



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-423/2018-07/12
Београд, 16. април 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, Београд за 2017. годину, број 400-423/2018-07/10 од 25. децембар 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај дана 22. марта 2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Владимир Арсеновић, в.д. директор.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Финансијски извештаји – Биланс успеха

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

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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.“ (Напомена 5.2.2.)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да се ради о материјално значајној грешци и да је исправку извршио у 2018. години преко рачуна губитка из ранијих година у износу од 7.721 хиљаду динара. У прилогу одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио доказ о отклањању неправилности:

- Налог за књижење. број 411/10 из 2018. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је за износ мање исказаних расхода у износу од 7.721 хиљада динара извршио исправку грешке у пословним књигама, налогом за књижење из 2018. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Финансијски извештаји - Биланс успеха

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

2.2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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“. (Напомена 5.2.2.)

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је извршена исправка грешке у 2018. години, односно да су исказана пасивна временска разграничења у износу од 7.521 хиљада динара и да је извршена исправка пореза на добит након свих исправки материјално значајних грешака. Такође, истиче да је анексом Уговора о вођењу књиговодствених-рачуноводствених послова број 221-0-06/2018 од 17. маја 2018. године, који је закључен 22. марта 2019. године поступљено у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

У прилогу одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- Налози за књижење исправке број 411/10, 453/10, 455/10 и 412/10;
- Аналитичке картице конта 3400, 3500, 4810 и 2240 и
- Анекс број 1 Уговора о вођењу књиговодствених-рачуноводствених послова број 125-0-06/2019-04 од 22. марта 2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по препоруци и исправио неправилност, јер је у пословним књигама исказао пасивна временска разграничења у износу од 7.521 хиљада динара и закључио Анекс Уговора о вођењу књиговодствених-рачуноводствених послова 22. марта 2019. године којим су прецизиране обавезе пружаоца услуга.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Финансијски извештаји - Биланс успеха

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

2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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“. (Напомена 5.2.9.)

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да су на основу Одлуке Управног одбора о исправци вредности потраживања која је донета као део Одлуке о усвајању извештаја о попису на дан 31. децембар године у Агенцији за акредитацију здравствених установа Србије, извршена одговарајућа књижења и исправке вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама, односно да је неправилност отклоњена кроз редован попис Агенције са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

У прилогу одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- Одлуку Управног одбора број 2/2019 од 28. јануара 2019. године и
- Извештај о попису потраживања, обавеза, новчаних средстава, основних средстава и опреме са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере исправљања утврђене неправилности, јер је 28. јануара 2019. године Управни одбор Агенције донео Одлуку број 2/2019 којом је усвајен Извештај о попису потраживања, обавеза, новчаних средстава, основних средстава и опреме Агенције за акредитацију здравствених установа Србије са стањем на дан 31. децембар 2018. године, као и предлог комисије за попис да се изврши исправка

вредности потраживања за 2018. годину у укупном износу од 2.345 хиљада динара према спецификацији.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Финансијски извештаји – Биланс стања

2.4.1 Попис сталне имовине

2.4.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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“. (Напомена 5.1.)

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је извршио попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршењем пописа и усклађивањем књиговодственог стања са стварним стањем и да је донета Одлука Управног одбора Агенције о усвајању извештаја о попису на дан 31. децембар 2018. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- Одлука Управног одбора Агенције за акредитацију здравствених установа Србије број 2/2019 од 28. јануара 2019. године и
- Извештај о попису потраживања, обавеза, новчаних средстава, основних средстава и опреме са стањем на дан 31. децембар 2018. године, чији саставни део су пописне листе.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци, тако што је извршио попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године и сачинио пописне листе сталне имовине на прописан начин.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Финансијски извештаји – Биланс успеха

2.5.1 Приходи од продаје производа и услуга

2.5.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„Агенција за акредитацију здравствених установа Србије није исказала расходе у износу од 1.491 хиљада динара, ни приходе у износу од 1.035 хиљада динара у пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину, по основу исправке грешака из ранијих година које

нису материјално значајне, а приходе од извршених услуга је исказала у мањем износу за 456 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 и 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и члана 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а у вези са Одељком 23, параграф 23.14 и 23.27 Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете“ (Напомена 5.2.1.)

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у 2018. години извршио исправку грешака, као и да је извршио корекцију ефекта грешака из ранијих година преко резултата ранијих година.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- Налози за књижење број 426/10, 429/10, 412/10, 427/10 из 2018. године и аналитичке картице 3400, 3500, 5920, 6920.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије исказао приходе и расходе на рачунима 5920 и 6920 по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Финансијски извештаји - Биланс стања

2.6.1 Плаћени аванси

2.6.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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“ (Напомена 5.1.3.)

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је извршио усаглашавање плаћених аванса, да је највећи износ плаћених аванса у износу од 1.158 хиљада динара враћен дана 6.марта 2018.године од стране туженог; да је ЈП Пошта Србије издало коначан рачун у износу од 60 хиљада динара, као да је и за износ од 27 хиљада динара издат коначни рачун. Субјект ревизије истиче да је преостали износ неусаглашених аванса предмет одлуке Управног одбора о усвајању извештаја о попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- аналитичке картице конта 1541, шифре (1005,1023,1007),
- Одлука Управног одбора број 2/2019 од 28. јануара 2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије отклонио неправилност утврђену у поступку ревизије, јер је 6. мата 2018. године извршен повраћај средстава Агенцији у износу од 1.158 хиљада динара од стране туженог лица, а за део аванса у износу од 295 хиљада динара, комисија за попис је констатовала да нису успели покушаји да се прибаве рачуни и предложила да се исти књиже на терет расхода из ранијих година.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Финансијски извештаји - Биланс успеха

2.7.1 Приходи од продаје производа и услуга

2.7.1.1 Опис неправилности/несврисходности

„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“. (Напомена 5.2.1.)

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је неправилност отклоњена у 2018. години, да је у сарадњи са корисницима услуга обезбедио доказе да су услуге едукације за самооцењивање које су вршене током 2017. године у целости извршене и то тако што су корисници услуга на основу достављене потврде извршили оверу потврда о извршеним услугама. Такође, наводи да је Агенција својим процедурама утврдила поступак евалуације извршених услуга едукације за самооцењивање и извештавања о реализованих овим услугама.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- Одлука в.д. директора број 37/2018 од 16. октобра 2018. године,
- Потврде о реализованим услугама едукације за самооцењивање из 2017. године (13 ком),
- Образац Извештаја о реализованим едукацијама за самооцењивање (25 ком).

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по препоруци, тако што је Одлуком директора од 16. октобра 2018. године уредио обавезу извештавања запослених о реализованим едукацијама за самооцењивање и прописао форму и садржај обрасца којим се врши извештавање о реализованим едукацијама за самооцењивање.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Ревизија правилности пословања

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

2.8.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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 које 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“. (Напомена 5.2.2.)

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Агенција сачинила интерни акциони план у виду Стратегије којом је, без прејудуцирања даљег тока и рокова поступања, као и намера водећег партнера, обухватио све опције у овој правној ствари и ризике, па и методе решавања истих.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ о отклањању неправилности:

- Стратегија решавања спорног питања пројекта IPA AdriHealthMob број: 124-0-07/2019 од 21. марта 2019. године

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере у циљу исправљања утврђене неправилности, тако што је сачинио интерни акт - стратегију којом је обухватио различите опције решавања спорног питања пројекта IPA AdriHealthMob од 21. марта 2019. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер још увек није решено спорно питање са водећим партнером пројекта IPA AdriHealthMob.

2.9 Основни подаци о субјекту ревизије

2.9.1 Органи Агенције за акредитацију здравствених установа Србије

2.9.1.1. Опис неправилности/несврсисходности

„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“. (Напомена 1.)

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Министарству здравља Републике Србије у складу са ингеренцијама Агенције упућен допис број 30-0-05/2019 од 18. јануара 2019. године којим је достављена на даљу надлежност министарства према Оснивачу, информација о истеку

мандата председника и чланова управног одбора и мандата директора (вршиоца дужности директора Агенције.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ о отклањању неправилности:

- Допис број 30-0-05/2019 од 18. јануара 2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по препоруци, тако што је дописом од 18. јануара 2019. године обавестио Министарство здравља Републике Србије да је период на који су именовани председник Управног одбора, чланови Управног одбора и вршилац дужности директора истекао.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Ревизија правилности пословања

2.10.1 Приходи од продаје производа и услуга

2.10.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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; и услуге израде завршног извештаја о акредитацији нових појединачних стандарда у акредитованим установама у износу од 50 хиљада динара“. (Напомена 5.2.1.)

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће Агенција, уважавајући препоруку ДРИ, у будућем периоду када се стекну услови за нову едукацију овог типа тражити сагласност на цену ових услуга, уколико истоветан пропис буде био на снази, у години када овај процес буде планиран - 2024. године, јер је тек тада могуће правилно утврдити трошкове поступка едукације нових спољашњих оцењивача.

У вези цене израде завршног извештаја о акредитацији нових појединачних стандарда у акредитованим установама, субјект ревизије наводи да је поступајући по препоруци ДРИ, а на предлог в.д. директора, Управни одбор Агенције ставио ван снаге Одлуку којом се до сада реализовала акредитација са умањеном ценом завршног извештаја и навела да се у овом облику и обиму ове услуге више неће реализовати убудуће.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ о отклањању неправилности:

- Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о допуни Одлуке о интерним процедурама у Агенцији број 50/2018 од 6. децембра 2018. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере исправљања утврђене неправилности, јер је донео Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о допуни Одлуке о интерним процедурама у Агенцији од 6. децембра 2018. године којом је била одређена цена

услуге израде завршног извештаја о акредитацији нових појединачних стандарда у акредитованим установама у износу од 50 хиљада динара.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Ревизија правилности пословања

2.11.1. Трошкови горива и енергије

2.11.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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“. (Напомена 5.2.3.)

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Агенција је навела у Извештају о отклањању неправилности да је успостављена евиденција путних налога на основу законских прописа и правилника уз стандардно паралелено вођење евиденција о трошковима службених аутомобила и да су мере предузете пре истека рока за достављање одазивног извештаја и спроводе се од новембра 2018. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- путне налоге за службена возила Агенције и
- евиденцију трошкова службених аутомобила Агенције за период од новембра 2018. до фебруара 2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по препоруци, јер је сачинио путне налоге и успоставио евиденцију путних налога за коришћење службених возила.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Финансијско управљање и контрола

2.12.1. Интерна ревизија

2.12.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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“. (Напомена 3.1.)

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је мера исправљања извршена уговорним ангажовањем интерног ревизора (овлашћеног интерног ревизора, број лиценце 139218).

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- Уговор о делу закључен са интерним ревизором број 34-0-07/2019 од 22. јануара 2019 године,
- Повељу интерне ревизије број 104-0-07/2019 од 13. марта .2019 године,
- Етички кодекс интерне ревизије број 105-0-07/2019 од 13. марта 2019 година,
- Стратешки план интерне ревизије Агенције за период 2019-2021 године број 110-0-07/2019 од 15. марта 2019 године и
- Годишњи план интерне ревизије Агенције за 2019. годину број 111-0-07/2019 од 15. марта 2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере у циљу исправљања утврђене неправилности, тако што је у 2019. години донео Стратешки план интерне ревизије Агенције за период 2019-2021 године, Етички кодекс интерне ревизије, Повељу интерне ревизије и Годишњи план интерне ревизије Агенције за 2019. годину. Осим наведеног, субјект ревизије је закључио уговор о делу са интерним ревизором, иако одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору није прописан начин успостављања интерне ревизије ангажовањем физичког лица (интерног ревизора) по уговору о делу.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је субјект ревизије наведеним активностима отпочео са успостављањем интерне ревизије.

2.13 Финансијско управљање и контрола

2.13.1. Управљање ризицима

2.13.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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“. (Напомена 3.1.)

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је мера исправљања извршена доношењем Стратегије управљања ризицима Агенције и усвајањем Регистра ризика Агенције, да су мере предузете пре истека рока за достављање одазивног извештаја и да се примењују од децембра 2018. године и марта 2019. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- Одлука број 65/2018 од 28. децембра 2018. године којом је усвојена Стратегија управљања ризицима од
- Одлука број 53/2018 од 7. децембра 2018 године,
- Стратегија управљања ризицима Агенције број 438-1-07/2018 од 28. децембра 2018 и
- Одлука о усвајању регистра ризика број 18/2019 од 19. марта 2019. године.
- Регистар ризика број: 32-0-07/2019 од 21. јануара 2019. године.

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

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

.2.14 Финансијско управљање и контрола

2.14.1. Контролне активности

2.14.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

„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“⁴. (Напомена 3.1.)

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је мера исправљања извршена доношењем измена и допуна одговарајућих интерних процедура Агенције од броја 11 до броја 14 и доношењем одлуке од стране Управног одбора Агенције, да су мере предузете пре истека рока за достављање одазивног извештаја и да се примењују од марта 2019. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању неправилности:

- Одлука Управног одбора број 19/2019 од 21.марта 2019. године
- Процедура 11: Процедура за јавне набавке
- Процедура 12: Финансијско планирање и планирање ресурса
- Процедура 13: Процедура за израду годишњих извештаја
- Процедура 14: Финансијска контрола

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по препоруци, тако што је Одлуком Управног одбора Агенције број 19/2019 од 21. марта 2019. године усвојен

предлог измена и допуна интерних процедура које се односе на јавне набавке, финансијско планирање и планирање ресурса, финансијску контролу и израду годишњих извештаја.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15. Ревизија правилности пословања

2.15.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.15.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

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. (Напомена 5.2.4)

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступио у складу са препоруком Државне ревизорске институције и у прилогу одазивног извештаја доставио следеће доказе о отклањању откривене неправилности:

- допис број 31-0-05/2019-04 од 21. јануара 2019. године упућен Министарству здравља Републике Србије, ради поношења захтева Комисији Владе Републике Србије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање;
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 31-0-05 од 21. јануара 2019. године;
- допис Министарства здравља број 112-01-47/2019-02 од 28. јануара 2019. године, којим се обавештава Агенција за акредитацију здравствених установа Србије да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дата сагласност да се ангажује укупно 50 лица по другим основама;
- допис број 112-0-05/2019-04 од 18. марта 2019. године упућен Министарству здравља Републике Србије ради подношења Обрасца ПРМ и захтева Комисији Владе Републике Србије за додатно радно ангажовање;
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 18. марта 2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по препоруци, јер је Министарству здравља Републике Србије поднео попуњене и оверене обрасце ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 21. јануара и 18. марта 2019. године, ради достављања Комисији Владе Републике Србије и добијања сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање. У вези са наведеним, Министарство здравља Републике Србије је дописом од 28. јануара 2019. године обавестило Агенцију да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних

средстава закључком од 25. јануара 2019. године дала сагласност да ангажује укупно 50 лица по другим основама која важи за период од 1. фебруара до 31. маја 2019. године.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

.2.16 Ревизија правилности пословања

2.16.1. Остале краткорочне обавезе

2.16.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

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. (Напомена 5.1.9)

2.16.1.2 Оцена веродостојности мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је упутио Министарству здравља Републике Србије иницијативу ради решавања наведеног проблема плаћања путем пребијања или уступања потраживања од здравствених установа чији је оснивач Република Србија. Такође, наводи да је Агенција спремна да покрене поступке принудне наплате потраживања од здравствених установа и исплате дуваног износа буџету, о чему је упутио опомене пред тужбу установама које Агенцији дугују готово десетоструки износ дуга који Агенција има према буџету Републике Србије, као и да је очекивани период за реализацију мера други, евентуално трећи квартал 2019. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о отклањању откривене неправилности:

- допис број 88-0-05/2019 од 05. марта 2019. године,
- доказе о уручењу дописа број 88-0-05/2019 од 5. марта 2019. године.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије предузео мере исправљања утврђене неправилности, тако што је 5. марта 2019. године упутио Предлог за решавање питања наплате доспелих потраживања од здравствених установа и могућност компензације или уступања потраживања Министарству финансија, Министарству здравља и Републичком фонду за здравствено осигурање Републике Србије.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер још увек нису регулисане обавезе према буџету Републике Србије у износу од 1.495 хиљада динара.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић