



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ
БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-423/2018-07/10
Београд, 25. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Агенције за акредитацију здравствених установа Србије Београд	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије Београд	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ БЕОГРАД	65

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

АГЕНЦИЈА ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ БЕОГРАД

Београд
Доктора Суботића 5

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину, који обухватају: 1) Биланс стања и 2) Биланс успеха за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Агенције за акредитацију здравствених установа Србије на дан 31. децембар 2017. године, као и резултата њеног пословања за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

- 1) 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 основу фактура 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 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- 2) 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 63.485,31 евра, што није у складу са Законом о рачуноводству.
- 3) 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 Законом о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- 4) Агенција за акредитацију здравствених установа 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 Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 5) У пословним књигама и финансијским извештајима Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину нису исказани расходи у износу

од 1.491 хиљада динара, ни приходи у износу од 1.035 хиљада динара по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а приходи од извршених услуга су исказани у мањем износу за 456 хиљада динара.

- 6) 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 Законом о рачуноводству.
- 7) Агенција за акредитацију здравствених установа је без доказа о извршеним услугама акредитације здравствених установа исказала веће приходе од услуга и већи нераспоређени добитак у износу за 675 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09

корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

25. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) 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.
- 2) 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 Законом 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;
 - услуге израде завршног извештаја о акредитацији нових појединачних стандарда у акредитованим установама у износу од 50 хиљада динара.
- 3) 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.
- 4) Агенција за акредитацију здравствених установа 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 Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- 5) Агенција за акредитацију здравствених установа Србије интерним актом није ближе уредила обавезу, поступак и начин извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

- 6) Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са Законом о буџетском систему.
- 7) 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 Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 8) 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 Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Остала питања:

Период именовања органа Агенције за акредитацију здравствених установа Србије је истекао и то председнику Управног одбора дана 28. априла 2016. године, члановима Управног одбора дана 27. новембра 2013. године, а вршиоцу дужности директора Агенције дана 14. јула 2016. године. Нови органи управљања нису именовани.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се

добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

25. децембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ:	Страна
1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 24 (средњи)

- 1) Као што је објашњено у тачки 5.2.2. Напомена, 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 основу фактура 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.
- 2) Као што је објашњено у тачки 5.2.2. Напомена, 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 63.485,31 евра, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.
- 3) Као што је објашњено у тачки 5.2.9. Напомена, 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.
- 4) Као што је објашњено у тачки 5.1. Напомена, 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.
- 5) Као што је објашњено у тачки 5.2.1. Напомена, 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.

³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба посветити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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.

- 6) Као што је објашњено у тачки 5.2.1. Напомена, 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.
- 7) Као што је објашњено у тачки 5.1.3. Напомена, 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.

ПРИОРИТЕТ 3₅ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да за износ мање исказаних расхода у износу од 7.721 хиљада динара изврши исправку грешке у пословним књигама. (Напомена 5.2.2 - Препорука број 11)
- 2) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да уговором којим је поверено вођење пословних књига другом правном лицу регулише обавезу књижења пословних промена на основу веродостојних рачуноводствених исправа и у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 5.2.2 - Препорука број 13)
- 3) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да исправку вредности потраживања од купаца врши на основу одлуке управног одбора, у складу са Правилником о рачуноводству. (Напомена 5.2.9 - Препорука број 16)
- 4) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да попис изврши на прописан начин и да у пописне листе, као и у извештај о попису унесе набавну и исправку вредности сталне имовине. (Напомена 5.1 - Препорука број 5)
- 5) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да исправке грешака из ранијег периода које нису материјално значајне врши на

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су откривене. (Напомена 5.2.1 - Препорука број 9)

- 6) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да признавање и вредновање прихода врши према степену довршености трансакција, односно на основу доказа о извршеним услугама. (Напомена 5.2.1 - Препорука број 8)
- 7) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да изврши усаглашавање датих аванса. (Напомена 5.1.3 - Препорука број 6)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 5.2.2. Напомена, 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.
- 2) Као што је објашњено у тачки 1. Напомена, 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.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) Као што је објашњено у тачки 5.2.1. Напомена, Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је без сагласности Владе и мишљења надлежних министарстава одредила цене 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;
 - услуге израде завршног извештаја о акредитацији нових појединачних стандарда у акредитованим установама у износу од 50 хиљада динара.
- 4) Као што је објашњено у тачки 5.2.1. Напомена, Агенција за акредитацију здравствених установа Србије интерним актом није ближе уредила обавезу, поступак и начин извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.
- 5) Као што је објашњено у тачки 5.2.3. Напомена, 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.

- 6) Као што је објашњено у тачки 3.2. Напомена, 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.
- 7) Као што је објашњено у тачки 3.1. Напомена, 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.
- 8) Као што је објашњено у тачки 3.1. Напомена, 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.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 9) Као што је објашњено у тачки 5.2.4. Напомена, 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.
- 10) Као што је објашњено у тачки 5.1.9. Напомена, 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.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да обавести оснивача да је период на који су именовани председник Управног

одбора, чланови Управног одбора и вршилац дужности директора истекао. (Напомена 1 - Препорука број 1)

- 2) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да коришћење наменских средстава од примљених донација врши у складу са условима који су одређени уговором о донацији. (Напомена 5.2.2 - Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да наплату услуга врши по ценама на које је претходно прибављена сагласност Владе. (Напомена 5.2.1 - Препорука број 10)
- 4) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да успостави евиденцију путних налога за коришћење службених возила и уреди интерне контролне поступке у вези са наведеним. (Напомена 5.2.3 - Препорука број 14)
- 5) Препоручује се одговорним лицима Агенције за акредитацију здравствених установа Србије да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.2 - Препорука број 4)
- 6) Препоручује се одговорним лицима Агенције за акредитацију здравствених установа Србије да врше идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на остварење циљева Агенције и усвоје стратегију управљања ризиком. (Напомена 3.1 - Препорука број 2)
- 7) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја. (Напомена 3.1 - Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 8) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да предузме мере у циљу прибављања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ради ангажовања лица чији број прелази више од 10% од укупног броја запослених. (Напомена 5.2.4 - Препорука број 15)
- 9) Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да уплати у буџет Републике Србије износ од 1.495 хиљада динара по основу умањења зарада од 10% обрачунатог у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 5.1.9 - Препорука број 7)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одлуком директора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије од 16. октобра 2018. године ближе је уређена обавеза, начин и поступак извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Агенција за акредитацију здравствених установа Србије 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење 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 је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ
БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	19
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	23
3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	23
3.1. Финансијско управљање и контрола	23
3.2. Интерна ревизија	32
4. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН/ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	33
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	34
5.1. БИЛАНС СТАЊА.....	34
5.1.1. Нематеријална имовина	36
5.1.2. Некретнине, постројења и опрема	36
5.1.3. Залихе.....	36
5.1.4. Потраживања по основу продаје.....	38
5.1.5. Готовински еквиваленти и готовина	40
5.1.6. Активна временска разграничења.....	40
5.1.7. Нераспоређени добитак	40
5.1.8. Обавезе из пословања	41
5.1.9. Остале краткорочне обавезе	41
5.1.10. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	43
5.1.11. Пасивна временска разграничења	43
5.2. БИЛАНС УСПЕХА	43
5.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	43
5.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	51
5.2.3. Трошкови горива и енергије	56
5.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	57
5.2.5. Трошкови производних услуга	60
5.2.6. Трошкови амортизације	61
5.2.7. Нематеријални трошкови.....	61
5.2.8. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	62
5.2.9. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха.....	62
5.2.10. Порески расход периода	63
6. Јавне набавке.....	63
7. Потенцијалне обавезе.....	64

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије (у даљем тексту Агенција), основана је Одлуком Владе о оснивању Агенције за акредитацију здравствених установа Србије од 16. октобра 2008. године⁶ која је донета на основу Закона о здравственој заштити⁷ и Закона о јавним агенцијама⁸.

Влада Републике Србије је основала Агенцију за акредитацију здравствених установа Србије 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.

Седиште Агенције је у Београду, улица доктора Суботића 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.

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 2017. године је 9.

а) Делатност Агенције за акредитацију здравствених установа Србије

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:

1. врши периодичну анализу и ради на унапређењу акредитационих стандарда,
2. води листу акредитационих оцењивача,
3. припрема и спроводи програме едукације акредитационих спољних оцењивача и координатора за акредитацију,

⁶ „Службени гласник РС“, број 94/08

⁷ „Службени гласник РС“, број 107/05

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/05 и 81/05

4. даје савете и пружа стручну помоћ здравственим установама у процесу акредитације,
5. даје савете и пружа стручну помоћ потребну за унапређење квалитета рада здравствених установа,
6. обезбеђује и спроводи едукацију здравствених радника у циљу обезбеђења и унапређења квалитета здравствене заштите,
7. врши промоцију акредитације и издаје промотивни материјал (брошуре, књиге, публикације, приручнике и др),
8. обавља и друге послове у складу са законом и одлуком.

в) Средства за рад Агенције за акредитацију здравствених установа Србије

Одредбама члана 15. Статута Агенције регулисано је да се средства за рад и развој Агенције обезбеђују из: прихода које оствари обављањем послова из своје надлежности, поклона и прилога покровитеља Агенције и других прилога датих оснивачу или Агенцији, као и из буџета Републике Србије.

Финансирање Агенције врши се у складу са финансијским планом који за сваку годину доноси Управни одбор Агенције, а на који сагласност даје Влада.

с) 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.

Управни одбор има председника и шест чланова који се именују на период од пет година и могу бити поново именовани.

Чланови Управног одбора су: по један представник Лекарске коморе Србије, Стоматолошке коморе Србије, Фармацеутске коморе Србије, Коморе биохемичара Србије, Републичког завода за здравствено осигурање, Института за јавно здравље „др Милан Јовановић Батут“, Министарства здравља из реда државних службеника на положају.

Управни одбор доноси Статут Агенције уз сагласност оснивача, усваја годишњи програм рада и финансијски план, усваја годишњи извештај о раду и завршни рачун, доноси друга општа акта у складу са законом, доноси пословник о свом раду, усмерава рад директора и издаје 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, 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.

Влада Републике Србије је решењем од 27. новембра 2008. године⁹ 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.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 110/08 и 30/11

Влада Републике Србије је именовала вршиоца дужности директора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије решењем од 14. јануара 2016. године на период од шест месеци.

Период на који је именован вршилац дужности директора Агенције је истекао 14. јула 2016. године.

Налаз: 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.

Препорука број 1: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да обавести оснивача да је период на који су именовани председник Управног одбора, чланови Управног одбора и вршилац дужности директора истекао.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је 25. јануара 2018. године упутила предлог измене тачке 7. Одлуке о оснивању Агенције којом је утврђено да Управни одбор има седам чланова и предложила да се број чланова Управног одбора смањи на пет.

Организација Агенције

За обављање послова из делокруга рада Агенције образована су два одељења и то: Одељење за акредитацију и унапређење квалитета рада здравствених установа и пројектне активности и Одељење за финансијске и опште послове.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 2. фебруара 2016. године уређено је да се у оквиру Одељења за акредитацију и унапређење рада здравствених установа и пројектне активности организују послови: утврђивања акредитационих стандарда, развоја стандарда у оквиру Регионалног развојног здравственог центра за акредитацију и квалитет у Здравственој мрежи југоисточне Европе и сарадња са међународним организацијама за квалитет; едукације у области акредитације и унапређења квалитета рада здравствених установа; координације пројектних активности Агенције; међународне сарадње и сталног унапређења рада Агенције, као и координације активности са здравственим установама.

Наведеним правилником уређено је да се у оквиру одељења за финансијске и опште послове организују послови: финансија и рачуноводства, јавних набавки и општих послова, правни и кадровски послови, информационе подршке, статистике и анализе здравствених установа.

На права, обавезе, одговорности и зараде директора и запослених у Агенцији примењују се: Закон о јавним агенцијама¹⁰, Одлука о оснивању Агенције за акредитацију здравствених установа Србије¹¹, Закон о раду¹² Правилник о раду (усвојен од стране Управног одбора 11. децембра 2008. године и 13. децембра 2012. године), Правилник о унутрашњој систематизацији радних места у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије, Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије (Управни одбор Агенције усвојио 17. септембра 2009. године).

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 18/05 и 81/05

¹¹ „Службени гласник РС“, број 94/08

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17

d) Општи акти Агенције за акредитацију здравствених установа Србије

Одредбама члана 38. Статута уређено је да опште акте о раду и пословању Агенције доноси Управни одбор Агенције и то: Статут, правилник о раду, програм рада, финансијски план, извештај о раду и други акти којима се на општи начин уређују одређена питања у складу са законом и одлуком.

Влада Републике Србије је решењем од 11. јуна 2009. године дала сагласност на Правилник о раду Агенције за акредитацију здравствених установа Србије који је Управни одбор донео 11. децембра 2008. године.

Протиси које доноси Агенција

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је донела следећа акта: Одлуку о висини трошкова акредитације¹³, Стандарде о акредитацији здравствених установа примарног нивоа здравствене заштите и Стандарде за акредитацију здравствених установа секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите¹⁴, Стандарде за акредитацију у области физикалне медицине и рехабилитације примарног, секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите¹⁵, Стандарде за акредитацију у области породилишта и неонатолошке здравствене заштите¹⁶, Стандарде за акредитацију у области стоматолошке здравствене заштите¹⁷.

e) Основни капитал

Одлука Владе о оснивању Агенције за акредитацију здравствених установа Србије од 16. октобра 2008. године, као ни Решење Трговинског суда у Београду ФИ 429/08 од 3. децембра 2008. године не садрже одредбе о основном капиталу.

Капитал Агенције чини нераспоређени добитак исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 4.019 хиљада динара. *(Веза: Напомена 5.1.7.)*

f) Однос Агенције за акредитацију здравствених установа Србије према Влади Републике Србије и Надзор над радом Агенције

Оснивач и једини власник Агенције за акредитацију здравствених установа Србије је Република Србија.

Министарство здравља Републике Србије је надлежно за надзор над спровођењем Закона о здравственој заштити, којим је регулисан поступак акредитације здравствених установа.

Чланове Управног одбора именује и разрешава Влада на период од пет година, са могућношћу поновног избора.

Директора именује и разрешава Влада после спроведеног јавног конкурса, на период од пет година, и може бити поново именован.

Влада Републике Србије даје сагласност на годишњи програм рада, финансијски план, финансијски извештај и извештај о раду Агенције.

¹³ „Службени гласник РС“, број 42/10

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 28/11

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 5/16

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 101/16

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 101/16

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о здравственој заштити;
- Закон о јавним агенцијама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о општем управном поступку;
- Закон о раду;
- Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете;
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и о начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

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 сектору¹⁸, прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Агенције.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Агенције и одговарајуће субординације.

Статутом Агенције за акредитацију здравствених установа Србије који је Управни одбор Агенције донео 11. децембра 2008. године и његовим изменама од 12. децембра 2011. године и 25. фебруара 2016. године, уређена је делатност и начин обављања послова Агенције, органи и њихов делокруг, заступање, права, обавезе и одговорности запослених и друга питања од значаја за рад у складу са законом.

Органи Агенције јесу Управни одбор и Директор.

Управни одбор има председника и шест чланова који се именују на период од пет година и могу бити поново именовани. У Управни одбор може бити именовано лице које испуњава услове за пријем у радни однос у државни орган, које је стручњак у једној или више области из делокруга јавне Агенције, које има високу стручну спрему, које није запослено у јавној агенцији, које именовањем не би изазвало сукоб јавног и приватног интереса и које испуњава друге услове одређене посебним законом или актом о оснивању јавне агенције.

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, обавља друге послове у складу са законом, Одлуком и Статутом.

Директор 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, обавља друге послове утврђене Законом, Одлуком о оснивању и Статутом. (*Веза: Напомена 3.1*)

Агенција обавља послове из свог делокруга у оквиру организационих целина, прецизније дефинисаних Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 2. фебруара 2016. године и његовом изменом од 1. августа 2016. године, ближе су уређени организациона структура, делокруг рада организационих јединица, опис послова за сва предвиђена и систематизована радна места, као и услови за вршење истих, одговорност запослених. За обављање послова из делокруга рада Агенције образују се следећа одељења и то:

- Одељење за акредитацију и унапређење квалитета рада здравствених установа и пројектне активности и
- Одељење за финансијске и опште послове.

Свако систематизовано радно место има назив, опис и потребан број извршилаца са условима које треба да испуне извршиоци за обављање послова и то потребна стручна спрема, радно искуство и посебни услови.

Агенција је донела следећа интерна акта:

Правилник о раду Агенције за акредитацију здравствених установа Србије од 11. децембра 2008. године; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 2. фебруара 2016. године; Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 27. јануара 2016. године; Годишњи програм рада Агенције за акредитацију здравствених установа Србије од децембра 2016. године; Одлуку о усвајању стратешког плана Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за период 2017-2020. године од 8. децембра 2016. године; Финансијски план Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину од децембра 2016. године; Одлуку о усвајању плана набавки Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину од 8. децембра 2016. године.

Осим наведеног, Управни одбор Агенције је дана 27. априла 2016. године усвојио следеће Интерне процедуре:

1. Управљање спољашњим оцењивачима (обука, праћење и евалуација);
2. Поступак по захтевима за акредитацију;
3. Процедура за комуникацију са здравственим установама и координаторима за акредитацију;
4. Процедура за формирање тимова за спољашње оцењиваче и организација акредитацијске посете;
5. Процедура за проток информација у процесу акредитације;
6. Процедура за израду коначног извештаја Агенције према извештају оцењивача и одлука о акредитацијској награди;
7. Процедура за праћење планова ЗУ за унапређење квалитета;
8. Поступак по поднетом приговору;
9. Процедура за ревизију и евалуацију стандарда;
10. Процедура за маркетиншке активности и објављивање веб странице;
11. Процедура за јавне набавке;

12. Финансијско планирање и планирање ресурса;
13. Процедура за израду годишњих извештаја;
14. Финансијска контрола;
15. Процедура за учешће Агенције у пројектима;
16. Процедура за израду стратешког плана Агенције.

(2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену 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 и да руководиоци корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Као корисник јавних средстава, Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и одредбама наведеног правилника била дужна да усвоји стратегију управљања ризицима и успостави систем управљања ризицима као део система финансијског управљања и контроле.

Субјект ревизије није усвојио стратегију управљања ризицима којом би идентификовао и проценио ризике и контроле и обезбедио разумно уверавање да се циљеви Агенције остварују на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Налаз: 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 и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неусвајање стратегије за управљање ризицима, умањује могућност контроле потенцијалних догађаја и ситуација које имају негативан ефекат на остваривање циљева Агенције.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Агенције за акредитацију здравствених установа Србије да врше идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на остварење циљева Агенције и усвоје стратегију управљања ризиком.

(3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити

предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

У поступку ревизије утврђено је:

- лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа нису својим потписом потврђивала да је рачуноводствена исправа веродостојна, нити су сачињене пријемнице (Напомена 5.1.2);
- приходи од услуга акредитације и накнада за редовне посете су исказани на основу фотокопија рачуноводствених исправа, на којима није наведено место чувања оригиналне исправе - укупан износ од 3.098 хиљада динара, од чега је наплаћено 2.827 хиљада динара (Напомена 5.2.1);
- примљени аванси су исказани у износу од 179 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа (Напомена 5.1.8);
- умањена исправка вредности потраживања за износ од 110 хиљада динара, за уплате извршене након усвајања финансијских извештаја за 2017. годину и након усвојеног пописа (Напомена 5.1.4);
- погрешно исказани подаци у Евиденцији о издатим сертификатима о акредитацији здравствених установа о року важења сертификата о акредитацији (Напомена 5.2.1).

У поступку ревизије утврђене су неправилности које указују на недостатке система интерних контрола наведене у Напоменама 5.1; 5.1.3; 5.2.1 и 5.2.2.

Налаз: 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.

Ризик: Недостаци у систему интерних контрола повећавају ризик од израде непоузданих финансијских извештаја и ризик од пословања које није у складу са прописима.

Препорука број 3: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја.

(4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је Уговором од 29. децембра 2016. године поверила вођење пословних књига Књиговодственој агенцији „Лоро“, Нови Београд.

Рачуноводствени систем и оквир финансијског извештавања

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије води пословне књиге и врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству¹⁹ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁰,
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²¹ и
- својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Одредбама члана 10. Правилника о рачуноводству, уређено је да се вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (ИАС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (ИФРС).

Одредбама члана 17. истог Правилника је уређено да се за признавање, вредновање презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП).

Агенција је корисник јавних средстава који редовне годишње финансијске извештаје и финансијске извештаје за статистичке и друге потребе предаје Агенцији за привредне регистре.

Управни одбор Агенције за акредитацију здравствених установа Србије је донео Одлуку о усвајању Финансијског извештаја за 2017. годину, дана 26. фебруара 2018. године.

Влада Републике Србије је закључком од 5. априла 2018. године усвојила Финансијски извештај Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 62/13

²⁰ „Службени гласник РС“, број 95/14

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донео Управни одбор Агенције за акредитацију здравствених установа Србије дана 27. јануара 2016. године, уређени су организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање на даљу обраду и друга питања која се односе на вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Агенције за акредитацију здравствених установа Србије.

Организација рачуноводства

Одредбама члана 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено је да је Директор Агенције одговоран за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова.

У оквиру одељења за финансијске и опште послове организују се послови финансија и рачуноводства, јавних набавки и општих послова, правни и кадровски послови, информационе подршке, статистике и анализе здравствених установа.

Уговором од 29. децембра 2016. године којим је поверено вођење пословних књига Књиговодственој агенцији „Лоро“, Нови Београд, уређене су следеће обавезе књиговодствене агенције:

- књиговодствено евидентирање пословних променама на позицијама имовине и обавеза, прихода и расхода;
- израда завршног рачуна;
- састављање пореског биланса и пореске пријаве;
- обрачун личних примања запослених и осталих личних примања;
- преузимање, достава и чување, архивирање и заштита документације и података из књиговодства;
- заступање Агенције пред државним органима за послове финансијске контроле;
- консултантска помоћ у тумачењу прописа;
- курирска служба у вези преузимања и доставе документације надлежним службама;
- пријава и одјава радника и
- други финансијски послови (обрачун камата, извод отворених ставки, одлука и елаборат о попису).

Разврставање

Агенција за привредне регистре је на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2016. годину утврдила да је Агенција за акредитацију здравствених установа Србије исправно разврстана као микро правно лице и издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 1. јануара 2016. до 31. децембра 2016. године број: ФИН 176529/2017 од 30. августа 2017. године.

Пословне књиге

Правилником о рачуноводству је уређено да се у обављању рачуноводствених послова користе следеће пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник и главна књига Агенције се воде по систему двојног књиговодства.

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка.

Главна књига је потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је основа за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде за нематеријалну и материјалну имовину, за финансијска средства и финансијске обавезе.

Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству Агенције:

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања у земљи и иностранству по основу продаје услуга. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) отписују се индиректно или директно на терет расхода. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају, по сваком клијенту и/или по свакој факури на основу документованог разлога.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца чија је наплата покренута судским путем или за сумњива потраживања када постоји извесност да наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Према пореским прописима индиректан отпис потраживања се не признаје за потраживања од дужника према којима истовремено има обавезу.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Руководства друштва, Сектора рачуноводства или Пописне комисије доноси орган управљања.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање застарело или је претходно било укључено у приходе друштва, затим у случају принудног поравнања, ванпарничног поступка, коначне судске одлуке или судског акта као и у другим случајевима када друштво поседује веродостојан доказ (брисање друштва из Регистра активних привредних друштава, стечај, ликвидација и сл.).

Одлуку о директном отпису потраживања од купца на предлог Руководства друштва, Сектора рачуноводства или Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси орган управљања Агенцијом.

Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Накнадно установљене грешке

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.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 5% мења укупну активу или пасиву.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Догађаји након датума Биланса стања

Догађаји након датума Биланса стања су догађаји који настају између датума на који се саставља финансијски извештај и датума на који се финансијски извештај доставља Агенцији за привредне регистре и Влади Републике Србије.

Материјално значајни ефекти догађаја који су у директној вези са околностима које су постојале на датум биланса стања, представљају ефекте коригованих догађаја по основу којих се врши корекција.

Информатичка инфраструктура и рачуноводствени информациони систем

Агенција користи софтвер који је израђен за потребе пословања, начињен ресурсима саме Агенције.

Постојећа апликација омогућава свим запосленима да користе формирану базу, да је читају, ажурирају и додају нове податке.

Наведена апликација не садржи рачуноводствене податке, а вођење пословних књига у 2017. години је уговором поверено Књиговој агенцији „Лоро“, Нови Београд.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Агенцији предвиђено је једно радно место за обављање послова вишег стручног сарадника за информациону подршку, статистику и анализу здравствених установа.

(5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, 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.

Надзор над законитошћу рада Агенције за акредитацију здравствених установа Србије

На основу Статута, Министарство надлежно за послове здравља покреће и води поступак у коме се утврђује постојање разлога за разрешење члана Управног одбора односно директора. Министарство је дужно да на захтев Управног одбора покрене и води поступак за разрешење директора. Пошто члану Управног одбора односно директору пружи прилику да се изјасни о постојању разлога за разрешење и утврди потребне чињенице, министарство доставља оснивачу све списе и предлаже му доношење одговарајућег решења.

Извештавање

Агенција је 28. марта 2018. године предала Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, Министарству финансија – Сектору за интерну контролу и интерну ревизију.

Влада Републике Србије је прихватила Годишњи извештај о раду Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину закључком од 5. априла 2018. године. Одлуком Управног одбора од 26. фебруара 2018. године, усвојен је Годишњи извештај о раду Агенције за 2017. годину.

Влада Републике Србије је прихватила Финансијски извештај Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину закључком од 5. априла 2018. године. Управни одбор Агенције је одлуком од 26. фебруара 2018. године усвојио финансијски извештај Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину.

3.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему²², док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упуства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Чланом 3. овог правилника прописано је да 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 и

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.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није успоставила интерну ревизију на један од прописаних начина.

²² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/09, 73/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – други закон и 103/15 и 99/16

Налаз: 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 упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему.

Ризик: Неуспостављање функције интерне ревизије умањује могућност идентификације и раног решавања потенцијалних слабости у контролама, што може довести до пропуштања прилике за корективна реаговања којима се спречава нарушавање квалитета и ефикасности пословања.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Агенције за акредитацију здравствених установа Србије да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН/ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Влада Републике Србије је дала сагласност 14. фебруара 2017. године, на Финансијски план Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину који је Управни одбор Агенције усвојио 8. децембра 2016. године.

Одредбама члана 45. Закона о јавним агенцијама прописано је да Управни одбор јавне агенције усваја и до 15. децембра текуће године подноси оснивачу на сагласност програм рада јавне агенције за наредну годину и финансијски план јавне агенције.

Финансијским планом Агенције за 2017. годину планирани су укупни приходи у износу од 41.448 хиљада динара, од чега се на сопствене приходе односи износ од 39.448 хиљада динара а на приходе од дотација УНИЦЕФ-а у износу од 2.000 хиљада динара.

Укупни расходи утврђени финансијским планом у износу од 40.628 хиљада динара се односе на следеће врсте трошкова:

Табела број 1.

Планирани расходи у 2017. години

у 000 динара

	Врста трошкова	Сопствена средства	УНИЦЕФ	Укупно
51	Трошкови материјала	1.936	0	1.936
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	27.012		27.012
53	Трошкови производних услуга	7.200	2.000	9.200
55	Нематеријални трошкови	2.480		2.480
Укупно:		38.628	2.000	40.628

Наведени Финансијски план Агенције за 2017. годину садржи напомену да се приходи који неће бити евидентирани у 2017. године односе на приходе од пројекта ИРА, који су обезбеђени на девизном рачуну Агенције и који треба да покрију трошкове дуговања Агенције према две фирме које су реализовале послове за Агенцију у Пројекту у току 2015. године; да се на њихову исплату чека сагласност Владе Републике Србије, која може да уследи у 2016. или 2017. години и да ће исплате бити реализоване у складу са временским моментом давања сагласности.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

5.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Директор Агенције за акредитацију здравствених установа Србије је дана 5. јануара 2018. године донео Решење о образовању комисије за попис и реализацију годишњег пописа за 2017. годину.

Наведеним решењем утврђена је обавеза реализације редовног пописа потраживања, обавеза, новчаних средстава и основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2017. године, као и израда предлога за евентуални отпис основних средстава, опреме и индиректан отпис ненаплативих потраживања од купаца.

Осим наведеног, решењем директора је одређено да је комисија у обавези да наведене послове заврши до 31. јануара 2018. године и да достави писани извештај о реализованом попису.

Пописна комисија је дана 31. јануара 2018. године сачинила Извештај о попису потраживања, обавеза, новчаних средстава, основних средстава и опреме на дан 31. децембар 2017. године, а којим је обухваћено следеће:

Табела број 2.

у 000 динара

Р. б.	Имовина и обавезе	Износ
1.	Нематеријална улагања	45
2.	Опрема	844
3.	Дати аванси	1.651
4.	Потраживања од купаца	13.371
5.	Исправка вредности потраживања од купаца	(10.452)
6.	Потраживања од радника	5
7.	Потраживања од фондова	279
8.	Новчана средства	1.513
9.	Активна временска разграничења	24
10.	Примљени аванси	179
11.	Обавезе према добављачима	187
12.	Обавезе према запосленима и др.	2.045
13.	Пасивна временска разграничења	5

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису потраживања, обавеза, новчаних средстава, основних средстава и опреме, дана 26. фебруара 2018. године.

Увидом у извештај о извршеном попису и пописне листе које су саставни део извештаја, утврђено је да пописна комисија није сачинила пописне листе у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²³, јер није унета набавна вредност опреме и нематеријалне имовине, нити припадајућа исправка вредности.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

У пословним књигама је исказана следећа стална имовина:

- опрема по набавној вредности у износу од 9.607 хиљада динара (исправка вредности у износу од 8.763 хиљаде динара) и
- нематеријална имовина по набавној вредности у износу од 442 хиљаде динара (исправка вредности у износу од 397 хиљада динара).

Извештај о попису и пописне листе не садрже књиговодствену вредност, већ само садашњу вредност сталне имовине исказане у укупном износу од 889 хиљада динара, од чега се на опрему односи 844 хиљаде динара, а на нематеријалну имовину 44 хиљаде динара.

Одредбама члана 9. Правилника регулисано је да попис обухвата: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине; 6) вредносно обрачунавање пописане имовине; 7) састављање извештаја о извршеном попису.

Одредбама члана 13. Правилника о попису регулисано је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника у вези са пописом.

Налаз: 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.

Ризик: Неспровођењем пописа на прописан начин, постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 5: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да попис изврши на прописан начин и да у пописне листе, као и у извештај о попису унесе набавну и исправку вредности сталне имовине.

Пописна комисија није сачинила предлог за извршење индиректног отписа ненаплативих потраживања од купаца, што није у складу са чланом 1. Решења о образовању комисије за попис и реализацију годишењг пописа, у коме је наведено да је комисија у обавези да изради наведени предлог. (Веза: Напомена 5.2.9.)

5.1.1. Нематеријална имовина

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Нематеријална имовина		
Остала нематеријална улагања	441	393
Исправка вредности нематеријалних улагања	<u>(397)</u>	<u>(393)</u>
Свега:	44	-

Нематеријална имовина исказана у износу од 44 хиљаде динара, по набавној вредности у износу од 441 хиљада динара и исправци вредности у износу од 397 хиљада динара, у целини се односи на набављене софтвере и лиценце.

Повећање набавне вредности нематеријалне имовине од 48 хиљада динара у 2017. години се у целини односи на набавку антивирус софтвера „Kaspersky endpoint“.

5.1.2. Некретнине, постројења и опрема

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Некретнине, постројења и опрема		
Постројења и опрема	9.607	8.825
Исправка вредности основних средстава	<u>(8.763)</u>	<u>(8.709)</u>
Свега:	844	116

У току 2017. године извршена је набавка основних средстава у укупном износу од 782 хиљаде динара која се односи на: сервер по рачуну добављача СЗТР „ТАНЕ ТЕЛ“, Београд од 7. децембра 2017. године набавне вредности од 592 хиљаде динара, штампач по рачуну добављача „Aigo business system“ из Београда, лаптоп рачунар од добављача “Vs group computers“ д.о.о. из Београда у износу од 115 хиљада динара и др.

Чланом 6 и 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисано је да лице одговорно за контролу рачуноводствених исправа својим потписом у писаном или електронском облику, потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену.

У поступку ревизије утврђено је да није презентован доказ о пријему набављене опреме, нити је лице одговорно за контролу рачуноводствених исправа својим потписом потврдило настанак пословне промене.

5.1.3. Залихе

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге		
Плаћени аванси (авансни рачун)	1.246	1.306
Плаћени аванси за услуге у земљи	405	345
Алат и инвентар	<u>34</u>	<u>2</u>
Укупно:	1.685	1.653
Исправка вредности инвентара	<u>(34)</u>	<u>(2)</u>
Свега:	1.651	1.651

Плаћени аванси у износу од 1.246 хиљада динара се односе на:

- плаћене авансе привредном друштву „Web Support“ д.о.о. Зајечар, за обављање послова дигиталног маркетинга у укупном износу од 1.158 хиљада динара (576 хиљада динара плаћено 12. новембра 2015. године, а износ од 582 хиљаде динара је плаћен 24. новембра 2015. године);
- ЈП „Пошта Србије“ у износу од 60 хиљада динара и
- „Службени гласник“ РС у износу од 28 хиљада динара од 7. новембра 2017. године.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је у 2015. години извршила плаћање привредном друштву „Web support“ д.о.о. Зајечар, у укупном износу од 1.158 хиљада динара по Уговору од 1. децембра 2015. године за набавку услуге дигиталног маркетинга и по Уговору од 23. новембра 2015. године за услуге израде интернет презентације на страном језику.

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу 405 хиљада динара се односе на дате авансе у ранијим годинама у износу од 345 хиљада динара и дате авансе у току 2017. године у износу од 60 хиљада динара.

Део плаћених аванса у ранијим годинама у износу од 297 хиљада динара је исказан без веродостојних рачуноводствених исправа, јер нису презентовани докази о извршеном плаћању, нити основ за плаћање.

Од укупно плаћених аванса за услуге у 2017. години од 60 хиљада динара, део од 50 хиљада динара се односи на уплате за трошкове смештаја са доручком по предурачу:

- привредног друштва „Family garden“ д.о.о. Панчево у износу од 37 хиљада динара и
- угоститељске радње „Дукат 93“ Врњачка Бања у износу од 13 хиљада динара;

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није извршила усаглашавање датих аванса у износу од 1.651 хиљада динара, нити је презентован доказ да је дужницима достављен списак плаћених аванса.

Одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству регулисано је да је поверилац дужан да пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза.

Налаз: 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.

Ризик: Неусаглашени плаћени аванси указују на ризик непостојања датих аванса.

Препорука број 6: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да изврши усаглашавање датих аванса.

5.1.4. Потраживања по основу продаје

	31.12.2017.	у 000 динара 31.12.2016.
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	13.371	13.450
<i>Исправка вредности потраживања од купаца</i>	<i>(10.342)</i>	<i>(8.385)</i>
Свега:	3.029	5.065

Потраживања по основу продаје у износу од 13.371 хиљада динара односе се на потраживања по основу пружених услуга у поступку акредитације здравствених установа које Агенција наплаћује у складу са Одлуком о висини трошкова акредитације здравствених установа од 47 купаца и то:

Табела број 3.

Преглед потраживања на дан 31. децембар 2017. године

у 000 динара

Р. б.	Купац	Износ	Усаглашено	Неусаглашено	Исправка вредности
1	ЗЦ Ужице, Ариље, Б. Башта, Прибој	4.173	4.173		3.923
2	ОБ Параћин	795			530
3	ДЗ Гроцка	664			664
4	СБ „Чигота“ Златибор	595	560	35	495
5	ДЗ Бор	565	565		430
6	ДЗ Бела Црква	435			435
7	Институт за здравствену заштиту мајке и детета „Др Вукан Чупић“	420		420	420
8	КБЦ Земун	410	410		105
9	ДЗ Врњачка Бања	400			0
10	ДЗ Топола „Св. Ђорђе“	310			310
11	ДЗ Ваљево	300			300
12	ДЗ Смедеревска Паланка	288	288		288
13	ДЗ Хемикал	220			0
14	ДЗ Ђуприја	213			213
15	ДЗ Панчево	200	200		0
16	ОБ Јагодина	200	100	100	200
17	ДЗ Прокупље	200	200		100
18	ДЗ Владимирци	185			0
19	ДЗ Бољевац	170			0
20	ДЗ Бела Паланка	155			155
21	ДЗ Јагодина	150			150
22	СЗ Аранђеловац	150	150		150
23	ДЗ Лесковац	140		140	140
24	ДЗ Бачки Петровац	135			0
25	ДЗ Ниш	135	135		135
26	ДЗ Зајечар	130			100
27	ДЗ Врање	100		100	100
28	ДЗ Куршумлија	100			0
29	ОБ Зрењанин	100			100
30	ДЗ Једро	100			0
31	Јевремова болница за гинек.	100			0
32	СБ за плућне болести „В. Савић“ Зрењанин	100			100
33	ДЗ Крагујевац	100			100
34	ОБ Кикинда	100	100		100

35	ДЗ Смедерево	100	100		0
36	ДЗ Опово	100			100
37	СБ за плућне болести „Др Б. Бабић“	100			0
38	ДЗ Бач	100	100		100
39	ДЗ Ковачица	70			70
40	ДЗ Бујановац	68			68
41	ДЗ Књажевац	65			65
42	ДЗ Житорађа	60			60
43	ОБ Смедерево	60			60
44	ДЗ Кладово	35	35		35
45	ДЗ Планиште 1. октобар	33	33		33
46	ДЗ Земун	30			0
47	КЦ Крагујевац	12	12		8
48	ДЗ Палилула	0	0	35	0
Укупно:		13.371	7.161	830	10.342

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања исказана у пословним књигама у износу од 10.342 хиљаде динара је мања за 110 хиљада динара у односу на стање по попису и односи се на потраживања од купца Дом здравља „Хемикал“ Ваљево, по рачуну од 23. јануара 2015. године која су наплаћена у 2018. години након усвајања финансијских извештаја за 2017. годину дана 26. фебруара 2018. године. Износ од 35 хиљада динара је наплаћен дана 12. марта 2018. године, а износ од 75 хиљада динара је наплаћен 30. марта 2018. године.

Агенција је у пословним књигама и финансијским извештајима умањила исправку вредности потраживања за износ од 110 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа за уплате извршене након усвајања финансијских извештаја за 2017. годину и након усвојеног пописа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

Табела број 4.

Стање потраживања на дан 31. децембар 2017. године

у 000 динара

Кonto	Опис	Главна књига на дан 31.12.2017.	Попис на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
2040	Потраживања од купаца у земљи	13.371	13.371	0
2092	Исправка вредности потраживања	10.342	10.452	110
Укупно:		3.029	2.919	110

У току 2017. године извршена је исправка вредности потраживања у износу од 4.112 хиљада динара, без предлога комисије за попис и одлуке Управног одбора. (Описано у Напомени 5.2.9.)

5.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Готовински еквиваленти и готовина		
Динарски рачун	1.513	1.187
Девизни рачун	-	<u>9.062</u>
Свега:	1.513	10.249

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је на дан 31. децембар 2017. године исказала стање средстава на динарском рачуну број 840-1074668-16 за редовно пословање у износу 1.513 хиљада динара, које је потврђено од стране Министарства финансија – Управе за трезор, дописом од 4. маја 2018. године.

5.1.6. Активна временска разграничења

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Активна временска разграничења		
Унапред плаћени трошкови осигурања возила	41	24
Остала активна временска разграничења	-	7.723
Нефактурисани приходи	-	<u>982</u>
Свега:	41	8.729

Остала активна временска разграничења исказана у ранијим годинама у износу од 7.723 хиљада динара, по Уговору о донацији у вези реализације пројекта IPA AdriHealthMob су укинута дана 21. јуна 2017. године. (Описано у Напомени 5.2.2)

5.1.7. Нераспоређени добитак

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Капитал		
Нераспоређени добитак ранијих година	786	786
Нераспоређени добитак текуће године	<u>3.233</u>	<u>2.260</u>
Свега:	4.019	3.046

Капитал Агенције за акредитацију здравствених установа Србије приказан је у износу од 4.019 хиљада динара и обухвата нераспоређени добитак ранијих година у износу од 786 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 3.233 хиљаде динара.

Управни одбор Агенције је дана 19. јуна 2017. године, донео Одлуку о расподели вишка прихода над расходима, на основу које је дана 21. новембра 2017. године Агенција уплатила у буџет Републике Србије 100% добити исказане у финансијским извештајима за 2016. годину у износу од 2.260 хиљада динара.

Вишак прихода над расходима остварен у 2017. години у износу од 3.233.294,76 динара расподељен је у корист буџета Републике Србије на основу одлуке Управног одбора Агенције од 26. фебруара 2018. године, којом је одређено да се наведени износ уплаћује према динамици коју одреди Министарство финансија, након давања сагласности оснивача на Финансијски извештај Агенције за акредитацију здравствених установа Србије у 2017. години.

У вези са наведеним, Влада Републике Србије је решењем од 5. априла 2018. године дала сагласност на Одлуку Управног одбора од 26. фебруара 2018. године о расподели вишка прихода над расходима оствареним у Агенцији у 2017. години.

5.1.8. Обавезе из пословања

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Обавезе из пословања		
Примљени аванси	179	-
Добављачи у земљи	<u>187</u>	<u>7.845</u>
Свега:	366	7.845

Примљени аванси исказани у пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године у износу од 179 хиљада динара се односе на авансе примљене од Дома Здравља Свилајнац у износу од 43 хиљаде динара и Опште болнице Јагодина у износу од 136 хиљада динара. У поступку ревизије нису презентована документа на основу којих су исказани наведени дати аванси.

5.1.9. Остале краткорочне обавезе

	<u>31.12.2017</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Остале краткорочне обавезе		
Обавезе према запосленима по основу службеног пута	3	-
Обавезе по уговорима о делу	346	-
Остале краткорочне обавезе	<u>1.495</u>	-
Свега:	1.844	-

Исказане обавезе по уговорима о делу у износу од 346 хиљада динара се односе на нето обавезе према оцењивачима, који су ангажовани у поступку акредитације здравствених установа, ради обављања редовних посета здравственим установама, оцене квалитета рада и састављања извештаја. Наведени износ се односи на накнаде и трошкове превоза.

Остале обавезе

Остале обавезе приказане су у износу од 1.495 хиљада динара односе се на обрачунато умањење исплаћених зарада од 10%, које није уплаћено у буџет Републике Србије. Наведено умањење од 10%, обрачунато је у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴ и односи се на период од фебруара до децембра 2017. године.

Обрачунат износ умањења зарада за месец јануар 2017. године од 131 хиљада динара је уплаћен у буџет Републике Србије дана 2. фебруара 2017. године.

²⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

Табела број 5.

Преглед уплаћених и неуплаћених средстава у буџет Републике Србије

у 000 динара

2017. година	Износ	
	Уплаћено	Није уплаћено
Јануар	131	-
Фебруар	-	129
Март	-	131
Април	-	128
Мај	-	132
Јун	-	142
Јул	-	127
Август	-	133
Септембар	-	142
Октобар	-	136
Новембар	-	148
Децембар	-	147
Укупно:	131	1.495

Исплатилац прихода дужан је да обрачуна и на прописани уплатни рачун буџета Републике Србије пренесе збир разлика за уплату обрачунатих зарада за запослене у јавном сектору у року од три дана од дана када запосленима исплаћује умањени нето приход.

Агенција за акредитацију здравствених установа као корисник јавних средстава је у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка б) дужна да примењује Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Одредбама члана 5. став 1. наведеног Закона се прописује да се 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 за 10%.

Одредбама члана 7. став 1. прописано је да су корисници јавних средстава, изузев корисника из члана 2. став 1. тачка 1) и 2) наведеног закона, којим се умањује планирани износ средстава за плате, односно износ за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, дужни 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. став 1. наведеног 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.

Налаз: 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.

Препорука број 7: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да уплати у буџет Републике Србије износ од 1.495 хиљада динара по основу умањења зарада од 10% обрачунатог у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

5.1.10. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Обавезе за остале порезе		
Обавезе за порезе из резултата	972	904
Обавезе за порезе и доприносе оцењивача	<u>202</u>	-
Свега:	1.174	904

Од укупних обавеза за остале порезе исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.174 хиљада динара, део од 972 хиљаде динара, се односи на порез на добит. Преостали износ од 202 хиљаде динара се односи на обрачунате порезе и доприносе на накнаде ангажованих спољашњих оцењивача, по Решењу о исплати трошкова ангажовања спољашним оцењивачима Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, за месец децембар.

5.1.11. Пасивна временска разграничења

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Пасивна временска разграничења		
Донација	-	9.062
Пасивна временска разграничења	-	5.062
Обавезе за рачуне	<u>5</u>	-
Свега:	5	14.124

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је у 2017. години извршила укидање пасивних временских разграничења, исказаних у ранијим година у износу од 14.124 хиљаде динара по уговору о донацији у вези реализације IPA пројекта Јадранског програма прекограничне сарадње (IPA Adriatic CBC Programme 2007-2013). (Описано у Напомени 5.2.2)

5.2. БИЛАНС УСПЕХА

5.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Приходи од продаје услуга		
Услуге акредитације здравствених установа	25.132	25.327
Услуге едукације физичких лица	<u>3.430</u>	-
Свега:	28.562	25.327

Услуге акредитације здравствених установа

Приходи од пружених услуга акредитације здравствених установа у износу од 25.132 хиљаде динара чине 88% укупних прихода Агенције и односе се на приходе од накнада за услуге акредитације здравствених установа и приходе од накнаде трошкова редовних посета здравственим установама, по уговорима о акредитацији здравствених установа.

Начин, поступак и услови за акредитацију здравствених установа утврђени су Законом о здравственој заштити²⁵ и Правилником о акредитацији здравствених установа²⁶.

Поступак акредитације здравствених установа уређен је и интерним процедурама (укупно десет) које је Управни одбор Агенције усвојио Одлуком о интерним процедурама у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије од 27. априла 2016. године и Одлуком о допуни наведене одлуке од 28. јуна 2016. године.

Акредитација је добровољна и врши се на захтев здравствене установе. Акредитација подразумева оцењивање квалитета рада здравствене установе, на основу примене оптималног нивоа утврђених стандарда рада здравствене установе у одређеној области здравствене заштите, односно грани медицине.

Процес акредитације започиње потписивањем уговора о акредитацији и обухвата три фазе: самооцењивање, спољашње оцењивање и стицање акредитације. Након завршеног поступка акредитације, Агенција издаје сертификат о акредитацији. На крају поступка акредитације сачињава се и План унапређења квалитета здравствене заштите.

Самооцењивање спроводи здравствена установа ради побољшања квалитета рада и пружања здравствених услуга корисницима у року од 12 месеци од потписивања уговора о акредитацији, а након спроведеног самооцењивања Агенцији доставља извештај о резултатима самооцењивања.

Према члану 9. Правилника о акредитацији здравствених установа, Агенција пружа подршку здравственој установи како би здравствена установа могла да спроведе самооцењивање, а која се састоји од пружања информација о поступку акредитације, пружања стручне подршке у образовању тимова за самооцењивање, објашњења стандарда за акредитацију, обезбеђивања едукативног програма о начину самооцењивања и значају самооцењивања за унапређење квалитета рада установе и упознавање са доказима о усаглашености са стандардима (врстом документације коју треба припремити за спољашње оцењиваче).

Наведене активности уређене су Процедуром за комуникацију са здравственим установама и координаторима за акредитацију и то по фазама: (1) организовање активности у области едукације у здравственим установама, (2) комуникација са координатором за акредитацију здравствене установе и (3) организовање акредитационе посете.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15 и 113/17 - др. закон

²⁶ „Службени гласник РС“, број 112/09



Дијаграм 1. Шематски приказ поступка акредитације здравствених установа

Одлуком о висини трошкова акредитације здравствених установа²⁷ је регулисано да трошкови едукације за самооцењивање износе 30 хиљада динара и да обухватају припрему здравствене установе за акредитацију која има за циљ објашњење акредитације; помоћ у формирању тимова за самооцењивање; упознавање са стандардима за акредитацију; помоћ у објашњењу коју је документацију потребно припремити и обезбеђивање едукативног програма о начину самооцењивања.

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

У поступку ревизије директор Агенције за акредитацију здравствених установа Србије је донео одлуку 16. октобра 2018. године којом је ближе уређена обавеза, начин и поступак извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

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

Ризик: Уколико се интерним актима ближе не уреди обавеза извештавања о извршеној едукацији за самооцењивање, може доћи до пропуста у процени степена довршености услуга и нетачног исказивања прихода по наведеном основу.

Предузете мере: Одлуком директора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије од 16. октобра 2018. године ближе је уређена обавеза, начин и поступак извештавања о пруженим услугама едукације за самооцењивање.

²⁷ „Службени гласник РС“, број 42/10

Висина накнада за услуге акредитације

Висина трошкова акредитације утврђена је Одлуком Управног одбора Агенције о висини трошкова акредитације здравствених установа²⁸ од 21. априла 2010. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност решењем од 13. маја 2010. године.

Према члану 4. наведене Одлуке, висина укупних трошкова акредитације за сваку здравствену установу која је поднела захтев за стицање акредитације одређује се уговором са здравственом установом, у зависности од потребног броја едукатора и оцењивача и времена потребног да би се реализовала акредитација.

У вези са наведеним, Управни одбор је 28. јуна 2016. године донео Одлуку о допуни одлуке о интерним процедурама у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије којом је одређена цена услуге израде завршног извештаја о акредитацији нових појединачних стандарда у акредитованим установама у износу од 50 хиљада динара. У образложењу наведене одлуке наводи се да је допуна интерних процедура настала из потребе да се правно – формално и финансијски унифицирају процеси акредитације у ситуацијама када постоје нови појединачни стандарди за акредитацију, а када захтев за акредитацију нових стандарда поднесе здравствена установа која је већ акредитована.

Одлуком о висини трошкова акредитације здравствених установа од 21. априла 2010. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност је уређено да цена израде завршног извештаја са препорукама за унапређење квалитета рада износи 150 хиљада динара и да обухвата активности које се односе на израду завршног извештаја са препорукама за унапређење квалитета рада, додељивање акредитације и издавање сертификата.

Агенција није прибавила мишљење надлежних министарстава, нити сагласност Владе на Одлуку Управног одбора о допуни одлуке о интерним процедурама 28. јуна 2016. године, којом је одређена цена услуге израде завршног извештаја о акредитацији нових појединачних стандарда у акредитованим установама у износу од 50 хиљада динара.

Према одредбама члана 40. Закона о јавним агенцијама, јавна агенција која корисницима наплаћује услуге издаје тарифу, којом тако одређује цену услуге да се њоме покрију трошкови услуге. Предлог тарифе сачињава Управни одбор јавне агенције и објављује га у најмање једном дневном јавном гласилу које излази у целој Републици Србији, уз позив могућим корисницима да у року који не може бити краћи од осам ни дужи од 30 дана доставе примедбе и предлоге. О предлогу тарифе прибавља се и мишљење министарства у чијем делокругу су послови јавне агенције и министарства надлежног за послове финансија. Уз подношење тарифе на сагласност оснивачу, Управни одбор јавне агенције је дужан да у образложењу наведе циљеве који се постижу тарифом и разлоге због којих није прихватио примедбе и предлоге могућих корисника и министарстава. Пошто оснивач да сагласност на тарифу, тарифа се објављује у „Службеном гласнику Републике Србије“ и ступа на снагу после објављивања.

Евидентирање прихода

У пословним књигама и финансијским извештајима Агенције евидентирани су приходи на основу издатих фактура за трошкове акредитације и редовних посета здравственим установама.

²⁸ „Службени гласник РС“, број 42/10

У поступку ревизије је утврђено да је Агенција за акредитацију здравствених установа Србије евидентирала приходе од услуга акредитације и накнаде за редовне посете на основу фотокопија рачуноводствених исправа у укупном износу од 3.098 хиљада динара, од чега је наплатила износ од 2.827 хиљада динара.

Према члану 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 27. јануара 2016. године, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Агенција примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Према одредбама члана 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁹ правна лица која примењују МСФИ за МСП приходе од продаје производа и услуга признају и вреднују у складу са Одељком 23 и другим релевантним одредбама МСФИ за МСП.

Према Одељку 23, параграф 23.14 Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете³⁰ када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода. Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- 1) износ прихода се може поуздано измерити;
- 2) вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у ентитет;
- 3) степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- 4) трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Агенција за акредитацију здравствених установа је у пословним књигама и финансијским извештајима исказала приходе од услуга акредитације Опште болнице Параћин у укупном износу од 795 хиљада динара на основу фактура издатих у 2017. години, без доказа о извршеним услугама, од чега је део од 675 хиљада динара сторниран у 2018. години.

У наставку се даје преглед сторнираних фактура на основу књижних одобрења издатих у 2018. години:

Табела број 6.

Преглед прихода од акредитације Опште болнице Параћин без доказа о извршеним услугама акредитације

у 000 динара

Опис	Број фактуре	Датум фактуре	Извештај о самооцењивању	Износ	Наплаћено	Књижно одобрење	
						Износ	Датум
Прва рата	43/17	23.3.2017.	Рок за самооцењивање је 22.3.2018.	265	120	145	14.03.2018.
Друга рата	202/17	7.8.2017.	Уговор о акредитацији је раскинут 2018. године	265	-	265	14.03.2018.
Трећа рата	251/17	6.12.2017.		265	-	265	14.03.2018.
Укупно:				795	120	675	

²⁹ „Службени гласник РС“, број 95/14

³⁰ „Службени гласник РС“, број 117/13

Исказивање прихода без доказа о извршеним услугама није у складу са Одељком 23, параграф 23.14 Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете, 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.

Налаз: 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 (Одељком 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.

Ризик: Уколико се настави са признавањем прихода без испуњених услова уређених међународним стандардима финансијског извештавања, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 8: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да признавање и вредновање прихода врши према степену довршености трансакција, односно на основу доказа о извршеним услугама.

Агенција за акредитацију здравствених установа води јединствену базу података о акредитацији, стандардима и критеријумима, оценама акредитације, спољашњим оцењивачима који су укључени у поступке акредитације и о здравственим установама које су у поступку акредитације.

У поступку ревизије је утврђено да су у Евиденцији о издатим сертификатима о акредитацији здравствених установа Србије од 13. фебруара 2018. године погрешно исказани подаци о року важења сертификата о акредитацији Дома здравља „Др Милорад Влајковић“ Барајево до 2024. године, а увидом у решење о издавању сертификата о акредитацији наведеног дома здравља је наведен период од три године (од децембра 2017. године до децембра 2020. године).

Књижна одобрења

Агенција за акредитацију здравствених установа је током 2017. године издала седам књижних одобрења којим је сторнирала потраживања од седам здравствених установа у укупном износу од 1.491 хиљада динара и исправку вредности од шест установа у износу од 1.035 хиљада динара и то:

Табела број 7.

Преглед издатих књижних одобрења током 2017. године

у 000 динара

Здравствена установа	Књижно одобрење		Опис	Износ	Исправка вредности потраживања
	Број	Датум			
ДЗ „Clinicanova“, Београд	1/17	5.4.2017.	Сторно рачуна 92-15 од 25.5.2015. - Споразум о раскиду уговора	285	285
Специјална болница за естетску, пластичну и реконструктивну хирургију	2/17	5.4.2017.	Сторно рачуна 181-15 од 26.10.2015. - Споразум о раскиду уговора	130	130

„Miramontmedic“, Београд	3/17	5.4.2017.	Сторно рачуна 16-16 од 19.2.2016. - Споразум о раскиду уговора	130	130
	4/17	5.4.2017.	Сторно рачуна 77-16 од 16.6.2016. - Споразум о раскиду уговора	130	130
	5/17	5.4.2017.	Сторно рачуна 113-16 од 13.10.2016. - Споразум о раскиду уговора	130	130
КЦС - Центар за нуклеарну медицину, Београд	6/17	5.4.2017.	Сторно рачуна 93-15 од 11.5.2015. - Споразум о раскиду уговора	230	230
ДЗ Барајево	7/17	13.6.2017.	Сторно рачуна 34-15 од 5.3.2015. – Анекс 2 уговора о акредитацији	456	-
Укупно:				1.491	1.035

Агенција је током 2017. године са Домом здравља „Clinicana“ Београд, Центром за нуклеарну медицину Клиничког центра Србије, Београд и Специјалном болницом за естетску, пластичну и реконструктивну хирургију „Miramontmedic“ Београд, споразумно раскинула уговоре о акредитацији, јер ниједна уговорна страна није предузела ниједну од уговорених обавеза.

Агенција је, у претходном периоду, у пословним књигама исказала приходе од акредитације наведених здравствених установа, по фактурама издатим током 2015. и 2016. године, а да нису били испуњени услови за признавање прихода дефинисани Одељком 23, параграф 23.14 Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете, јер услуге акредитације нису извршене.

Према уговору о акредитацији Дома здравља Барајево од 15. априла 2014. године трошкови акредитације износе 680 хиљада динара, које је здравствена установа била дужна да плати у две рате у 2014. години.

С обзиром да није извршено плаћање друге рате по фактури издатој у 2015. години на износ од 456 хиљада динара, Агенција је Анексом од 8. октобра 2016. године продужила рок за самооцењивање и изменила динамику плаћања друге рате акредитације, тако да део друге рате од 320 хиљада динара доспева у 2017. години.

На основу књижног одобрења од 13. јуна 2017. године, искњижена су потраживања за другу рату акредитације по издатој фактури у 2015. години и сторнирани приходи од продаје у износу од 456 хиљада динара.

У складу са одредбама члана 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване. Према одредбама истог члана материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% просечне вредности имовине (алтернативни поступак 1 за праг материјалности за грешке), односно грешка која је већа од 5% укупних прихода (алтернативни поступак 2 за праг материјалности за грешке).

Одредбама члана 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике регулисано је да правна лица која примењују МСФИ за МСП потраживања по основу продаје признају и

вреднују у складу са Одељком 11, Одељком 23 и другим релевантним одредбама МСФИ за МСП.

Према Одељку 23, параграф 23.27 Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете ако наплата износа који је већ признат као приход по основу уговора није више вероватна, ентитет треба да призна ненаплативи износ као расход, а не као кориговање прихода по основу уговора.

Приликом евидентирања књижних одобрења којим су сторнирана ненаплаћена потраживања из ранијих година у укупном износу од 1.491 хиљада динара, са припадајућом исправком вредности од 1.035 хиљада динара, Агенција није исказала у пословним књигама и финансијским извештајима расходе и приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне. Осим наведеног, без основа је извршено смањење прихода од услуга акредитације у 2017. години за износ од 456 хиљада динара.

Налаз: У пословним књигама и финансијским извештајима Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину нису исказани расходи у износу од 1.491 хиљада динара, ни приходи у износу од 1.035 хиљада динара по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а приходи од извршених услуга су исказани у мањем износу за 456 хиљада динара, што није у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете (Одељак 23, параграф 23.14 и 23.27.), одредбама члана 16. 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.

Ризик: Неисказивањем прихода и расхода по основу исправке грешака из ранијих година, постоји ризик да финансијски извештаји не пружају корисницима потпуне информације о финансијском пословању Агенције.

Препорука број 9: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да исправку грешака из ранијег периода које нису материјално значајне врши на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Услуге едукације физичких лица

Приходи од извршених услуга едукације физичких лица у износу од 3.430 хиљада динара односе се на пружене услуге едукације 98 кандидата за спољашње оцењивање (котизације), које је именovala Агенција након спроведеног конкурса који је био расписан одлуком директора од 3. марта 2017. године.

Наведеном Одлуком о расписивању конкурса за избор спољашњих оцењивача од 3. марта 2017. године је уређено да су лица која су изабрана за кандидате за спољашње оцењиваче Агенције у обавези да похађају едукативни курс из свих области предвиђених акредитацијских модула, који се састоји из теоријског дела у трајању од највише три дана и практичног дела у трајању од шест дана. Истом Одлуком је одређено да цена котизације за целокупан едукативни курс по једном лицу износи 35 хиљада динара.

У вези са наведеним, директор Агенције је Одлуком од 18. априла 2017. године ближе уредио услове и поступак едукације финалних кандидата за спољашње оцењиваче.

Један кандидат за спољашњег оцењивача је ослобођен плаћања котизације Одлуком директора Агенције од 22. маја 2017. године, због личног доприноса на афирмисању Агенције приликом ангажовања у функцији Председника Специјалне радне групе Агенције за израду Националних акредитацијских стандарда из области стоматолошке здравствене заштите.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је Одлуком о расписивању конкурса за избор спољашњих оцењивача од 3. марта 2017. године и Одлуком о утврђивању услова едукације финалних кандидата за спољашње оцењиваче од 18. априла 2017. године одредила цену услуге едукације кандидата за спољашње оцењиваче у износу од 35 хиљада динара, по кандидату, без прибављеног мишљења министарства здравља и министарства финансија, као и сагласности Владе, што није у складу са одредбама члана 40. Закона о јавним агенцијама.

Налаз: 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.

Ризик: Наплата цена услуга без сагласности оснивача указује на ризик да циљеви оснивача који се постижу тарифом нису испуњени.

Препорука број 10: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да наплату услуга врши по ценама на које је претходно прибављена сагласност Владе.

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација		у 000 динара
Донација	414	-
IPA пројекат AdriHealthMob	<u>6.231</u>	<u>12.460</u>
Свега:	6.645	12.460

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација исказани у износу од 6.645 хиљада динара се односе на примљене донације у износу од 414 хиљада динара дана 26. октобра 2017. године од Unicef-а и на средства у износу од 6.231 хиљаде динара примљена у ранијим годинама по основу пројекта „Јадрански модел одрживе мобилности у здравству“ (Adriatic Model of Sustainable Mobility in the Health & Care Sector - AdriHealthMob), реализованог у оквиру IPA Јадранског програма прекограничне сарадње (IPA Adriatic CBC Programme 2007-2013) – у даљем тексту: IPA AdriHealthMob пројекат.

Укупно исказани приходи од донација у износу од 6.231 хиљада динара по основу IPA AdriHealthMob пројекта се односе на :

- преостала средства на девизном рачуну Агенције у износу од EUR 9.833,84 која су дана 8. новембра 2017. године пренета на рачун за редовно пословање Агенције (рачун сопствених прихода) у износу од 1.169 хиљада динара;

- део новчаних средстава у износу од 5.062 хиљаде динара који је дана 21. јуна 2017. године пренет са наменског девизног рачуна ради плаћања обавеза добављачима (укупан износ пренетих новчаних средстава са наменског девизног рачуна је 7.723 хиљаде динара).

На дан 1. јануар 2017. године, стање новчаних средстава на наменском девизном рачуну Агенције за акредитацију здравствених установа Србије у вези реализације IPA AdriHealthMob пројекта је износило EUR 73.391,89, односно 9.062 хиљаде динара.

Наведени износ је искоришћен у 2017. години за плаћање обавеза према добављачима из ранијих година (2015. године) у износу од EUR 63.558,05 а преостали износ од EUR 9.833,84 је пренет на рачун сопствених прихода.

Одредбама члана 14. Општих услова – Анекс 1 IPA уговора о донацији, члана 89. Уредбе Комисије о спровођењу IPA³¹ и тачке 5.2. Приручника за управљање и контролу програма (Programme Management and Control Manual (PMCM) Version 2 - IPA Adriatic CBC Programme 2007-2013) регулисано је да ће трошкови бити признати ако су плаћени до 31. децембра 2015. године.

Одредбама члана 5. тачка 6) Уговора о партнерству (IPA Adriatic CBC Programme 2007-2013 Partnership agreement број 1° STR/0009) од 27. јануара 2014. године и одредбама члана 14. тачка 5) Општих услова - Анекс 1 IPA уговора о донацији је уређено да Агенција подноси периодични извештај о спроведеним активностима Министарству финансија – Сектору који спроводи првостепену контролу и верификује исказане трошкове, а које након спроведеног поступка издаје декларацију о прихваћеним трошковима у вези IPA AdriHealthMob пројекта.

У поступку ревизије нису презентоване декларације о исправности трошкова, као доказ да трошкови у износу од EUR 63.485,31 верификовани од стране Министарства финансија - Сектора које спроводи првостепену контролу трошкова у складу са уговором о донацији.

Одлука Управног одбора од 19. јуна 2017. године

Управни одбор Агенције за акредитацију здравствених установа Србије је 19. јуна 2017. године донео одлуку којом је усвојио Извештај директора о реализацији (IPA Adriatic CBC Programme 2007-2013 „ЦЦИ2007ЦБ16ИПО001“) са информацијом о окончању пројекта и дуговањима агенције сарадницима „Deloitte“ д.о.о. и „Miross“ д.о.о. на основу учешћа у пројекту (почев од стране 1. закључно са страном 4. пасус 1). У наведеној одлуци се констатује да је до грешке у евидентирању обавеза кроз информациони систем пројекта дошло без кривице Агенције и овлашћених лица исте, јер је грешка узрокована околностима на које Агенција није могла утицати ни на који правно допуштен начин – правним вакумом у пословању Агенције у трајању од 26. новембра 2015. године до 14. јануара 2016. године (претходни в.д. директор Агенције разрешен решењем Владе Републике Србије од 26. новембра 2015. године, а нови в.д. директор именован Решењем Владе Републике Србије од 14. јануара 2016. године). Респектујући изнет захтев водећег партнера пројекта Министарства здравља Федерације Босне и Херцеговине, Управни одбор Агенције је наведеном одлуком овластио вршиоца дужности директора Агенције да у складу са овлашћењима из Статута, предузме све потребне радње у циљу испуњења обавеза Агенције по основу учешћа у наведеном пројекту.

³¹ Уредба Комисије (ЕЗ) бр. 718/2007 од 12. јуна 2007. године којом се спроводи Уредба Савета ЕЗ бр. 1085/2006 за успостављање Инструмента за претприступну помоћ (ИПА)

Управни одбор Агенције је наведеном Одлуком усвојио предлог мера за решавање отворених питања окончања реализације IPA пројекта и наложено је директору и стручним службама да наставе започети поступак по приговору поднетом на основу члана 18. став 3 и 8 Општих услова – Анекс 1 IPA уговора о донацији 1 СТР/0009.

Плаћање добављачима

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је дана 21. јуна 2017. године измирила обавезе према добављачима са наменског динарског рачуна за IPA AdriHealthMob пројекат у укупном износу од 7.721 хиљада динара и то:

уговор закључен са:	Плаћено у 2017. години			Плаћено у 2015. (000 РСД)	Уговор
	Број рачуна	Датум рачуна	Износ у 000 РСД		
Конзорцијум „Deloitte“ LLC, Београд и CeS COWI LLC, Београд	23168	18.12.2015.	3.374	-	185-0-07/2015-02 од 30.4.2015. (93.000 ЕУР)
	23167	18.12.2015.	1.687	-	
	22814	28.9.2015.	-	6.171	
Miross Travel Agency, Београд	12482/15	29.12.2015.	2.660	-	220-0-07/2015-02 од 22.5.2015. (27.500 ЕУР)
	10349/15	17.11.2015.		660	
Укупно:			7.721	6.831	

У вези доказа о извршеним услугама од стране Конзорцијума „Deloitte“ LLC, Београд и CeS COWI LLC, Београд, у поступку ревизије презентована су два одобрења Агенције за акредитацију здравствених установа Србије која се односе на услуге по уговору број 185-0-07/2015-02 и то:

- на први извештај за AdriHealthMob пројекат од 25. септембра 2015. године и
- на коначни извештај за AdriHealthMob пројекат од 4. фебруара 2016. године.

Међутим, у поступку ревизије нису презентовани докази о примопредаји наведених извештаја између Конзорцијума „Deloitte“ LLC, Београд и CeS COWI LLC, Београд и Агенције за акредитацију здравствених установа Србије.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је у поступку ревизије презентовала Коначни извештај Miross Travel Agency, Београд од 24. децембра 2015. године заведен у Агенцији дана 31. децембра 2015. године.

У пословним књигама Агенције нису исказани расходи у износу од 7.721 хиљаде динара, иако је извршено плаћање по фактурама „Deloitte“ LLC, Београд од 18. децембра 2015. године и „Miross“ д.о.о, Београд од 29. децембра 2015. године, што није у складу са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству, члана 17 и 29. Правилника о рачуноводству и захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете (параграф 2.26 и 2.42).

Финансијски план за 2017. годину

Финансијским планом за 2017. годину на који је Влада Републике Србије дала сагласност 14. фебруара 2017. године, нису планирани приходи од донација по основу

IPA пројекта, нити трошкови који су плаћени добављачима „Deloitte“ LLC, Београд и „Miross“ д.о.о. Београд у износу од од 7.721 хиљада динара.

Наведени Финансијски план Агенције за 2017. годину садржи напомену да се приходи који неће бити евидентирани у 2017. години односе на приходе од пројекта IPA, који су обезбеђени на девизном рачуну Агенције и који треба да покрију трошкове дуговања Агенције према две фирме које су реализовале послове за Агенцију у Пројекту у току 2015. године; да се на њихову исплату чека сагласност Владе Републике Србије, која може да уследи у 2016. или 2017. години и да ће исплате бити реализоване у складу са временским моментом давања сагласности.

У вези са наведеним, Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је 12. јануара 2017. године доставила Министарству здравља предлог закључка са образложењем у вези плаћања преосталих финансијских обавеза поводом завршетка учешћа у IPA пројекту AdriHealthMob, са молбом да се након добијених позитивних мишљења надлежних државних институција, достави Влади Републике Србије. У поступку ревизије није презентована сагласност Владе Републике Србије за плаћање дуговања Агенције према две фирме из средстава која се налазе на девизном рачуну Агенције за реализацију пројекта IPA.

Влада Републике Србије је Закључком од 5. априла 2018. године прихватила Финансијски извештај Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за 2017. годину који чине: Биланс стања, Биланс успеха, Преглед реализације укупних готовинских токова финансијских средстава у 2017. години по групама конта у складу са планираним наменама трошкова из Финансијског плана Агенције за 2017. годину и образложење.

Наведени Биланс успеха за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године не садржи расходе у износу од 7.721 хиљада динара који се односе на плаћене трошкове по фактурама добављача „Deloitte“ LLC Београд и „Miross“ д.о.о. Београд из 2015. године. У образложењу Финансијског извештаја за 2017. годину (страна 2) је наведено: „По основу ИПА пројекта AdriHealthMob, Агенција у току 2017. године није имала активности. Средства која су остала на располагању на девизном рачуну Агенције искоришћена су у току 2017. године за исплату целокупног дуговања Агенције из 2015. године насталих током реализације овог пројекта према ангажованим партнерима на овом пројекту. Разлог настанка дуга условљен је неименовањем овлашћеног лица Агенције које је имало право да потпише исплату дуга по испостављеним фактурама након реализације посла. У складу са тим дана 21. јуна 2017. године партнерима на пројекту „Deloitte“ и „Miross“ исплаћена су целокупна дуговања у укупној динарској противредности од 7.722.721,35 динара“.

Налаз: 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.

Ризик: Неисказивањем расхода у складу са рачуноводственим политикама и међународним стандардима, настаје ризик да финансијски извештаји не обезбеђују потпуне информације о финансијском пословању Агенције.

Препорука број 11: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да за износ мање исказаних расхода у износу од 7.721 хиљада динара изврши исправку грешке у пословним књигама.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је дописом од 22. јануара 2016. године упознала Водећег партнера пројекта IPA AdriHealthMob са околностима због које нису измирене обавезе према добављачима до 31. децембра 2015. године за услуге по уговорима 185-0-07/2015-02 (EUR 41.850) и 220-0-07/2015-02 (EUR 22.000), а која је као партнер на пројекту била у обавези да изврши сва плаћања до наведеног рока (до 31. децембра 2015. године).

У поступку ревизије нису презентовани докази о верификацији наведених трошкова у укупном износу од 7.721 хиљада динара од стране Министарства финансија које спроведи првостепену контролу (оверене декларације).

Позив за повраћај средстава

Дана 23. марта 2017. године, Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је примила Позив за повраћај неоправданих средстава у износу од EUR 63.485,31 која се односе на IPA AdriHealthMob пројекат, од водећег партнера пројекта.

У наведеном допису се наводи да је укупан износ пренетих средстава EUR 231.051,99, да су трошкови признати у износу од EUR 197.137,21 и да износ од EUR 63.485,31 треба уплатити на рачун Федерације Босне и Херцеговине, Федерално Министарство здравља, Сарајево.

Уговором је регулисано да је 15% учешће Агенције.

У вези наведеног, Агенција је 24. марта 2017. године упутила допис у коме су наведене околности због којих није дошло до плаћања обавеза добављачима до краја 2015. године и уноса извештаја у информациони систем (MIS).

Дана 2. јуна 2017. године, Агенција је упутила Водећем партнеру допуну дописа од 24. марта 2017. године, односно приговор на основу одредаба члана 18. параграф 3, Општих услова „Апех-а I“ IPA уговора.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је 10. септембра 2018. године примила последњи позив пред тужбу за повраћај неоправданих средстава у износу од EUR 63.485,31 од водећег партнера пројекта – Федерације Босне и Херцеговине, Федерално Министарство здравља, Сарајево по уговору о донацији у вези IPA AdriHealthMob пројекта.

Налаз: 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.

Ризик: Постоји ризик да трошкови неће бити признати након предузетих мера од стране Агенције за решавање отворених питања.

Препорука број 12: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да коришћење наменских средстава од примљених донација врши у складу са условима који су одређени уговором о донацији.

У пословним књигама Агенције за акредитацију здравствених установа Србије су без рачуноводствених исправа умањена пасивна временска разграничења у износу од 7.521 хиљада динара.

Налаз: 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 63.485,31 евра, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирање пословних промена без рачуноводствених исправа указује да постоји ризик од исказивања нереалног финансијског положаја Агенције.

Препорука број 13: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да уговором којим је поверено вођење пословних књига другом правном лицу регулише обавезу књижења пословних промена на основу веродостојних рачуноводствених исправа и у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

5.2.3. Трошкови горива и енергије

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Трошкови горива и енергије		
Трошкови горива и енергије	<u>734</u>	<u>586</u>
Свега:	734	586

Исказани трошкови горива и енергије у износу од 734 хиљаде динара се односе на трошкове нафтних деривата.

Од укупног износа исказаних трошкова горива и енергије, део од 694 хиљаде динара је исказан по рачунима добављача „Лукоил Србија“, Београд са којим је 26. јануара 2017. године закључен уговор о набавци горива, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Преостали износ од 40 хиљада динара се односи на рефундиране трошкове нафтних деривата запосленима.

Агенција не води евиденцију о утрошеном гориву, односно не води књигу издатих путних налога за коришћење службених возила, због чега се нисмо уверили да су наведени трошкови настали у пословне сврхе, а што није у складу са чланом 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Налаз: 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.

Ризик: Уколико се не успостави евиденција о утрошеним нафтним дериватима, постоји ризик од прекомерног трошења и ненаменског коришћења.

Препорука број 14: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да успостави евиденцију путних налога за коришћење службених возила и уреди интерне контролне поступке у вези са наведеним.

5.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
		у 000 динара
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи		
Зарада и накнада зарада - НЕТО	8.820	8.138
Порез и доприноси на терет запослених	3.587	3.309
Доприноси на терет послодавца	2.221	2.050
Накнаде по уговору о делу	-	6.090
Накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	510	440
Накнаде физичким лицима	3.994	14
Накнаде члановима Управног одбора	736	863
Остали лични расходи	721	301
Трошкови службених путева	169	650
Отпремнина	-	187
Свега:	20.758	22.042

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је обрачунавала и исплаћивала зараде, накнаде зарада и остале личне расходе у складу са Законом о раду, Правилником о раду Агенције за акредитацију здравствених установа Србије и појединачним уговорима о раду.

Укупан број запослених у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије на дан 31. децембар 2017. године је десет, од чега је девет запослено на неодређено време.

Укупна просечна месечна зарада по запосленом (брuto - са укљученим порезом и доприносима на терет запослених) у Агенцији у 2017. години износи 125.455,68 динара, док просечна месечна нето зарада по запосленом износи 89.184,55 динара.

Зараде исплаћене директору Агенције за акредитацију здравствених установа Србије у 2017. години износе:

Табела број 9.

Зарада в.д. директора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије у 2017. години

у 000 динара

Радно место	Бруто зарада	Нето зарада	Просечна месечна нето зарада
в.д Директор	2.287	1.617	132

Накнаде по уговорима за обављање привремених и повремених послова у износу од 510 хиљада динара се односе на бруто накнаду трошкова по два закључена уговора са истим лицем ангажованим за обављање послова возача и курира дана 29. децембра 2016. године, као и за обављање административно-техничких послова почев од 27. јуна 2017. године на период од 120 радних дана.

Накнаде за рад чланова Управног одбора исказане у пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 736 хиљада динара се односе на бруто накнаде исплаћене председнику и члановима Управног одбора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије за шест одржаних седница у 2017. години. Управни одбор Агенције има укупно седам чланова и то: председника и шест чланова.

Одредбама члана 29. Пословника о раду Управног одбора, уређено је да се накнаде за рад чланова Управног одбора исплаћују искључиво на основу присуства седницама Управног одбора, а највише до једне накнаде у месецу и то: износ од 20 хиљада динара (нето) председнику Управног одбора, а по 15 хиљада динара (нето) члановима Управног одбора.

Табела број 10.

Преглед исплаћених накнада председнику и члановима Управног одбора у 2017. години

у динарима

Р. б.	Датум седнице	Број присутних на седницама УО			Нето износ		Укупан износ исплаћених накнада	
		Председник	Чланови	Укупно	Председник	по члану	Нето	Бруто
1	28.2.2017	1	4	5	20.000,00	15.000,00	80.000,00	126.582,29
2	31.5.2017	1	4	5	20.000,00	15.000,00	80.000,00	126.582,28
3	19.6.2017	1	4	5	20.000,00	15.000,00	80.000,00	126.582,29
4	24.7.2017	1	3	4	20.000,00	15.000,00	65.000,00	102.848,11
5	9.10.2017	1	4	5	20.000,00	15.000,00	80.000,00	126.582,29
6	8.12.2017	1	4	5	20.000,00	15.000,00	80.000,00	126.582,29
Укупно:							465.000,00	735.759,55

Накнаде физичким лицима

Од укупног износа исказаних накнада физичким лицима у пословним књигама и финансијским извештајима, део од 3.465 хиљада динара се односи на накнаде 106 физичких лица која су ангажована на основу Уговора о ангажовању спољашњих оцењивача у поступку акредитације здравствених установа, закључених у 2010 и 2017. години.

Број дана ангажовања оцењивача за обављање послова је одређен посебним Решењима о образовању тима за спољашње оцењивање квалитета рада.

Исплата трошкова ангажовања спољашњим оцењивачима се врши на основу посебних решења директора, донетих у складу са Одлуком о висини накнада, висини и врсти трошкова ангажовања спољашњих оцењивача.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину³², одређен је максималан број запослених на неодређено време у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије и износи 13 запослених.

Одредбама члана 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³³ регулисано је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студенске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

³² „Службени гласник РС“, број 61/17

³³ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС

Одредбама члана 27е) став 36. Закона о буџетском систему регулисано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁴ ближе се уређује поступак за прибављање сагласности да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код одређеног корисника јавних средстава, у смислу члана 27е) став 37. Закона о буџетском систему, буде већи од 10% од укупног броја запослених код тог корисника.

У поступку ревизије није презентована сагласност тела Владе (Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава) за ангажовање 106 лица по закљученим уговорима о ангажовању спољашњих оцењивача у поступку акредитације здравствених установа у 2017. години.

Налаз: 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.

Ризик: Уколико се настави са ангажовањем лица без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, постоји ризик да број ангажованих лица буде неоправдано увећан.

Препорука број 15: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да предузме мере у циљу прибављања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ради ангажовања лица чији број прелази више од 10% од укупног броја запослених.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

5.2.5. Трошкови производних услуга

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Трошкови производних услуга		
Трошкови организације семинара	1.297	26
Закупнине	936	858
Трошкови услуга одржавања	510	212
Трошкови телефона и интернета и др.	403	459
Трошкови рекламе и пропаганде	96	456
Трошкови развоја	46	-
Улагања на туђим некретнинама	-	253
Трошкови заштите на раду	106	158
Трошкови обезбеђења	51	26
Остало (ПТТ и др.)	<u>132</u>	<u>94</u>
Свега:	3.577	2.542

Трошкови организације семинара

Трошкови организације семинара исказани у износу од 1.297 хиљада динара се односе на:

- услуге у области израде једног модула за едукацију спољашњих оцењивача по рачуну добављача „Академија за континуирану медицинску едукацију“ Београд у износу од 490 хиљада динара. Наведени износ представља 14% од укупног износа наплаћених котизација за едукацију спољашњих оцењивача од стране Агенције за акредитацију здравствених установа Србије у складу са Уговором о стручном-техничком партнерству од 10. марта 2017. године;
- угоститељске услуге у износу од 257 хиљада динара по рачуну добављача Управе за заједничке послове републичких органа поводом организације свечаности ради доделе сертификата новим спољашњим оцењивачима и
- трошкови исхране у износу од 150 хиљада динара по рачуну добављача „Massimo“ д.о.о. Београд.

Трошкови закупнина у износу од 936 хиљада динара, се односе на коришћење пословног простора површине 158,30м² у улици Доктора Суботића број 5 за обављање основне делатности Агенције. Наведени трошкови исказани су на основу Уговора закљученог са Институтом за јавно здравље Србије „др Милан Јовановић Батут“ из Београда од 24. јуна 2010. године, који је закључен на период од 5 година. У наведеном уговору се наводи да је Републичка дирекција за имовину Републике Србије дала сагласност за давање предметне непокретности на коришћење на одређено време Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије.

Уговором је регулисано да износ накнаде за текуће трошкове настале коришћењем пословног простора на месечном нивоу износе 78 хиљада динара, који обухватају трошкове утрошене електричне енергије, грејања и осталих комуналних трошкова, обезбеђења, интернета, осигурања просторија, осим трошкова телефона.

Трошкови услуга одржавања у износу од 510 хиљада динара се односе на одржавање службених возила у износу од 132 хиљаде динара, одржавање рачунара у износу од 68 хиљада динара, одржавање фотокопир апарата у износу од 37 хиљада динара и др.

5.2.6. Трошкови амортизације

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Трошак амортизације		
Амортизација	<u>58</u>	<u>663</u>
Свега:	58	663

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину исказала трошкове амортизације у износу од 58 хиљада динара, од чега се на амортизацију опреме односи износ од 54 хиљаде динара, а на амортизацију нематеријалне имовине 4 хиљаде динара.

5.2.7. Нематеријални трошкови

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Нематеријални трошкови		
Трошкови – уплате у Буџет Републике Србије	1.625	1.473
Трошкови књиговодствених услуга	424	393
Трошкови семинара, котизације, чланарине и др.	245	415
Трошкови консултантских услуга	161	445
Трошкови чишћења	136	144
Трошкови осталих непроизводних услуга	87	25
Трошкови репрезентације	48	25
Остало	<u>150</u>	<u>133</u>
Свега:	2.876	3.053

У складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Агенција за акредитацију здравствених установа је обрачунала умањење од 10% основице зарада исплаћених у 2017. години, што за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године износи 1.625 хиљада динара.

Од укупног износа исказаних трошкова од 1.625 хиљада динара, у буџет Републике Србије уплаћен је део од 131 хиљада динара који се односи на обрачунате зараде за јануар 2017. године. Преостали износ од 1.495 хиљада динара који се односи на период од фебруара до децембра 2017. године није уплаћен до датума ревизије. (Описано у Напомени 5.1.10.)

Трошкови књиговодствених услуга исказани у пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 424 хиљаде динара се односе на услуге вођења књиговодствено – рачуноводствених послова пружене у 2017. години од стране Књиговодствене агенције „ЛОРО“, Нови Београд, по Уговору закљученом 29. децембра 2016. године.

Од укупног износа трошкова семинара, котизација, чланарине и др. од 245 хиљада динара, део од 141 хиљада динара се односи на трошкове чланства за ISQua на период од јануара до децембра 2017. године по рачуну „Miross Travel Agency“ д.о.о. Београд.

Трошкови консултантских услуга у износу од 161 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове Агенције за консалтинг и менаџмент „N&S SWOT

ANALYSIS“ Обреновац, по основу Уговора о пружању консултантских услуга од 29. маја 2017. године у износу од 120 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови у укупном износу од 150 хиљада динара односе се на трошкове осигурања у износу од 56 хиљада динара, трошкове платног промета у износу од 54 хиљаде динара и трошкове регистрације возила у износу од 40 хиљада динара.

5.2.8. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	<u>1.440</u>	<u>457</u>
Свега:	1.440	457

У пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је исказала приходе од усклађивања вредности потраживања од купаца у износу од 1.440 хиљада динара, а која се односе на наплаћена потраживања од: Клиничко - болничког центра „Драгиша Мишовић“ износ од 520 хиљада динара, Дома здравља Зајечар износ од 265 хиљада динара, Дома здравља Владимирци износ од 235 хиљада динара, Дом здравља „Хемикал“ у износу од 220 хиљада динара и др.

5.2.9. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		
Обезвређење потраживања	<u>4.112</u>	<u>6.044</u>
Свега:	4.112	6.044

Укупан износ расхода од обезвређења потраживања у износу од 4.112 хиљада динара исказаних у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2017. године се односи на извршену исправку вредности потраживања за услуге акредитације од 24 здравствене установе.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је извршила обезвређење потраживања у износу од 4.112 хиљада динара, без одлуке Управног одбора, што није у складу са одредбама члана 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Осим наведеног, комисија за попис није дала предлог за индиректан отпис.

Одредбама члана 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисано је да одлуку о индиректном отпису или исправци вредности на

предлог Руководства друштва, Сектора рачуноводства или пописне комисије доноси орган управљања.

Одредбама члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем регулисано је да надлежни орган правног лица, односно предузетник разматра извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника, интерног ревизора, надзорног одбора или одбора ревизора, ако га има, као и лица коме је правно лице, односно предузетник поверио вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и одлучује о предлозима комисије за попис, односно лица из члана 6. овог Правилника. Орган управљања правног лица, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, односно предузетника доставља се на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз: 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.

Ризик: Уколико се исправка вредности потраживања врши без одлуке надлежног органа постоји ризик од неоснованог умањења потраживања.

Препорука број 16: Препоручује се Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије да исправку вредности потраживања од купаца врши на основу одлуке Управног одбора, у складу са Правилником о рачуноводству.

5.2.10. Порески расход периода

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је обрачунала и исказала порез на добит у Билансу успеха у износу од 972 хиљаде динара.

6. Јавне набавке

Одлуком Управног одбора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије од 8. децембра 2016. године, усвојен је План набавки Агенције за 2017. годину, који је објављен на интернет страници Агенције, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама³⁵.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији од 2. фебруара 2016. године је уређено да је организовање и спровођење послова јавних набавки у делокругу Одељења за финансијске и опште послове. Истим Правилником је систематизовано једно радно место сарадника за правне и кадровске послове са задатком учествовања у поступцима јавних набавки.

Планирање јавних набавки

Планом набавки за 2017. годину обухваћене су набавке укупне процењене вредности у износу од 4.275 хиљада динара без ПДВ-а, које се односе на две јавне

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

набавке мале вредности процењене у износу од 1.167 хиљада динара и девет набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 3.108 хиљада динара.

Јавне набавке мале вредности

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је током 2017. године спровела један поступак јавне набавке мале вредности који се односи на набавку горива за службене аутомобиле и закључила уговор 26. јануара 2017. године у вредности од 583 хиљаде динара без ПДВ-а са понуђачем „Лукоил“ Србија а.д. Београд.

У наставку се даје упоредни преглед планираних и спроведених јавних набавки мале вредности у 2017. години:

Табела број 11.

Преглед јавних набавки мале вредности

у 000 динара без ПДВ-а

	Број ЈНМВ		Вредност ЈНМВ	
	Планирано	Спроведено	Планирано	Уговорена вредност
	2	1	1.167	583
Укупно	2	1	1.167	583

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је у 2017. години спровела 69 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне вредности од 3.436 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.095 хиљада динара са ПДВ-ом. У наставку се даје упоредни преглед планираних и спроведених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2017. години:

Табела број 12.

Преглед планираних и спроведених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2017. години

у 000 динара без ПДВ-а

	Број набавки на које се ЗЈН не примењује		Вредност набавки	
	Планирано	Спроведено	Планирано	Уговорена вредност
	9	69	3.108	3.436
Укупно	9	69	3.108	3.436

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је у складу са одредбама члана 132. став 1 и 2. Закона о јавним набавкама доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

7. Потенцијалне обавезе

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је дана 10. септембра 2018. године примила последњи позив пред тужбу за повраћај неоправданих средстава у износу од EUR 63.485,31 од водећег партнера пројекта - Федерације Босне и Херцеговине, Федерално Министарство здравља, Сарајево по уговору о донацији у вези IPA AdriHealthMob пројекта. (Веза: Напомена 5.2.2)

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ
БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ	Страна
1. Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године – Образац 1	67
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године – Образац 2	68

Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2017. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ	Износ
		31.12.2017.	31.12.2016.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		889	116
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		45	0
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		844	116
ОБРТА ИМОВИНА		6.519	25.982
ЗАЛИХЕ		1.651	1.651
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		3.029	5.065
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		285	288
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		1.513	10.249
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		41	8.729
УКУПНА АКТИВА		7.408	26.098
КАПИТАЛ		4.019	3.046
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		4.019	3.046
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.389	23.052
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ			179
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		366	7.845
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.844	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		1.174	904
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		5	14.124
УКУПНА ПАСИВА		7.408	26.098

Образац 2

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ	Износ
		31.12.2017.	31.12.2016.
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		35.207	37.787
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		28.562	25.327
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		6.645	12.460
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		28.364	29.477
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		362	592
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		734	586
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		20.758	22.042
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		3.577	2.542
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		58	663
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		2.875	3.052
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		6.843	8.310
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		6	4
РАСХОДИ КАМАТА		2	3
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		4	1
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		6	4
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		1.440	457
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		4.112	6.044
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		40	446
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.205	3.165
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.205	3.165
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		972	904
НЕТО ДОБИТАК		3.233	2.261