, књиге, публикације, приручнике и др),
- обавља и друге послове у складу са законом и одлуком.

Органи Агенције

Законом о јавним агенцијама и Одлуком Владе о оснивању Агенције за акредитацију здравствених установа Србије одређен је делокруг и састав органа Агенције као и њихов међусобни однос. Органи Агенције су: Управни одбор и директор. Председника и шест чланова Управног одбора Агенције именовала је Влада Решењима од 27. новембра 2008. године и 28. априла 2011. године.

Делокруг Управног одбора је да доноси Статут Агенције уз сагласност оснивача, усваја годишњи програм рада и финансијски план, усваја годишњи извештај о раду и завршни рачун, доноси друге опште акте, у складу са законом, доноси пословник о свом раду, усмерава рад директора и издаје му упутства за рад, надзире пословање Агенције, подноси извештај о раду и пословању Агенције оснивачу, одлучује о садржини и облику заштитног знака Агенције, одлучује о коришћењу заштитног знака и обавља друге послове у складу са законом, Одлуком и Статутом.

Директора Агенције именује Влада у складу са Законом о јавним агенцијама, на период од пет година. Чланом 26 Статута одређено је да директора именује оснивач после спроведеног јавног конкурса.

Вршилац дужности директора Агенције именован је Решењем Владе бр. 119-278/2016 од 14. јануара 2016. године.

Директор Агенције организује и руководи радом и пословањем Агенције, заступа и представља Агенцију, доноси одлуке, односно управне акте из надлежности Агенције, осим одлука које доноси Управни одбор, одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Агенцији уз сагласност оснивача, припрема и спроводи одлуке Управног одбора, одговара за законитост рада, као и за стручни рад Агенције, доноси правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији, предлаже програм

рада Агенције и обавља и друге послове утврђене Законом, Одлуком о оснивању и Статутом.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у областима за које су у поступку ревизије у 2017. години утврђене неправилности.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика у предузимању мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, Београд за 2017. годину.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су мере исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, Београд за 2017. годину спроведене на задовољавајући начин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све утврђене неправилности, дате препоруке и предузете мере исправљања у претходно спроведеној ревизији, које су описане у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину.

Агенција је у законском року доставила Одазивни извештај у коме је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, Београд је утврђено да је за 13 неправилности Агенција предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, за три неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Агенције извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији,
- 2) Закон о буџетском систему⁶,
- 3) Закон о рачуноводству
- 4) Закон о јавним агенцијама,
- 5) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона,
- 6) Интерна акта субјекта ревизије.

⁶ „Службени гласник РС“, бр.54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13- испр. 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 – др. закон

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину,
- испитивање активности, одлука Агенције у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину,
- интервјуисање одговорних особа Агенције.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Агенције како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Агенције са важећим законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација);

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- контролно окружење;
- управљање ризицима;
- контролне активности;
- информације и комуникацију;
- праћење и процена система.

1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Агенције. Контролно окружење одражава

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19

став и свест о интерној контроли у оквиру Агенције.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан.

Руководство Агенције је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Систем финансијског управљања и контроле односи се на све руководиоце и запослене, а обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије, од 28. новембра 2018. године са припадајућом изменом од 23. септембра 2019. године, уређена је унутрашња организација, одређена су радна места са називом и описом послова за свако радно место или групу радних места, услови за заснивање радног односа запослених и њихово распоређивање у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије и број извршилаца. За обављање послова из делокруга рада Агенције образована су следећа одељења:

1. Одељење за акредитацију и унапређења квалитета рада здравствених установа,
2. Одељење за акредитацијске стандарде, међународну сарадњу и пројектне активности и
3. Одељење за финансијске и опште послове.

Органи Агенције за акредитацију здравствених установа Србије

Органи Агенције су Управни одбор и директор које именује и разрешава Влада у складу са Законом о јавним агенцијама и Статутом, на период од пет година.

Управни одбор доноси Статут Агенције уз сагласност оснивача, усваја годишњи програм рада и финансијски план, усваја годишњи извештај о раду и завршни рачун, доноси друге опште акте, у складу са законом, доноси пословник о свом раду, усмерава рад директора и издаје му упутства за рад, надзире пословање Агенције, подноси извештај о раду и пословању Агенције оснивачу, одлучује о садржини и облику заштитног знака Агенције, одлучује о коришћењу заштитног знака и обавља друге послове у складу са законом, Одлуком и Статутом.

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину

Период на који је именован председник Управног одбора је истекао 28. априла 2016. године, члановима Управног одбора је истекао 27. новембра 2013. године, а вршиоцу дужности директора Агенције мандат је истекао 14. јула 2016. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком Владе Републике Србије од 16. октобра 2008. године којом је основана Агенција за акредитацију здравствених установа Србије (тачка 7), одређено је да управни одбор Агенције има председника и шест чланова који се именују на период од пет година и који могу бити поново именовани.

Према члану 18 Статута Агенције, чланови Управног одбора јесу по један представник: Лекарске коморе Србије, Стоматолошке коморе Србије, Фармацеутске коморе Србије, Коморе биохемичара Србије, Републичког завода за здравствено осигурање, Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и из Министарства здравља из реда држаних службеника на положају.

Влада Републике Србије је решењем од 27. новембра 2008. године именовала председника и шест чланова Управног одбора Агенције. У вези са наведеним, Влада Републике Србије је 28. априла 2011. године донела решење о разрешењу и именовању председника Управног одбора.

Чланом 17 Закона о јавним агенцијама прописано је да се члан управног одбора именује на пет година и може поново бити именован још два пута.

Председник Управног одбора именован решењем Владе Републике Србије од 28. априла 2011. године обавља дужности више од седам година по престанку мандата, а чланови Управног одбора именовани решењем Владе Републике Србије од 27. новембра 2008. године обављају дужности више од девет година по престанку мандата, што није у складу са чланом 17 Закона о јавним агенцијама и тачком 7 став 3 Одлуке Владе Републике Србије којима је уређено да се чланови Управног одбора именују на пет година.

Управни одбор је у 2022. години одржао укупно четири редовне седнице и то: 27. јануара 2022. године, 30. марта 2022. године, 6. октобра 2022. године и 14. децембра 2022. године.

Директор Агенције

Чланом 25 Статута је одређено да директор Агенције организује и руководи радом и пословањем Агенције, заступа и представља Агенцију, доноси одлуке, односно управне акте из надлежности Агенције, осим одлука које доноси Управни одбор, одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Агенцији уз сагласност оснивача, припрема и спроводи одлуке Управног одбора, одговара за законитост рада, као и за стручни рад Агенције, доноси правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији, предлаже програм рада Агенције и обавља и друге послове утврђене Законом, Одлуком о оснивању и Статутом.

Чланом 6 Одлуке о оснивању Агенције од 16. октобра 2008. године одређено је да директора именује и разрешава Влада Републике Србије.

Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-278/2016 од 14. јануара 2016. године, именован је вршилац дужности директора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије на период од шест месеци. Период на који је именован вршилац дужности директора Агенције је истекао 14. јула 2016. године.

Чланом 21 став 3 Закона о јавним агенцијама и чланом 23 Статута Агенције, прописано је да директора Агенције именује Влада на период од пет година.

Чланом 24 Закона о јавним агенцијама и чланом 26 Статута Агенције од 11. децембра 2008. године уређено је да Директора именује оснивач после спроведеног јавног конкурса, који спроводи управни одбор. Јавни конкурс за именовање директора се према члану 27 Статута, оглашава у „Службеном гласнику Републике Србије“ и још једном дневном гласилу које излази у целој Републици Србији.

Управни одбор, према члану 27 Закона о јавним агенцијама и члану 29 Статута, најпре саставља списак кандидата који испуњавају услове за именовање и потом међу њима спроводи изборни поступак. После спроведеног изборног поступка управни одбор саставља листу кандидата који су у изборном поступку постигли захтевани резултат и подноси је оснивачу.

Чланом 28 Закона о јавним агенцијама прописано је да оснивач именује директора са листе кандидата коју му је поднео управни одбор, у року од 30 дана од дана достављања листе за избор.

Чланом 35 Статута је уређено да оснивач без јавног конкурса именује вршиоца дужности директора на предлог управног одбора, најдуже на шест месеци. Вршилац дужности директора мора да испуњава услове за именовање директора.

Чланом 33 Закона о јавним агенцијама прописано је да ако директору дужност престане пре времена на које је именован, оснивач без јавног конкурса именује вршиоца дужности директора на предлог управног одбора, до именовања директора на јавном конкурс у складу са овим законом. Јавни конкурс за именовање директора расписује се у року од 30 дана од дана именовања вршиоца дужности. Вршилац дужности директора мора да испуњава услове за именовање директора.

У поступку ревизије Агенција је предузела мере у циљу отклањања утврђене неправилности тако што је дана 28. фебруара 2023. године Министарству здравља Републике Србије доставила Информацију у којој је наведено да је мандат председнику Управног одбора истекао 28. априла 2016. године, члановима Управног одбора дана 27. новембра 2013. године, док је вршиоцу дужности директора Агенције мандат истекао 14. јула 2016. године.

Осим наведеног, у наведеној информацији вршилац дужности директора Агенције истиче да је укупан број запослених у Агенцији девет, а максимално дозвољен број је 13, и да се у циљу додатно ефикаснијег рада Агенције предлаже да се размотри могућност измене члана 7 Одлуке о оснивању Агенције у контексту смањења укупног броја чланова Управног одбора, односно броја институција које делегирају своје представнике за чланове Управног одбора Агенције.

Откривена неправилност 1: Неправилност откривена у ревизији која је спроведена за 2017. годину **није отклоњена** јер:

- Председник Управног одбора Агенције именован решењем Владе Републике Србије од 28. априла 2011. године обавља дужност више од седам година по престанку мандата, а чланови Управног одбора именовани решењем Владе Републике Србије од 27. новембра 2008. године обављају дужности више од девет

година по престанку мандата, што није у складу са чланом 17 Закона о јавним агенцијама и тачком 7 став 3 Одлуке Владе Републике Србије којима је уређено да се чланови Управног одбора именују на пет година.

- Исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Агенције, више од седам година, након престанка мандата, што није у складу са чланом 35 Статута и Решењем Владе Републике Србије од 14. јануара 2016. године, којим је именован вршилац дужности директора Агенције на период од шест месеци.

Мере предузете у поступку ревизије: Агенција је предузела мере у циљу отклањања утврђене неправилности тако што је Министарству здравља Републике Србије доставила информацију дана 28. фебруара 2023. године у којој је између осталог, наведено да је мандат председнику Управног одбора истекао 28. априла 2016. године, члановима Управног одбора дана 27. новембра 2013. године, док је вршиоцу дужности директора Агенције мандат истекао 14. јула 2016. године.

1.1.2 Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Агенције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Агенције, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Према члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ради вршења ових активности руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Према Смерницама за управљање ризицима Министарства финансија, један од могућих алата за идентификовање и сагледавање ризика на нивоу Агенције је успостављање Регистра ризика, анализе ризика и оцене ризика, те процене финансијских

последица активације тих ризика. Такође је потребно да се врши ажурирање регистра ризика са одређеном учесталošћу. Свака организација мора да припреми сопствену Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Стратегија управљања ризицима мора бити усвојена на одговарајућем нивоу руковођења, односно од стране надлежног органа. Регистар ризика је документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Ризици који утичу на остваривање циљева организације морају бити идентификовани и повезани са кључним пословним процесима. Морају се проценити могућности реализовања свих ризика и њихове последице. Један од кључних задатака руководиоца јесте управљање ризицима, тако да како стратешки, тако и оперативни ризици, треба да буду редовна тема разматрања на састанцима руководства.

Стратегијом управљања ризицима Агенције за акредитацију здравствених установа Србије коју је дана 3. јула 2020. године донео вршилац дужности директора Агенције одређени су циљеви, одговорност за управљање ризицима и дат је преглед оквира који ће се успоставити, ради успешног управљања ризицима.

У складу са наведеном Стратегијом, дана 24. јула 2020. године донет је Регистар ризика Агенције. Откривена неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 - поднаслов 4.6 Стратегија управљања ризицима.

1.1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационо-технолошких система да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Поред горе наведених, Агенција има следеће правилнике и процедуре:

- Правилник о раду који је Управни одбор донео 11. децембра 2008. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 27. јануара 2016. године;
- Интерне процедуре за рад у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије које је Управни одбор донео 5. јуна 2020. године и др.

Откривена неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 - поднаслов 4.7 Систем интерне контроле.

1.1.4 Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају следеће принципе:

- 1) Прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) Интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 3) Комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило неопходан је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Агенција је поверила вођење књиговодствено-рачуноводствених послова ПР Агенцији за књиговодствене услуге Ваља плус, Београд уговорима од 17. маја 2018. године (анекс уговора од 22. марта 2019. године) и уговором од 8. марта 2023. године.

1.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контролу његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Агенција је доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију дана 30. марта 2023. године.

1.2 Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору² прописани су модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава треба да успоставе интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему¹. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за

интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Агенција је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5) Закона о буџетском систему¹.

Према члану 82 Закона о буџетском систему¹ корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерну ревизију обављају интерни ревизори. Интерни ревизори у вршењу функције, примењују међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Интерна ревизија није нормативно успостављена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Агенције од 28. новембра 2018. године, нити Правилником о изменама и допунама наведеног правилника од 23. септембра 2019. године. Наведеним Правилником није систематизовано радно место интерног ревизора. За послове интерног ревизора ангажовано је лице по уговору о делу.

Вршилац дужности директора Агенције је на предлог интерног ревизора донео Повељу интерне ревизије дана 13. марта 2019. године.

Такође, Вршилац дужности директора Агенције је одобрио:

- Стратешки план интерне ревизије Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за период 2021. – 2023. године и

- Годишњи план интерне ревизије Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2022. годину од 21. марта 2022. године.

Откривена неправилност и препорука су дати у Прилогу 4-поднаслов 4.5 Интерна ревизија.

Извештавање о систему финансијског управљања и контроле

Чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Годишњи извештај о систему финансијског управљању и контроле за 2022. годину Агенција је поднела Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију дана 30. марта 2023. године.

Чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору је прописано да руководилац корисника јавних средстава доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину Агенција је поднела Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију дана 31. марта 2023. године.

Прилог 2 – Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Агенција је предузела мере исправљања откривених неправилности и то:

- Дана 28. фебруара 2023. године, Агенција је Министарству здравља Републике Србије доставила информацију у којој је између осталог, наведено да је мандат председнику Управног одбора истекао 28. априла 2016. године, члановима Управног одбора дана 27. новембра 2013. године, док је вршиоцу дужности директора Агенције мандат истекао 14. јула 2016. године;

- Агенција је у 2023. години прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за ангажовање 170 лица по другим основама, која важи за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, закључком број 112-760/2023 од 30. јануара 2023. године.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

3.1 Расходи – плаћање са наменског рачуна за реализацију IPA пројекта.

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину:

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је исказала мање расходе за износ од 7.721 хиљада динара и већи нераспоређени добитак за износ од 4.205 хиљада динара, а није исказала губитак у износу од 3.516 хиљада динара, по фактурама добављача „Deloitte“ LLC, Београд и „Miross“ д.о.о. Београд из 2015. године, плаћених са наменског рачуна за реализацију IPA AdriHealthMob пројекта у 2017. години, што није у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и одредбама члана 17 и 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревиционом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Агенција је у финансијским извештајима за 2018. годину спровела меру исправљања неправилности откривене у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину која се односила на неправилно исказивање расхода у вези реализације пројекта IPA AdriHealthMob у износу од 7.721 хиљада динара.

У 2022. години није било активности које се односе на реализацију IPA AdriHealthMob пројекта, услед чега није применљиво поступање по датој препоруци и спровођење мера исправљања у овој години.

У Извештају о пословању Агенције од 31. марта 2023. године (тачка 8) наведено је да у 2022. години, као и у претходним годинама од 2019. године када је усвојена Одлука о поступању са донацијама у Агенцији број 44/2019 од 13. новембра 2019. године, Агенција није примила или дала, а тиме ни евидентирала ниједну донацију по било ком основу.

3.2 Пасивна временска разграничења

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину:

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је без рачуноводствених исправа умањила пасивна временска разграничења у износу од 7.521 хиљада динара по уговору о донацији за реализацију пројекта IPA – AdriHealthMob, у вези са којим је водећи партнер упутио Позив за повраћај неоправданих средстава у износу од EUR 63.485,31, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревиционом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Агенција је поверила вођење књиговодствено-рачуноводствених послова Агенцији за књиговодствене услуге „Ваљаплус“, Београд Анексом уговора од 22. марта 2019. године и Уговором од 8. марта 2023. године.

Наведеним анексом и уговором одређено је да је Агенција за књиговодствене услуге, као Пружалац услуге обавезна да прати и примењује све законске прописе из области рачуноводства и финансија и нормативна акта, одлуке и налоге Примаоца услуге, а нарочито Међународне рачуноводствене прописе (МРС и МСФИ), Закон о рачуноводству и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Агенције за акредитацију здравствених установа), као Примаоца услуга.

Такође, одређено је да је Агенција за књиговодствене услуге обавезна да сарађује и спроводи сугестије, мишљења и налоге интерног ревизора Агенције за акредитацију здравствених установа, извршава на основу одобрене оригиналне финансијске документације – оригиналних, одобрених и од стране Примаоца услуга потписаних рачуноводствених исправа, као и да ће Пружалац услуге оригиналне исправе снабдеване потписом овлашћеног лица примити електронским путем или лично преко скраћеног деловодника. Пружалац услуга се ослобађа одговорности за било какав пропуст настао услед пропуштања Примаоца услуга у погледу одобравања и/или доставе веродостојне исправе и није дужан да такав документ књижи у евиденцијама.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину (тачка 11), Агенција је обелоданила потенцијалне обавезе у вези учешћа Агенције у оквиру IPA Adriatic CBC 2007-2013 и то:

- да су Федерално Министарство здравља БиХ (у даљем тексту: Водећи партнер Пројекта) и Управа Пројекта доставили су Агенцији у више наврата неосновани захтев за рефундацију средстава у износу од 63.485,31 еура;
- да је потраживани износ средстава у целости утрошен у складу са планираним активностима Агенције и средствима за реализацију активности Агенције у оквиру ИПА Пројекта;
- да је у складу са процедуром наведеном у чл. 18. ст. 3 Општих услова ИПА пројеката Агенција је Водећем партнеру Пројекта доставила Приговоре бр. 85-1-05/2017 од 24.03.2017. године, затим бр. 143-0-05/2017 од 02.06.2017. године и коначно приговор 128-1-05 од 23.03.2018 године;
- да је Водећи партнер Пројекта, иако је знао за постојање приговора Агенције, 02.03.2018. године прихватио и признао Коначни финансијски обрачун Пројекта без било каквог решавања или одговора на претходно поднете приговоре Агенције;
- да је с тим у вези, Агенција Коначним изјашњењем од 04.04.2018. године обавестила Водећег партнера Пројекта да је захтев за рефундацију неоснован, јер примљена средства нису премашила планирани буџет, већ је Водећи партнер пропустио да спроведе поступке и процедуре у складу са међусобним и сопственим уговором за ИПА Пројекат AdriHealthMob.;
- да је према правилима овог пројекта, надлежан суд за решавања потенцијалног спора је Привредни суд у Београду.

Налаз: Агенција је целости отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину тако што је: (1) уговором којим је поверила вођење пословних књига Агенцији за књиговодство уредила обавезу књижења пословних промена у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције, на основу веродостојне рачуноводствене документације и (2) у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданила је потенцијалне обавезе које се односе на захтев Водећег партнера за рефундацију средстава у износу од EUR 63.485,31, по уговору о донацији за реализацију пројекта IPA – AdriHealthMob.

3.3 Исправка вредности потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину:

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је извршила исправку вредности потраживања од купаца у износу од 4.112 хиљада динара, без одлуке Управног одбора, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству, члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У пословним књигама за 2022. годину евидентирана је исправка вредности потраживања од купаца у износу од 3.025 хиљада динара на основу Одлуке Управног одбора од 30. јануара 2023. године којом је усвојен Извештај о попису потраживања, обавеза, новчаних средстава, основних средстава и опреме Агенције са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Комисија за попис је предложила да се на основу протока рока од 60 дана од датума валуте за испостављене фактуре здравственим установама у 2022. години изврши исправка вредности потраживања за 2022. годину у укупном износу од 3.025 хиљада динара.

Накнадно, пре усвајања и предаје измењених финансијских извештаја за 2022. годину укинута је део извршене исправке вредности потраживања од купаца у износу од 2.115 хиљада динара који се односи на наплаћена потраживања у 2023. години, а која су претходно била исправљена.

Табела број 1: Исправка вредности потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-

Рачун	Шифра купца	Назив купца	Износ
FK- 91/22	1108	Завод за здравствену заштиту железнице	100
FK- 82/22	1113	Лучани ДЗ	100
FK- 23/22	1147	Општа болница "Алфа Медик" Атлас	100
FK-7/22	1163	Дим Здравља Обреновац	100
FK- 66/22	1184	Дом здравља Пожаревац	100
FK-103/22	1248	Институт за кардиоваскуларне болести "Дедиње"	100
FK- 25/22	1263	Општа болница Панчево	100
FK- 44/22	1304	ОБ Врбас	100
FK- 116/21	1028	Дом здравља др Никола Цамић, Врњачка бања	100
FK-120/22	1028	Дом здравља др Никола Цамић, Врњачка бања	100
FK- 121/22	1137	Милош Клиника СБ офталмологија	205
FK- 122/21	1273	Дом здравља Баточина	80
FK-56/22	1061	Клинички центар Србије	100
FK-104/22	1061	Клинички центар Србије	100
FK- 148/22	1077	Болница Јевремова	30

Рачун	Шифра купца	Назив купца	Износ
FK- 28/22	1295	Дом здравља Горњи Милановац	440
FK- 94/22	1076	Дом здравља "медигруп Једро", Београд	30
FK- 95/22	1107	КБЦ Драгиша Мишовић - Дедиње	940
FK- 151/22	1049	Дом здравља др Ристић	100
Укупно:			3.025

Налаз: Агенција је **у целости отклонила** неправилност откривену у ревизији која спроведена за 2017. годину јер је у пословним књигама за 2022. године извршила исправку вредности потраживања од купаца у износу од 3.025 хиљада динара и исказала расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, на основу одлуке Управног одбора од 30. јануара 2023. године, у складу са чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је уређено да одлуку о индиректном отпису или исправци вредности потраживања од купаца на предлог пописне комисије доноси орган управљања. Накнадно, пре усвајања и предаје измењених финансијских извештаја за 2022. годину укинута је део извршене исправке вредности потраживања од купаца у износу од 2.115 хиљада динара који се односи на наплаћена потраживања у 2023. години, а која су претходно била исправљена.

3.4 Попис сталне имовине

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину:

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није извршила попис сталне имовине на прописан начин, исказане у пословним књигама по набавној вредности од 10.049 хиљада динара и исправци вредности од 9.160 хиљада динара, јер није унела вредност пописане имовине у пописне листе и извештај о попису, што није у складу са одредбама члана 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревиизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године сачинила је Извештај о попису потраживања, обавеза, новчаних средстава, основних средстава и опреме са стањем на дан 31. децембар 2022. године, чији саставни део су пописне листе у који је унела вредност пописане опреме у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Одлуком вршиоца дужности директора Агенције од 19. јула 2023. године утврђени су номенкатурне, инвентарске и аналитичке ознаке опреме и ситног инвентара.

Табела број 2: Вредност опреме са стањем на дан 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-				
Р.б	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	Опрема у употреби	8.148	8.015	133
2	Опрема ван употребе	823	823	0
Укупно:		8.971	8.838	133

Управни одбор Агенције је усвојио наведени извештај о попису, одлуком број 114-2-07/2023-01 од 30. јануара 2023. године.

Налаз: Агенција је у целости отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је у пописне листе које су саставни део извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, унела вредност пописане опреме која је у пословним књигама исказана по укупној набавној вредности од 8.971 хиљада динара и исправци вредности од 8.838 хиљада динара у складу са чланом 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.5 Приходи од продаје производа и услуга – грешке из ранијег периода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није исказала расходе у износу од 1.491 хиљада динара, ни приходе у износу од 1.035 хиљада динара у пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину, по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а приходе од извршених услуга је исказала у мањем износу за 456 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 и 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и члана 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а у вези са Одељком 23, параграф 23.14 и 23.27 Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У 2022. години, Агенција је вршила исправку материјално значајних грешака из ранијег периода преко резултата ранијих година, од којих се најзначајнији износ од 1.635 хиљада динара односи на извршене услуге акредитације здравствених установа у 2020. и 2021. години које нису биле приказане у периодима када су услуге биле извршене. Детаљније описано у Прилогу 3 - поднаслов 3.7. Приходи од продаје производа и услуга – докази о извршеним услугама.

Чланом 32 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Управни одбор Агенције од 27. јануара 2016. године уређено је да исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 -Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист периода у коме су идентификоване.

Осим наведеног, У Напоменама уз измењене финансијске извештаје за 2022. годину који су усвојени Одлуком Управног добора од 7. јула 2023. године, Агенција је обелоданила грешке из претходног периода у напомени број 11-Грешке из претходних периода.

Налаз: Агенција је у целости отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је у 2022. години исправку материјално значајних грешака вршила је преко резултата претходног периода коју је обелоданила у Напоменама уз

финансијске извештаје за 2022. годину, у складу са у складу са чланом 32 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције и одељком 10 МСФИ за МСП.

3.6 Плаћени аванси

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није извршила усаглашавање плаћених аванса у износу од 1.651 хиљада динара, нити је дужницима доставила списак плаћених аванса, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Закона о рачуноводству.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Агенција је у пословним књигама и финансијским извештајима са стањем на дан 31. децембар 2022. године исказала плаћене авансе за услуге у земљи у износу од 633 хиљаде динара.

Структура плаћених аванса за услуге у земљи у износу од 633 хиљаде динара приказана је у следећој табели:

Табела број 3: Преглед усаглашених и неусаглашених плаћених аванса са стањем на дан 31. децембар 2022. године

- у хиљадама динарима-

Р. бр.	Назив	Износ	Усаглашено	Неусаглашено
1.	„Метрополис“ тв д.о.о.	456	-	456
2.	Јован Пјешчић пр Јавни Извршитељ Београд	6	-	6
3.	СУР „Кордун“, Сремска Каменица	24	-	24
4.	ЈП „Пошта Србије“, Београд	55	55	-
5.	ЈП „Службени гласник“, Београд	30	-	30
6.	„Gestioni Alberghiere“ д.о.о. Beograd	11	11	-
7.	Даница Ћоловић ПР Јавни извршитељ Крагујевац	38	-	38
8.	„Максимум плус“ д.о.о.	13	13	-
Укупно:		633	79	554

Чланом 22 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица и предузетници дужни су да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом. Поверилац је дужан да, пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза. Сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања; и 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

У поступку ревизије утврђено је да је Агенција вршила усаглашавања плаћених аванса са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Агенција је обелоданила да је од укупног броја 8 (100%) датих аванса, 5 неусаглашено што чини 62,50%. Такође, обелоданила је укупан износ неусаглашених плаћених аванса од 554 хиљаде динара, што чини 87,5% укупног износа свих плаћених аванса.

Налаз: Агенција је у 2022. години **у целости отклонила** неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер 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.

3.7 Приходи од продаје производа и услуга

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је исказала приходе од услуга акредитације здравствених установа у износу од 675 хиљада динара, без доказа о извршеним услугама акредитације, што није у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете (Одељак 23, параграф 23.14), одредбама члана 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и члана 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Агенција је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказала приходе од услуга акредитације и накнада за извршене посете здравственим установама у укупном износу од 29.850 хиљада динара.

На основу документације презентоване у поступку ревизије утврђено је да Агенција исказала приходе од услуга акредитације у пословним књигама за 2022. годину на основу доказа о извршеним услугама.

Осим наведеног, Агенција је у пословним књигама за 2022. годину евидентирала услуге акредитације и накнаде за посете здравственим установама које су извршене у 2020. и 2021. години у укупном износу од 1.635 хиљада, умањењем губитка ранијих година у складу са МСФИ за МСП и то:

Табела број 4: Преглед извршених услуге у ранијим годинама које су евидентиране у пословним књигама у 2022. години

- у хиљадама динара -

Период у коме су извршене услуге (година)	Износ извршених услуга	Број здравствених установа
2020.	90	2
2021.	1.545	12
Укупно:	1.635	14

Агенција је у 2022. години издала рачуна који се у целини или делимично односе на извршене услуге акредитације у ранијим годинама у укупном износу од 1.635 хиљада динара, од чега се:

- на услуге извршене у 2020. години односи износ од 90 хиљада динара и
- на услуге извршене у 2021. години односи износ од 1.545 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед извршених услуга у ранијим годинама по купцима

- у хиљадама динара-

Шифра	Назив	Период извршења услуге	
		2020. година	2021. година
1295	Дом здравља Горњи Милановац		60
1440	ДЗ Александровац		30
1117	Завод за биоциде		30
1428	СБ "Свети Врачеви" Нови Кнежевац		30
1106	Вождовац		30
1114	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине		525
1239	Дом здравља „Алибунар“, Алибунар	30	30
1266	ОБ Белмедик		30
1412	Лабораторија за медицинску биохемију Aqualab 8, Београд	60	30
1420	Специјална болница из офталмологије „Професионал ДР Сувајац“ Београд		90
1423	Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“		90
1426	Специјална болница за психијатријске болести „Др Славољуб Бакаловић“, Вршац		150
1429	Специјална болница за психијатријске болести „Ковин“, Ковин		150
1430	СБ за психијатрију Горња Топоница		90
1209	Дом здравља „Гацин Хан“, Гацин Хан		90
1441	Специјална болница Clinic Olymp, Нови Сад		90
Укупно:		90	1.545

Одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству прописано је да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако да се у обзир се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате;

Према члану 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају се на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода.

Процедуром 18 – Финансијска контрола (тачка 2) уређено је да Одељење за финансије ради фактирање услуга након процедуралног достављања извештаја осталих одељења Агенције о реализованим фазама послова акредитације и у складу са Уговорима и/или анексима, а да сачињава и оверава профактуру уколико услуга није извршена, а доспела је за плаћање према динамици из уговора и/или анекса о акредитацији здравствене установе.

Откривена неправилност 2: Агенција је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину, јер је приходе од услуга акредитације које су извршене у 2022. години исказала 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. Евидентирање прихода по основу услуга акредитације које су извршене у 2020. и 2021. години у пословним књигама за 2022. годину није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 и 9 Закона о рачуноводству и одељком 23 Приходи, МСФИ за МСП параграф 23.14. Услед наведеног Агенција је у пословним књигама за 2022. годину исправила откривену грешку умањењем прихода од акредитације и умањењем губитка ранијих година у износу од 1.635. хиљада динара, након чега је код Агенције за привредне регистре извршила замену претходно достављених финансијских извештаја за 2022. годину.

Препорука број 1: Препоручујемо Агенцији да признавање и вредновање прихода по основу услуга акредитације врши према степену довршености трансакција, односно на основу доказа о извршеним услугама у периоду настанка пословних промена, у складу са рачуноводственим начелима прописаним Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП .

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину:

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је у 2017. години извршила пренос новчаних средстава са девизног наменског рачуна за реализацију уговора о донацији који се односи на IPA AdriHealthMob пројекат у износу од EUR 63.485,31 и платила трошкове који нису верификовани од стране Министарства финансија који спроводи првостепену контролу, нити су били плаћени до 31. децембра 2015. године у складу са уговором о донацији, а водећи партнер пројекта (Федерација Босне и Херцеговине, Федерално Министарство здравља, Сарајево) је затражио повраћај средстава у наведеном износу.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер још увек није решено спорно питање са водећим партнером пројекта IPA AdriHealthMob.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У 2022. години није било активности у вези са решавањем спорног питања по уговору о донацији који се односи на IPA AdriHealthMob пројекат у износу од EUR 63.485,31.

У Извештају о пословању Агенције од 31. марта 2023. године (тачка 8) наведено је да у 2022. години, као и у претходним годинама од 2019. године када је усвојена Одлука о поступању са донацијама у Агенцији број 44/2019 од 13. новембра 2019. године, Агенција није примила или дала, а тиме ни евидентирала ниједну донацију по било ком основу.

У 2022. години није било активности које се односе на реализацију IPA AdriHealthMob пројекта, услед чега није применљиво поступање по датој препоруци и спровођење мера исправљања у овој години.

4.2 Цене услуга Агенције

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину:

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је без сагласности Владе и мишљења надлежних министарстава одредила цену и вршила наплату услуга, што није у складу са одредбама члана 40 Закона о јавним агенцијама и то за: услуге едукације кандидата за спољашње оцењиваче у износу од 35 хиљада динара по кандидату и по том основу наплатила и исказала приходе у износу од 3.430 хиљада динара и услуге израде завршног извештаја о акредитацији нових појединачних стандарда у акредитованим установама у износу од 50 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Агенција је у 2022. години примењивала Одлуку о висини трошкова акредитације здравствених установа, других правних лица и приватне праксе⁹ коју је Управни одбор Агенције донео 13. новембра 2019. године (објављена у „Службеном гласнику РС“ дана 23. децембра 2020. године) којом су утврђене цене услуга Агенције, а које обухватају:

- цене услуга, односно висину трошкова акредитације здравствених установа, других правних лица и приватне праксе, као поверених послова из тачке 4 Одлуке о оснивању Агенције;
- цене услуга едукације - кандидата за оцењивача и оцењивача са Листе Спољашњих оцењивача Агенције из члана 10 Правилника о акредитацији здравствених установа, других правних лица и приватне праксе¹⁰.

Чланом 5 став 2 наведене одлуке која је објављена у Службеном гласнику Републике Србије дана 23. децембра 2020. године одређено је да ова одлука, по добијању сагласности Владе, ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“.

Влада Републике Србије је Решењем 05 број: 500-9039/2020 од 10. децембра 2020. године дала сагласност на Одлуку Агенције о висини трошкова акредитације здравствених установа, других правних лица и приватне праксе, коју је донео Управни одбор Агенције на седници од 13. новембра 2019. године.

Министарство здравља Републике Србије је дописом од 26. децембра 2019. године обавестило Агенцију да нема примедби на наведену Одлуку од 13. новембра 2019. године. Такође, Министарство финансија је дописом од 16. септембра 2020. године, обавестило Министарство здравља да нема примедби на наведену одлуку од 13. новембра 2019. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Агенција приликом фактурисања и наплате услуга у 2022. години примењивала цене одређене Одлуком о висини трошкова акредитације здравствених установа, других правних лица и приватне праксе и то:

- Обрада захтева за стицање акредитације: 30.000,00 динара
- Едукације за самооцењивање: 30.000,00 динара
- Спољашње оцењивање: 55.000 динара
- Израда завршног извештаја са препорукама за унапређење квалитета рада: 50.000 динара, 100.000 динара и 150.000 динара у зависности од броја запослених у областима за које се тражи акредитација;
- Едукација за израду Плана унапређења квалитета здравствене установе: 30.000 динара дан/едукатор;
- Редовне и ванредне посете 50.000 динара дан/оцењивач.

Осим наведеног, чланом 4 наведене одлуке на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 10. децембра 2020. године, одређено је да:

- трошкови едукације кандидата за оцењиваче Агенције – едукативни курс за статус спољашњег оцењивача квалитета рада здравствене установе, другог правног лица и приватне праксе износи 30.000,00 динара по кандидату за оцењивача, а
- трошкови едукације оцењивача који се налазе на Листи спољашњих оцењивача Агенције износе 15.000,00 динара по оцењивачу.

У Одлуци в.д. директора Агенције од 6. јануара 2023. године која је објављена на званичној интернет страници Агенције наведено је да су до сада реализоване две

⁹ „Службени гласник РС“, број 154/20

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 56/19

едукације за нове спољашње оцењиваче Агенције и то 2009. и 2017. године. Наведеном одлуком од 6. јануара 2023. године расписан је конкурс за избор нових спољашњих оцењивача Агенције и одређена је цена целокупног едукативног курса по једном лицу у износу од 30.000,00 динара.

Налаз: Агенција је у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2017. годину јер је у 2022. години приликом уговарања и фактурисања услуга акредитације примењивала цене утврђене Одлуком о висини трошкова акредитације здравствених установа, других правних лица и приватне праксе од 13. новембра 2019. године на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 10. децембра 2020. године.

4.3 Извештавање о пруженим услугама едукације за самооцењивање

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину:

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није интерним актом ближе уредила обавезу, поступак и начин извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

Предузета мера исправљања у поступку ревизије која је спроведена за 2017. годину

У поступку ревизије, дана 16. октобра 2018. године вршилац дужности директора Агенције донео је одлуку којом су ближе уређене обавезе, начин и поступак извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Управни одбор Агенције је 5. јуна 2020. године донео Одлуку којом је усвојене интерне процедуре у Агенцији (укупно 18) и то:

- Процедура 1- Поступање по захтевима за акредитацију;
- Процедура 2 – Процедура за израду и достављање планова спровођења едукација за самооцењивање, спољашњег оцењивања квалитета рада и редовних годишњих посета;
- Процедура 3 - Процедура за комуникацију са установама, спровођење едукације за самооцењивање и самооцењивање и др.

Процедуром 1 - Поступање по захтевима за акредитацију одређено је да је едукатор установе из редова запослених у Агенцији обавезан да прати целокупан поступак акредитације у здравственој установи од почетка до краја. Такође, уређено је да Директор Агенције Решењем именује едукатора установе.

Процедуром 3 - за комуникацију са установама, спровођење едукације за самооцењивање и самооцењивање, уређено је да Агенција у року од 15 дана од дана потписивања уговора заказује уводни састанак у здравственој установи у циљу упознавања установе са активностима током процеса акредитације. На састанку едукатор установе упознаје здравствену установу са поступком акредитације. У складу са уговором о акредитацији едукатор установе припрема здравствену установу за поступак самооцењивања. Едукатор установе после сваке реализоване едукације доставља Агенцији извештај на прописаном обрасцу. Након састанка директор установе или друго лице, потписује образац извештаја о реализованим едукацијма за самооцењивање, који попуњава едукатор установе и који га најкасније пет радних дана након посете доставља Агенцији. У поступку вршења едукације свака посета се заказује електронски и након посете попуњава се Извештај који се архивира. Здравствена установа је у обавези, након завршене едукације од стране едукатора установе, да спроведе поступак самооцењивања

у складу са уговором који је потписан са Агенцијом. Након завршеног самооцењивања здравствена установа доставља Агенцији извештај о самооцењивању. После пријема извештаја о самооцењивању Агенција прослеђује здравственој установи евалуациони лист који попуњавају у сврху оцене рада едукатора установе и Агенције. Евалуациони листови се анализирају квартално и извештај се доставља директору Агенције. Извештај о самооцењивању Одељења за акредитацију доставља се Одељењу за финансијске послове. Достављање извештаја о самооцењивању је основ за праћење и контролу реализације поступка акредитације.

У вези са наведеним, Агенција је доставила следеће:

Табела број 6: Преглед извештаја о реализованим едукацијама за самооцењивање презентованих у поступку ревизије

Р.бр.	Име здравствене установе	Решења о именовану едукатора установа	Образац извештаја о реализованим едукацијама за самооцењивање (број и датум)	Период вршења едукације за самооцењивање
1	Специјална болница за гинекологију „Јевремова “са породилиштем	Број 309-0-07/2022-02 од 23. 6. 2022.год.	395-0-07-02 од 29.7.2022. год.	25.7.-27.7.2022.
2	Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница “, Ниш	Број 151-0-07/2021 од 4.6.2021. год.	А-241-03-05 од 1.4.2022 А-241-03-06 од 19.8.2022	01.04.2022 и 19.8.2022. год.
3	Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица	Број 32-0-07/2022 од 28.01.2022.год.	R1-131-03-2 од 10.02.2022. год. R1-131-03-4 од 17.3.2022. год.	10.02.2022. 17.03.2022.
4	Дом здравља „Medigroup - Jedro “	Број 310-0-07/2022-02 од 23.6.2022. год.	R1-188-03-0-1 од 31.8.2022. R1-188-03-0-2 од 7.9.2022. R1-188-03-0-3 од 30.9.2022.	31.8.2022. 7.9.2022. 30.9.2022.
5	Дом здравља „Др Јован Јовановић Змај “Стара Пазова	Број 182-0-07/2022 од 4.5.2022. год.	R1- 167-03-1 од 18.7.2022. R1- 167-03-2 од 15.9.2022.	18.7.2022. 15.9.2022.
6	Завод за здравствену заштиту студената, Београд	Број 287-0-07/2020 од 2.9.2020. год	R1-98-03-0-2 од 14.9.2022.	14.9.2022.

Налаз: Агенција је у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер су едукатори именовани решењима вршиоца дужности директора у 2022. години сачинили извештаје о реализованим едукацијама за самооцењивање здравствених установа у складу са процедурама усвојеним од стране Управног одбора Агенције 5. јуна 2020. године, којим су је уређене обавезе, поступак и начин извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

4.4 Путни налози

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину:

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије не води евиденцију путних налога за коришћење службених возила, због чега се нисмо уверили да су трошкови горива и енергије исказани у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 734 хиљаде динара настали у пословне сврхе.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревиизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Агенција је у 2022. години водила евиденције путних налога за коришћење три службена возила која садржи податке о броју пређених километара, утрошку горива, просечну потрошњу и друге податке, и то за следећа возила Агенције:

- Hyundai Sonata 2.0 БГ 396 ЕЗ
- Hyundai I 30 1.6 БД 961 ХЧ
- Hyundai I 30 1.6 БГ 961 ХЋ

У пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, Агенција је исказала трошкове горива и енергије (на рачуну 513) у укупном износу од 1.009 хиљада динара.

Налаз: Агенција је **у целости отклонила** неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину јер је у 2022. години водила евиденције путних налога за коришћење три службена возила који садрже податке о броју пређених километара, утрошку горива, просечну потрошњу и друге податке.

4.5 Интерна ревизија

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину:

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревиизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је Агенција отпочела активности на успостављању интерне ревизије.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Према члану 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије, број: 419-0-07/2018, од 28. новембра 2018. године, нити Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије, број: 331-0-07/2019-04, од 23. септембра 2019. године, који су били на снази у 2022. години није уређено обављање послова интерне ревизије у Агенцији.

Агенција је дана 22. јануара 2021. године закључила уговор о делу број 24-0-07/2021 ради обављања послова интерног ревизора у периоду од две године, од дана потписивања уговора.

У поступку ревизије Агенција је доставила следећа акта која се односе на интерну ревизију:

- Етички кодекс интерне ревизије од 13. марта 2019. године, који је потписало лице ангажовано по уговору о делу од 22. јануара 2021. године;

- Повељу интерне ревизије Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, број: 104-0-07/2019, од 13 марта 2019. године коју је донео вршилац дужности директора Агенције;

- Стратешки план интерне ревизије Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за период 2021-2023. године, који је вршилац дужности директора Агенције одобрио 4. марта 2021. године;

- Годишњи план интерне ревизије Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2022. годину, који је вршилац дужности директора Агенције одобрио 21. марта 2022. године;

- Годишњи извештај о раду интерне ревизије Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2022. годину, од 10. фебруара 2023. године.

Лице ангажовано по уговору о делу од 22. јануара 2021. године, сачинило је два извештаја о извршеној интерној ревизији која не садрже препоруке, и то:

- Извештај о извршеној интерној ревизији редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије број: 150-0-07 од 6. фебруара 2023. године;

- Извештај о Извршеној интерној ревизији процеса акредитације здравствених установа за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије, број: 149-0-07 од 6. фебруара 2021. године;

Осим наведеног, исто лице дало два саветодавна мишљења и то:

- Саветодавно мишљење интерне ревизије у погледу пропуста који су предмет оптужног предлога на основу налаза Државне ревизорске институције, број: 45-1-07, од 24. фебруара 2022. године;

• Саветодавно мишљење интерне ревизије у погледу тачности позиција биланса стања и биланса успеха за 2021. годину, број: 151-0-07 од 6. фебруара 2023. године.

У извештајима о спроведеним ревизијама који је сачинило лице ангажовано по уговору о делу, нема датих препорука.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину достављен је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију дана 31. марта 2023. године.

Међутим, Агенција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност 3: Агенција у 2022. години **није отклонила** неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему.

Препорука број 2: Препоручујемо Агенцији да успостави интерну ревизију на један од начина одређених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4.6 Стратегија управљања ризицима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није утврдила ризике којима је изложена у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризицима у складу са обавезама прописаним одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије исправио утврђену неправилност, јер је Одлуком директора број 65/2018 од 28. децембра 2018. године усвојена Стратегија управљања ризицима, а одлуком од 19. марта 2019. године усвојен Регистар ризика Агенције за акредитацију здравствених установа Србије.

Описана мера исправљања оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Вршилац дужности директора Агенције је Решењем број 226-0-07/2020 од 3. јула 2020. године усвојио Стратегију управљања ризицима Агенције, којом је обухваћен поступак идентификовања, процене и контроле ризика. Овом стратегијом утврђено је да руководство Агенције има одговорност да стално идентификује, процењује и прати потенцијалне ризике и да успоставља контролне механизме како би спречили неприхватљиве ризике.

Тачком 5.1 Стратегије управљања ризицима Агенције одређено је да ће се иста процењивати по потреби, а најмање једном у три године, како би се обезбедило да се на време уочи потреба за изменом Стратегије и за њеним усклађивањем са стандардима.

Вршилац дужности директора Агенције је Решењем број 241-0-07/2020 од 24. јула 2020. године, усвојио је нови Регистар ризика Агенције. У Образложењу наведеног решења наводи се да је Агенција усвојила нову Стратегију управљања ризицима 3. јула 2020. године и да је у складу са текстом нове Стратегије израђен нови Регистар ризика.

Наведеном Стратегијом утврђено је да је директор Агенције одговоран за одређивање стратешког смера и стварања услова за несметано спровођење свих активности везано за управљање ризицима, да обезбеђује највиши ниво активности везаних за управљање ризицима, предлаже доношење стратегије управљања ризицима и именује координатора за успостављање процеса управљања ризицима у агенцији.

Шефови одељења обезбеђују да је Регистар ризика на нивоу посебних циљева и да се редовно прати, обезбеђују ефикасно управљање ризицима у оквиру свог одељења, да се регистар ризика, на нивоу посебних циљева, прегледа најмање једном у три године, а по потреби и чешће, обезбеђују да се управљање ризицима спроводи у складу са Стратегијом, одговорни су за системско и правовремено извештавање директора о ризицима на нивоу одељења и др.

Налаз: Агенција је у 2022. години **у целости отклонила** неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину јер има Стратегију управљања ризицима усвојену у 2020. години, која се ажурира најмање једном у три године, утврдила је ризике којима је изложена у свом пословању и сачинила је Регистар ризика, у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.7 Систем интерне контроле

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није успоставила адекватан систем интерне контроле на начин који спречава обављање пословања које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком број 14/2020 од 5. јуна 2020. године Управни одбор Агенције усвојио је следеће интерне процедуре којима су дефинисане пословне активности, описани пословни процеси, уређена документа и одговорност запослених:

Процедура 1: Поступање по захтевима за акредитацију

Процедура 2: Процедура за израду и достављање Планава спровођења едукација за самооцењивање, спољашњег оцењивања квалитета рада и редовних годишњих посета

Процедура 3: Процедура за комуникацију са установама, спровођење едукације за самооцењивање и самооцењивање

Процедура 4: Процедура за формирање тимова за спољашње оцењивање квалитета рада, редовне годишње посете и ванредне посете

Процедура 5: Процедура за спровођење спољашњег оцењивања квалитета рада

Процедура 6: Поступање по поднетом приговору здравствене установе

Процедура 7: Процедура за израду Завршног извештаја Агенције и издавање Решења о акредитацији здравственој установи

Процедура 8: Процедура за спровођење редовних годишњих и ванредних посета и праћење планова за унапређење квалитета здравствене заштите у здравственим установама

Процедура 9: Процедура у случају одлагања достављања извештаја о самооцењивању и одлагања спровођења спољашњег оцењивања квалитета рада и редовних годишњих посета

Процедура 10: Процедура за спровођење конкурса, едукација и евалуације рада спољашњих оцењивача

Процедура 11: Процедура за евалуацију, израду, ревизију, усвајање и објављивање стандарда за акредитацију

Процедура 12: Процедура за праћење ангажованости спољашњих оцењивача

Процедура 13: Процедура за регулисање односа са јавношћу

Процедура 14: Процедура о безбедности, одржавању и унапређењу информационог система

Процедура 15: Процедура за јавне набавке

Процедура 16: Финансијско планирање, контрола планирања и корективне мере

Процедура 17: Процедура за израду годишњих и осталих извештаја

Процедура 18: Финансијска контрола.

Агенција је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији од 28. новембра 2018. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији од 23. септембра 2019. године уредило унутрашњу организацију, радна места, услове за заснивање радног односа запослених и њихово распоређивање у Агенцији.

Наведеним правилником образована су следећа одељења:

1. Одељење за акредитацију и унапређење квалитета рада здравствених установа
2. Одељење за акредитационе стандарде, међународну сарадњу и пројектне активности
3. Одељење за финансијске и опште послове.

У оквиру Одељења за финансијске и опште послове организују се послови финансија, рачуноводства, јавних набавки и општинских послова, информационе подршке и др. који су систематизовани у оквиру пет радних места и то:

- Шеф одељења за финансијске и опште послове;
- Виши стручни сарадник за информациону подршку, статистику и анализу здравствених установа;
- Виши стручни сарадник за јавне набавке и економско-правне послове;
- Стручни сарадник за опште и кадровске послове;
- Сарадник за административно- и техничке послове-возач.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Шеф Одељења за финансијске послове руководи радом одељења, помаже у раду директора Агенције и надлежан је за благовремено, законито и квалитетно обављање

послова у одељењу, да непосредно извршава најсложеније послове из делокруга одељења, координира радом одељења, примењује стручна сазнања у процесу рада и др. Међутим, наведено радно место није попуњено.

Виши стручни сасрдник за јавне набавке и економско-правне послове, према Анексу број III од 10. јануара 2019. године Уговора о раду од 2. новембра 2015. године, обавља следеће послове: врши плаћање финансијских обавеза Агенције, сачињава фактуре за услуге које врши Агенција, попуњава књигу улазних и излазних фактура, извршава контролу плаћања и набавки средстава за рад Агенције, израђује периодичне пословно-економске извештаје, пореске билансе и пријаве, непосредно извршава рачуноводствене послове, прати прописе из области материјално-финансијског пословања, сарађује са екстерним институцијама везаним за материјално-финансијско пословање Агенције, учествује у изради Финансијског плана и Финансијског извештаја Агенције, прати реализацију Финансијског плана Агенције и стара се о законитом и наменском трошењу средстава Агенције, оверава улазну финансијску документацију, прати стање и промет новчаних средстава на рачунима Агенције, учествује у обрачуну прихода, расхода, обавеза и потраживања и новчаних токова по пројектима и организационим деловима Агенције, стара се о спровођењу механизма финансијског управљања и контроле у Агенцији, спровођење израђује, контролише и ради евалуацију интерних процедура и регистра ризика, израђује и доставља потврде о реализованим фазама послова из уговорених послова о акредитацији; непосредно извршава правне послове, стара се и одговара за законитост рада Агенције и извршилаца у Агенцији, информисае директора и шефа одељења, непосредно израђује предлоге нормативних и појединачних управно правних аката у Агенцији, обавља послове израде уговора које израђује Агенција и врши контролу нацрта уговора израђених од стране других учесника у преговорима, учествује у поступцима јавних набавки за потребе Агенције, прати примену прописа из области акредитације здравствених установа и обавља и друге послове по налогу директора Агенције и шефа одељења.

Чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Чланом 12 став 1 тач. 7, 9 и 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за успостављање одговарајуће организационе структуре за ефективно остваривање циљева и управљање ризицима, раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука, потпуно, исправно, тачно и благовремено евидентирање свих пословних промена и др.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције од 27. јануара 2016. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводству¹¹ нити је истим прецизирана професионална регулатива која се примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима, начин признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима.

Такође, наведени правилник није усклађен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији у делу који се односи на организацију рачуноводственог система. Чланом 3 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције од 27. јануара 2016. године одређено је да се обављање рачуноводствених послова врши у Служби рачуноводства која није уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији.

Именовање чланова комисије за попис

Решењем в.д. директора Агенције од 27. децембра 2022. године образована је Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године која има четири члана и једног заменика.

У Комисију за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године одређен је виши стручни сарадник за јавне набавке и економско-правне послове, као председник комисије, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹² прописано је да у комисију за попис имовине и обавеза не могу бити одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

Откривена неправилност 4: Агенција у 2022. години је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер има писане политике и процедуре, којима су дефинисане пословне активности, описани пословни процеси, уређена документа и одговорност запослених, међутим:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције није усклађен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији у делу који се односи на организацију рачуноводственог система и истим није прецизирана професионална регулатива која се примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима;
- интернима актима Агенције није извршено адекватно раздвајање дужности запослених у оквиру Одељења за финансијске и опште послове, јер исто лице обавља послове јавних набавки, правне послове и финансијско пословање, оверава документацију и извештава, док радно место шефа Одељења за финансијске послове који је надлежан за благовремено, законито и квалитетно обављање послова у одељењу није попуњено;
- Решењем вршиоца дужности директора Агенције у Комисију за попис имовине и обавеза, одређено је лице које управља имовином и обавезама, што није у складу

¹¹ „Службени гласник РС“, број 44/21

¹² „Службени гласник РС“, број 89/20

са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 3: Препоручујемо Агенцији да настави са успостављањем адекватног система интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с посебним освртом на следеће:

- да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији, као и да истим прецизира професионалну регулативу која ће се примењивати приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима;
- да интернима актима изврши адекватно раздвајање дужности у оквиру Одељење за финансијске и опште послове;
- да у комисију за попис имовине и обавеза одреди лица која нису надлежна за управљање имовином и обавезама Агенције.

4.8 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину:

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ангажовала 106 лица на основу уговора о ангажовању спољашњих оцењивача у поступку акредитације здравствених установа у 2017. години и по том основу исказала трошкове у износу од 3.465 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члана 27е) Закона о буџетском систему и члана 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Оцена мера исправљања у послеревизионом извештају

У Послеревиционом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Агенција је у 2022. години имала девет запослених на неодређено време и једно лице ангажовано на основу уговора о делу ради обављање послова интерне ревизије.

Осим наведеног, Агенција је у 2022. години ангажовала 90 спољашњих оцењивача у 2022. години по уговорима који су закључени у ранијим годинама.

Укупни трошкови накнада за рад и трошкови превоза спољашњих оцењивача исказани су пословним књигама за 2022. годину у износу од 4.245 хиљада динара.

Табела број 7: Број запослених и ангажованих лица по уговорима у Агенцији у 2022.

ГОДИНИ

- у хиљадама динара -

Р. Бр.	2022. година	Број запослених на неодређено време	Уговори о делу	Број ангажованих спољашњих оцењивача по уговорима	Број више ангажованих лица од законом дозвољеног броја	Износ (Конто 525)
1	Јануар	9	1	10	4	118
2	Фебруар	9	1	12	6	112
3	Март	9	1	24	18	339
4	Април	9	1	27	21	346
5	Мај	9	1	35	29	754
6	Јун	9	1	17	11	287
7	Јул	9	1	12	12	303
8	Август	9	1	9	3	92
9	Септембар	9	1	15	9	183
10	Октобар	9	1	31	25	597
11	Новембар	9	1	36	30	700
12	Децембар	9	1	25	19	414
Укупни трошкови спољашњих оцењивача						4.245

Агенција, као корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време, могло је да ангажује највише седам лица, без сагласности Владе Републике Србије, у складу са чланом 27к став 6 Закона о буџетском систему.

Међутим, Агенција је у 2022. години месечно анагажовала просечно од 3-30 лица више у односу на број лица прописан Законом у буџетском систему, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Агенција је прибавила сагласност Владе Републике Србије и то:

- за ангажовање 98 лица по другим основама која важи за период од 1. новембра до 31. децембра 2019. године (сагласност дата 27. септембра 2019. године)
- за ангажовање 170 лица по другим основама, која важи за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године (сагласност дата 30. јануара 2023. године).

Након добијања сагласности Владе Републике Србије на Финансијски план за 2022. годину од 29. децембра 2022. године, Агенција је 20. јануара 2023. године поднела јединствен захтев за давање сагласности за додатно радно ангажовање свих спољашњих оцењивача са листе за 2022. и 2023. годину. Дана 1. фебруара 2023. године, Агенција је поново поднела захтев за додатно радно ангажовање у 2022. години.

Одредбама члана 27к Закона о буџетском систему прописанао је да у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено је да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој

календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Изузетно од става 1. овог члана, тело Владе из става 1. овог члана може једним актом дати сагласност новооснованом кориснику јавних средстава на број лица који тај корисник може примити у радни однос на неодређено време и одређено време у својству приправника у календарској години у којој је основан.

Запошљавање из ст. 1. и 2. овог члана може се реализовати уколико корисник јавних средстава има обезбеђена средства за плате, односно зараде, са припадајућим порезом и доприносима за новозапослене, као и под условима и у складу са процедурама предвиђеним посебним прописима.

Почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У ограничење из става 4. овог члана не убрајају се лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу.

Изузетно од става 4. овог члана, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4. овог члана.

Откривена неправилност 5: Агенција није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. године, јер је у сваком месецу 2022. године анагажовала просечно од 3 до 30 лица више у односу на број лица прописан Законом у буџетском систему, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије: Агенција је предузела мере у циљу отклањања утврђене неправилности тако што је у 2023. години прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за ангажовање 170 лица по другим основама, која важи за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, закључком број 112-760/2023 од 30. јануара 2023. године.

У вези са наведеним, одговорно лице Агенције је дало следеће образложење: „Агенција је као правно лице чинила све што је у њеној моћи да комуницира са Комисијом Владе РС за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, али та комуникација током периода од 2018. до 2021. године

није текла на начин који обезбеђује континуиран рад на пословима акредитације као повереним пословима Агенцији. Паралелно је субјект ревизије покушавао да објасни статус спољашњих оцењивача и разлику између послова које они обављају као експерти и послова који су обухваћени формулацијом „ново запошљавање и додатно радно ангажовање“ у смислу прописа о раду. С тим у вези напомињемо да чланом 10 став 2 Правилника о акредитацији здравствених установа, других правних лица и приватне праксе (Службени гласник РС“ број 56/19) је прописано да једино спољашњи оцењивачи спроводе поверене послове Агенције који се односе на оцењивања квалитета рада што значи да запослени Агенције немају овлашћење да раде наведене послове. Тиме, рад спољашњих оцењивача не може се сматрати додатним ангажовањем, јер је у питању императивна обавеза Агенције. Повезани проблем са напред наведеним је што законодавац није препознао овакав облик ангажовања и тиме створио конфузију у третману ове врсте ангажовања сходно Закону. Тек 2023. године, након неколико година упорног инсистирања, Комисија Владе РС је уважила аргументацију Агенције и прихватила да сагласност даје на Листу квалификованих спољашњих оцењивача. Тиме је овај проблем трајно решен. Агенција је током 2022. године, била суочена и са проблемом валидног основа за подношење захтева, јер се захтев комисији Владе РС за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава формално може поднети само уколико су обезбеђена средства за запошљавање. Овај услов се у случају Агенције није стекао до средине децембра 2022. године када је Влада РС усвојила Финансијски план Агенције за 2022. годину где је ово решење владе РС објављено у последњем Службеном гласнику РС за 2022. годину. Захтев за одобрење додатног запошљавања за 2022. годину је и формално поднет у јануару 2023. године, након добијања сагласности Владе РС на Финансијски план Агенције за 2022. годину.“

4.9 Остале краткорочне обавезе

- **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину**

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није уплатила у буџет износ од 1.495 хиљада динара по основу умањења зарада за 10% обрачунатог у периоду од фебруара 2017. године до децембра 2017. године, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућу, јер још увек нису регулисане обавезе према буџету Републике Србије у износу од 1.495 хиљада динара.

Пословање Агенције у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Агенција је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказала обавезе за уплату у буџет у укупном износу од 5.225 хиљада динара на рачуну 469 - Остале обавезе које нису обухваћене другим рачунима.

Наведене обавезе се односе на обрачун умањења зарада за 10% по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зарада плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за 2017, 2018. и 2019. годину и то:

Табела број 8: Преглед обавеза Агенције по годинама, евидентиран у пословним књигама

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Обавезе	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	За 2017. годину	1.495
2	За 2018. годину	1.999
3	За 2019. годину	1.731
Укупно:		5.225

Наведене обавезе обрачунате и приказане у пословним књигама Агенције у претходном периоду, нису плаћене до 31. децембра 2022. године.

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зарада плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹³ престао је да важи дана 1. јануара 2020. године доношењем Закона о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зарада плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴.

Одредбама члана 5 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је прописано да основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује се за 10%.

Чланом 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је прописано да су корисници јавних средстава, изузев корисника из члана 2. став 1. тач. 1) и 2) овог закона, којима се умањује планирани износ средстава за плате, односно износ за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, дужни су да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. ст. 1. и 2. овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца. Корисник јавних средстава који је исплатилац других сталних примања, изузев корисника из члана 2. став 1. тач. 1) и 2) овог закона, дужан је да у року од три дана од дана извршене исплате за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплати разлику између укупног износа другог сталног примања који није умањен у смислу члана 6. став 1. овог закона и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем у смислу овог закона.

Откривена неправилност 6: Агенција није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер није уплатила у буџет износ од 5.225 хиљада динара по основу умањења зарада за 10% које је обрачунато у периоду од 2017-2019. године, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 4: Препоручујемо Агенцији да измири обавезе према буџету Републике Србије у износу од 5.225 хиљада динара, настале по основу умањења зарада по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зарада плата, односно зарада и

¹³ „Сл.гласник РС“, бр 116/14 и 95/18

¹⁴ „Сл.гласник РС“, број 86/19

других сталних примања код корисника јавних средстава, које су исказане у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину.

Одговорно лице Агенције је дало следеће образложење: „Разлог оваквог стања је мањи обим прихода и мањи број акредитација које нису обавезне за здравствене установе током периода 2020. до 2022. године (пандемија Ковид-19), односно низак проценат наплате потраживања у периоду 2016. до 2020. године. Дакле, умањење прихода Агенције у периоду примене закона је једини разлог оваквог стања. Индикативно је да је готово трећина здравствених установа у РС у финансијској блокади, а да оснивач Република Србија не предузима мере ради решавања оваквог стања и тиме ускраћује повериоце за законите приходе стечене по основу извршених услуга и испоручених роба. Такође је јако необично да акредитационе поступке не финансира ни оснивач, ни РФЗО, а да већина установа чији је оснивач РС нема сопствених средстава за финансирање поступка акредитације. С обзиром на наведено стиче се утисак као да је унапређење квалитета здравствених услуга само искључива брига Агенције и здравствених установа које одлуче да уђу у реализацију поступка акредитације. Закључак је да није било финансијских могућности на страни Агенције да ову обавезу испуни услед ограниченог приступа тржишту и отежане наплате потраживања уз додатну напомену да субјект ревизије не прима никакав приход из буџетских извора и да га није примио ни једном тренутку свог пословања од 2012. године. Осим наведеног, битно је истаћи да обавеза према буџету РС износи према књиговодственим подацима 5.225 хиљада динара, али је укупна реална обавеза Агенције по овом основу 1.992 хиљада динара што је констатовано у Образложењу уз финансијске извештаје Агенције за 2022. годину број 672-0-07/2023-01 од 7. јула.2023. године који је усвојио Управни одбор Агенције и које је достављено Министарству здравља РС дана 10. јула 2023. године. Наиме, Агенција је за 2017. годину уплатила у буџет дана 18. септембра 2018. године 100% добити након опорезивања у износу од 3.233.294,76 динара, а након чега је током 2018. године ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за 2017. годину утврђено да финансијски извештаји садрже материјално значајне грешке у вези књиговодственог обухватања учешћа Агенције у ИПА пројекту. Агенција је поступила по препорукама ДРИ датим у Извештају ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, након чега је изменила порески биланс и пореску пријаву Агенције за 2017. годину. Имајући у виду наведено, у Образложењу уз финансијске извештаје за 2022. годину констатовано је да је потребно споразумом Министарства финансија и Агенције регулисати да у буџет РС Агенција уплати износ од 1.991.655,83 динара који представља разлику између наведеног дуга Агенције према државном буџету и износа накнадно утврђене неосновано уплаћене добити Агенције за 2017. годину. Овај документ достављен је на сагласност Оснивачу у месецу јулу 2023. године преко ресорног министарства.“