



Република Србија

РЕВИЗИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Бр. ј.	26	DEC 2023
400-51/2023-06/14			
АГЕНЦИЈА ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ			

Др Суботића 5
11000 БеоградТел. 011 7151 722 office@azus.gov.rs
Факс 011 7151 724 www.azus.gov.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, улица др Суботића старијег број 5, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије 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 и датум извештаја о ревизији: 400-51/2023-06/13 од 05.10.2023. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>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.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>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. Даље, у 2023. години приходи од услуга акредитације које реализује Агенција фактуришу се фазно, односно по свакој завршеној фази из поступка акредитације тако да се</i>

		<p><i>испостављају фактуре здравственим установама у тренутку када је обрађен Захтев за стицање акредитације, када је урађена или када су урађене у истој години едукације за самооцењивање, када је сачињен Извештај о спољашњем оцењивању и када је финализован Завршни извештај о акредитацији. Додатно, од последњег квартала 2023. године у члану 21, став 2. Уговора о акредитацији уведена је одредба да Агенција има право и обавезу да фактурише све завршене услуге по свакој фази без обзира на уговорену динамику плаћања.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Специјална болница за офталмологију Булевар - целокупна документација поступка акредитације од Уговора до Завршног извештаја; - Дом здравља Крушевац – документација поступка акредитације од Уговора закључно са спољашњим оцењивањем пошто још није урађен Завршни извештај; - Институт за онкологију и радиологију Србије – нови тип Уговора о акредитацији и једна реализована едукација за самооцењивање.</p>

...

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Измарење 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 других сталних примања код корисника јавних средстава, које су исказане у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину</i>	<p>- Обезбеђивање услова за адекватно спровођење поступка предвиђеног чл. 16. ст. 1. и 3. Закона о буџету Републике Србије</p> <p>- Обезбеђивање средстава и измирење разлике вредности обавезе према буџету РС</p>	<i>вршилац дужности директора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије</i>	<i>1 година</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-ОДЛУКА О АКЦИОНОМ ПЛАНУ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ И СМАЊЕЊЕ РИЗИКА ОД НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ број 1247-0-07/2023-01 од 26. децембра 2023. године

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

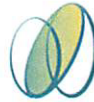
У случају евентуалне потребе за додатним информацијама и/или документацијом молим Вас да Агенцију за акредитацију здравствених установа Србије обавестите о томе електронском или редовном поштом.

С поштовањем,

Број: 1248-0-05/2023-01
Београд, 26. децембар 2023. године

В.Д. ДИРЕКТОРА
Владимир Арсенивић





РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Допуна Одазивног извештаја Агенције за акредитацију здравствених установа Србије број 1248-0-05/2023-01 од 26. децембра 2023. године

Након данашњег телефонског разговора са госпођом [REDACTED] која је указала на формалне недостатке Одазивног извештаја Агенције за акредитацију здравствених установа Србије број 1248-0-05/2023-01 од 26. децембра 2023. године, а на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, улица др Суботића старијег број 5, Београд, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије 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 и датум извештаја о ревизији: 400-51/2023-06/13 од 05.10.2023. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>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.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Агенција је у пословним књигама за 2022. годину исправила откривену грешку умањењем прихода од акредитације и</i>

		<p>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.</p> <p>Даље, у 2023. години приходи од услуга акредитације које реализује Агенција фактуришу се фазно, односно по свакој завршеној фази из поступка акредитације тако да се испостављају фактуре здравственим установама у тренутку када је обрађен Захтев за стицање акредитације, када је урађена или када су урађене у истој години едукације за самооцењивање, када је сачињен Извештај о спољашњем оцењивању и када је финализован Завршни извештај о акредитацији. Додатно, од последњег квартала 2023. године у члану 21, став 2. Уговора о акредитацији уведена је одредба да Агенција има право и обавезу да фактурише све завршене услуге по свакој фази без обзира на уговорену динамику плаћања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Специјална болница за офталмологију Булевар - целокупна документација поступка акредитације од Уговора до Завршног извештаја;</p> <p>-Дом здравља Крушевац –документација поступка акредитације од Уговора закључно са спољашњим оцењивањем пошто још није урађен Завршни извештај;</p> <p>-Институт за онкологију и радиологију Србије – нови тип Уговора о акредитацији и једна реализована едукација за самооцењивање.</p>

...

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Измирење 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 других сталних примања код корисника јавних средстава, које су исказане у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину</i>	<p>- Обезбеђивање услова за адекватно спровођење поступка предвиђеног чл. 16. ст. 1. и 3. Закона о буџету Републике Србије</p> <p>- Обезбеђивање средстава и измирење разлике вредности обавезе према буџету РС</p>	<i>вршилац дужности директора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије</i>	<i>1 година</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-ОДЛУКА О АКЦИОНОМ ПЛАНУ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ И СМАЊЕЊЕ РИЗИКА ОД НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ број 1247-0-07/2023-01 од 26. децембра 2023. године.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Успостављање интерне ревизије на један од начина одређених чл. 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</i>	<i>Интерна ревизија биће успостављена на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</i>	<i>вршилац дужности директора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије и Одељење за финансијске и опште послове Агенције</i>	<i>1 година</i>
2	<i>Успостављање 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.</i>	<i>- Усклађивање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији, са циљем адекватног раздвајања дужности у оквиру Одељења за финансијске и опште послове - Прецизирање професионалне регулативе која ће се примењивати приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима Агенције;</i>	<i>вршилац дужности директора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије и консултант за правне послове ангажован уговором</i>	<i>1 година</i>
3	<i>У комисију за попис имовине и обавеза одредити лица која нису надлежна за управљање имовином и обавезама Агенције.</i>	<i>Доношење Решења о именовану комисије за попис – нису именована лица која су надлежна за управљање имовином и обавезама Агенције.</i>	<i>вршилац дужности директора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије</i>	<i>Донето Решење број 1222-0-07/2023-01 од 21.12.2023</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-ОДЛУКА О АКЦИОНОМ ПЛАНУ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ И СМАЊЕЊЕ РИЗИКА ОД НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ број 1247-0-07/2023-01 од 26. децембра 2023. године;

- Решење о образовању Комисије за попис и реализацију годишњег пописа за 2023. годину број 1222-0-07/2023-01 од 21.12.2023. године.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Доказе о спровођењу мера исправљања у вези препорука приоритета 1, Акциони план број 1247-0-07/2023-01 од 26. децембра 2023. године и Решење о образовању Комисије за попис и реализацију годишњег пописа за 2023. годину број 1222-0-07/2023-01 од 21. децембра 2023. године које смо навели као доказе у овој допуни Одазивног извештаја доставили смо Вам у прилогу приликом достављања иницијалног Одазивног извештаја број 1248-0-05/2023-01 од 26. децембра 2023. године.

У случају евентуалне потребе за додатним информацијама и/или документацијом молим Вас да Агенцију за акредитацију здравствених установа Србије обавестите о томе електронском поштом до истека рока за достављање овог извештаја што је 08. јануар 2023. године.

С поштовањем,

Број: 1260-0-05/2023-01
Београд, 28. децембар 2023. године

