



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА  
СРБИЈЕ, БЕОГРАД**

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



**Број: 400-51/2023-06/18  
Београд, 12. јануар 2024. године**



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
<b>ПРИОРИТЕТ 1</b> – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана .....	4
2.1 Приходи од продаје производа и услуга .....	4
<b>ПРИОРИТЕТ 2</b> – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	5
2.1 Остале краткорочне обавезе .....	5
<b>ПРИОРИТЕТ 3</b> - Неправилности која је могуће отклонити у року до три године .....	6
2.1 Интерна ревизија .....	6
2.2. Финансијско управљање и контрола .....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, Београд за 2022. годину која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину, број: 400-51/2023-06/13 од 5. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије (у даљем тексту: Агенција) је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

#### 2.1 Приходи од продаје производа и услуга

##### 2.1.1 Евидентирање прихода по основу услуга акредитације

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

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.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Агенција је навела да 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.

Такође, наводи да се у 2023. години, приходи од услуга акредитације које реализује Агенција фактуришу 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.

Осим наведеног, Агенција истиче да је од последњег квартала 2023. године у члану 21 став 2 Уговора о акредитацији уведена одредба да Агенција има право и обавезу да фактурише све завршене услуге по свакој фази без обзира на уговорену динамику плаћања.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Уговор о акредитацији здравствене установе Специјална болница за офталмологију Булевар, Нови Сад од 13. фебруара 2023. године; Фактура број 37-2023 од 8. марта 2023. године; Захтев за акредитацију од 7. фебруара 2023. године;
- Фактуру број Фа-170-2023 од 15. новембра 2023. године издату Специјалној болници за офталмологију Булевар, Нови Сад за услуге едукација за самооцењивање и попуњени и три оверена обрасца Извештаја о реализованим едукацијама за самооцењивање;
- Фактуру број Фа-195-2023 од 20. децембра 2023. године за спољашње оцењивање године издату Специјалној болници за офталмологију Булевар, Нови Сад, образац потписа оцењивача од 14. новембра 2023. године потписан од стране вође и члана тима за спољашње оцењивање и прва страна извештаја о спољашњем оцењивању за Специјалну болницу за офталмологију Булевар, Нови Сад од 19. децембра 2023. године;



- Фактуру број Фа-204-2023 од 22. децембра 2023. године за услуге израде завршеног извештаја о акредитацији издата Специјалној болници за офталмологију Булевар, Нови Сад и завршни извештај од 20. децембра 2023. године;
- Уговор о акредитацији здравствене установе Дом здравља Крушевац од 28. априла 2023. године;
- Фактуру број Фа-60-2023 од 5. маја 2023. године за услуге обраде захтева за акредитацију и захтев за акредитацију Дома здравља Крушевац, заведен код Агенције 3. априла 2023. године;
- Фактуру број Фа-141-2023 од 9. октобра 2023. године за услуге едукација за самооцењивање и три оверена обрасца извештаја о реализованим едукацијама за самооцењивање;
- Фактуру број Фа-201-2023 од 21. децембра 2023. године за услуге спољашњег оцењивања и образац потписа оцењивача;
- Уговор о акредитацији здравствене установе Институт за онкологију и радиологију Србије од 15. новембра 2023. године.

Чланом 21 став 2 Уговора о акредитацији здравствене установе од 15. новембра 2023. године који је закључен са Институтом за онкологију и радиологију Србије, уговорено је да у случају да се у поступку акредитације појединачне фазе (едукације за самооцењивање, спољашње оцењивање, израда завршних извештаја) заврше пре рокова за плаћање наведених у претходном ставу овог члана уговора, сходно одредбама Закона о рачуноводству, Агенција ће Здравственој установи доставити фактуру за плаћање за сваку појединачну завршену фазу у поступку акредитације из овог уговора.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.1 Остале краткорочне обавезе**

#### **2.1.1 Уплата у буџет**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Агенција је у одазивном извештају навела следеће мере исправљања које ће предузети:

- Обезбеђивање услова за адекватно спровођење поступка предвиђеног чланом 16 став 1 и 3 Закона о буџету Републике Србије и
- Обезбеђивање средства и измирење разлике вредности обавеза према буџету Републике Србије.

У прилогу одазивног извештаја Агенција је доставила:

- Одлуку о акционом плану за отклањање неправилности у пословању и смањењу ризика од неправилности у пословању Агенције број 1247-0-07/2023-01 од 26. децембра 2023. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности која је могуће отклонити у року до три године**

#### **2.1 Интерна ревизија**

##### **2.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Агенција је у одазивном извештају навела да ће интерна ревизија бити успостављена на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У прилогу одазивног извештаја Агенција је доставила:

- Одлуку о акционом плану за отклањање неправилности у пословању и смањењу ризика од неправилности у пословању Агенције број 1247-0-07/2023-01 од 26. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.2. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Агенција је у одазивном извештају навела следеће мере исправљања које ће предузети:

- 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 обелодањивање позиција у финансијским извештајима Агенције.

Такође, наводи да је донето Решење о именовану комисије за попис у коју нису именована лица која су надлежна за управљање имовином и обавезама Агенције.

У прилогу одазивног извештаја Агенција је доставила следеће:

- Одлуку о акционом плану за отклањање неправилности у пословању и смањењу ризика од неправилности у пословању Агенције 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.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су предузете као и планиране мере исправљања описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.



У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**12. јануар 2024. године**