



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА ЗДРАВЉА, БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-236/2022-05/28  
Београд, 29. децембар 2022. године



## Садржај:

<b>1. УВОД .....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Извештај о извршењу буџета.....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Зграде и грађевински објекти .....	6
2.1.1.1 Опис неправилности .....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.1.2 Примања од иностраног задуживања.....	6
2.1.2.1 Опис неправилности .....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања .....	7
<b>2.2 Биланс стања .....</b>	<b>7</b>
2.2.1 Нефинансијска имовина у припреми и аванси - опрема .....	7
2.2.1.1 Опис неправилности .....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања .....	8
2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – зграде и грађевински објекти.....	9
2.2.2.1 Опис неправилности .....	9
2.2.2.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.2.2.3 Оцена мера исправљања .....	9
2.2.3 Попис имовине и обавеза .....	9
2.2.3.1 Опис неправилности .....	9
2.2.3.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.2.3.3 Оцена мера исправљања .....	10
2.2.4 Аванси за нефинансијску имовину у припреми.....	10
2.2.4.1 Опис неправилности .....	10
2.2.4.2 Исказане мере исправљања .....	10
2.2.4.3 Оцена мера исправљања .....	11
2.2.5 Обавезе према добављачима – почетно стање .....	11
2.2.5.1 Опис неправилности .....	11
2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.2.6 Стање новчаних средства, племенитих метала и хартија од вредности – динарска средства .....	12



2.2.6.1	Опис неправилности .....	12
2.2.6.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.2.7	Стање новчаних средства, племенитих метала и хартија од вредности – девизна средства .....	12
2.2.7.1	Опис неправилности .....	12
2.2.7.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.2.8	Обавезе према добављачима – стање на крају године .....	13
2.2.8.1	Опис неправилности .....	13
2.2.8.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.2.9	Обавезе према добављачима – усаглашавање стања обавеза .....	14
2.2.9.1	Опис неправилности .....	14
2.2.9.2	Исказане мере исправљања .....	14
2.2.9.3	Оцена мера исправљања .....	14
2.2.10	Ванбилансне евиденције .....	14
2.2.10.1	Опис неправилности .....	14
2.2.10.2	Исказане мере исправљања .....	14
2.2.10.3	Оцена мера исправљања .....	14
2.2.11	Попис имовине и обавеза – именовање чланова пописних комисија.....	14
2.2.11.1	Опис неправилности .....	14
2.2.11.2	Исказане мере исправљања .....	15
2.2.11.3	Оцена мера исправљања .....	15
<b>2.3</b>	<b>Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>15</b>
2.3.1	Контролне активности – достављање извештаја о попису .....	15
2.3.1.1	Опис неправилности .....	15
2.3.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.3.2	Контролне активности – правни основ за доношење аката у вези пописа.....	15
2.3.2.1	Опис неправилности .....	15
2.3.2.2	Исказане мере исправљања .....	16
2.3.2.3	Оцена мера исправљања .....	16
2.3.3	Управљање ризицима – ажурирање стратегије управљања ризицима.....	16
2.3.3.1	Опис неправилности .....	16
2.3.3.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.3.4	Контролне активности – активности у вези евидентирања и усаглашавања стања обавеза према добављачима .....	16
2.3.4.1	Опис неправилности .....	16



2.3.4.2	Исказане мере исправљања .....	17
2.3.4.3	Оцена мера исправљања .....	17
2.3.4	Информисање и комуникација – усаглашавање интерних аката у вези финансијског пословања .....	17
2.3.4.1	Опис неправилности .....	17
2.3.4.2	Исказане мере исправљања .....	17
2.3.4.3	Оцена мера исправљања .....	17
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>17</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства здравља Београд, за 2021. годину број: 400-236/2022-05/22 од 22. јула 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Министарство здравља Београд (у даљем тексту: Министарство здравља) је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Извештај о извршењу буџета**

#### **2.1.1 Зграде и грађевински објекти**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Министарство здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године (програм 1807, пројекат 4007) више исказало издатке за изградњу зграда и објеката (конто 512200) у износу од 6.984 хиљаде динара и у истом износу мање исказало издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је издатке за капитално одржавање зграда и објеката здравствене делатности, евидентирало као издатке за њихову изградњу, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је у одазивном извештају навело да је извршило прекњижавање са конта 511200 – изградња зграда и објеката на конто 511300 – капитално одржавање зграда и објеката, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У прилог напред наведеном Министарство здравља је доставило: захтев за прекњижавање преузете обавезе, решење о распореду средстава Буџета Републике Србије за 2022. годину, преглед грађевинских радова и фактуру, извод евиденционог рачуна и налог групе за рачуноводство и књиговодство за прекњижавање са економске класификације 511222 - Болнице, домови здравља и старачки домови на 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања, као и аналитичку картицу конта капиталног одржавања објеката за потребе образовања.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Примања од иностраног задуживања**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Министарство здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године, мање исказало примања од иностраног задуживања (конто 912000) у износу од 3.645.982 хиљаде динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало примања од задуживања од мултилатералних институција, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је извршило књижење салда зајмова и донација по основу извода девизних рачуна из 2022. године, и то зајмова у износу од 4.097.357.019,18 динара и донација у износу од 1.772.931.002,39 динара.

У прилог напред наведеном, достављене су аналитичке картице конта: 121414 - остали девизни рачуни, 291111 - разграничени приходи из донација, 311519 - Остали извори новчаних средстава, као и налози за књижење са пропратном документацијом (преглед рачуна Министарства здравља код Министарства финансија – Управе за трезор, преглед извода за евиденцију депозита и донација код Народне банке Србије, банака и Управе за трезор, изводе девизног рачуна и преглед извода евиденционог рачуна).

У одазивном извештају Министарство наводи да ће у току 2022. године редовно евидентирати остварена примања од иностраних задуживања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Биланс стања**

### **2.2.1 Нефинансијска имовина у припреми и аванси - опрема**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Министарство здравља у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, мање је исказало стање нефинансијске имовине у припреми у активи (конто 015100) у износу од 16.507.199 хиљада динара и стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у износу од 4.963.317 хиљада динара, јер није извршило увећање вредности опреме:

- на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, за набавку медицинске опреме из 2020. године у износу најмање од 2.994.663 хиљаде динара као стање из претходне године (почетно стање) и набавку медицинске опреме из 2021. године као стање текуће године у износу најмање од 13.512.536 хиљада динара и

- на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за набавку медицинске опреме из 2020. године у износу најмање од 2.994.663 хиљаде динара као стање из претходне године (почетно стање) и набавку медицинске опреме из 2021. године као стање текуће године у износу најмање од 1.968.654 хиљаде динара,

што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је као меру исправљања доставило упућене захтеве Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије за доношење одлуке Владе Републике Србије о прибављању опреме у јавну својину за потребе опремања објеката Универзитетског клиничког



центра Србије<sup>1</sup>, Ковид болнице „Земун економија” Универзитетског клиничког центра Србије<sup>2</sup>, Ковид болнице „Расина“ Крушевац Универзитетског Клиничког Центра Ниш<sup>3</sup>, Ковид болнице Нови Сад Универзитетског клиничког центра Војводине<sup>4</sup>, са прегледом покретних ствари у прилогу који се односи на опрему која је била предмет набавки у 2020 и 2021. години, а све ради доношења одговарајућег акта од стране Владе Републике Србије да се наведена опрема преда на коришћење наведеним здравственим установама, како је то наведено у захтевима.

Осим наведеног, достављени су упућени дописи здравственим установама<sup>5</sup> од стране Министарства здравља са информацијом да је потребно да здравствене установе у својим пословним књигама евидентирају набављену опрему од стране Министарства (нефинансијску имовину) и доставе доказе о евидентирању Министарству. Уз наведене дописе у прилогу су достављени и прегледи фактура са свим подацима (број фактуре, датум фактуре, износ) као и саме фактуре по којима је Министарство извршило плаћања за набавку опреме ради опремања здравствених установа.

За опрему коју је набављена у 2020. и 2021. години, Министарство здравља је као доказ о увођењу набављене опреме у пословне књиге здравствених установа, доставило добијене изводе из евиденције помоћних књига основних средстава и аналитичке картице опреме од Института за онкологију Војводине, Универзитетског клиничког центра Србије, Ковид болнице „Земун економија” Универзитетског клиничког центра Србије, и Ковид болнице „Расина” Крушевац Универзитетског Клиничког Центра Ниш, којим потврђује увођење наведене опреме у пословне књиге здравствених установа.

Министарство здравља је за Ковид болницу Нови Сад Универзитетског клиничког центра Војводине, доставило изводе из евиденције помоћних књига здравствене установе у којима је опрема набављена од стране Министарства, ванбилансно евидентирана са подацима о шифри основних средстава, идентификационим бројевима, називима основних средстава, датумом набавке, шифром конта, амортизационим групама, амортизационим стопама, количином, као и са вредношћу опреме. Министарство је такође доставило и обавештење<sup>6</sup> које је добило од Ковид болнице Нови Сад Универзитетског клиничког центра Војводине, у којој одговорно лице Ковид болнице наводи да ће опрема која је била предмет набавке Министарства а налази се код здравствене установе на коришћењу, бити одмах евидентирана на одговарајућем конту основног средства по добијању акта Владе Републике Србије о предаји опреме установи на коришћење.

Одговорна лица Министарства здравља доставила су и преглед<sup>7</sup> о усаглашености евидентиране вредности опреме у Министарству (по фактурама за набавку опреме у 2020. и 2021. години), са вредношћу евидентиране опреме у пословним књигама здравствених установа.

### 2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

<sup>1</sup> Број: 404-02-191-5/2022-19 од 13. децембра 2022. године.

<sup>2</sup> Број: 404-02-191-1/2022-19 од 9. децембра 2022. године.

<sup>3</sup> Број: 404-02-191-2/2022-19 од 9. децембра 2022. године.

<sup>4</sup> Број: 404-02-191-3/2022-19 од 9. децембра 2022. године.

<sup>5</sup> Универзитетском Клиничком центру Србије у Београду, Ковид болници „Земун економија” Универзитетског клиничког центра Србије у Београду, Ковид болници Нови Сад Универзитетског клиничког центра Војводине и Институту за онкологију Војводине, Сремска Каменица.

<sup>6</sup> Број: 00-22/131 од 22. децембра 2022 године.

<sup>7</sup> Број: 401-00-1849/2/2022-13 од 28. децембра 2022. године.





## **2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – зграде и грађевински објекти**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Министарство здравља у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, мање је исказало стање зграда и грађевинских објеката у припреми у активи (конто 015100) у износу од 78.015 хиљада динара и стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у истом износу, јер није извршило увећање вредности зграда и грађевинских објеката здравствене делатности за износ издатака капиталног одржавања као и издатака за пројектну документацију, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је доставило аналитичке картице којима је приказано увећање вредности зграда и грађевинских објеката здравствене делатности за износ издатака капиталног одржавања као и издатака за пројектну документацију, у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Попис имовине и обавеза**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Министарство здравља није доставило посебне пописне листе за имовину коју је набавило закључењем уговора у поступцима јавних набавки, а коју користи Универзитетски клинички центар Србије и Клинички центар Војводине - COVID болница у Новом Саду и на тај начин пописне комисије Министарства нису обухватиле пописом наведену медицинску опрему укупне вредности 13.512.536 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 и 10 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је доставило доказе<sup>8</sup> о спроведеном попису опреме коју је набавило у 2020. и 2021. години ради опремања здравствених установа а по основу пописа који су спровеле здравствене установе код којих се опрема и налази и то за: Институт за

<sup>8</sup> Пописне листе основних средстава и изводе из евиденција помоћних књига основних средстава – опреме које воде здравствене установе.



онкологију Војводине, Ковид болницу Нови Сад Универзитетског клиничког центра Војводине и Ковид болницу „Расина“ Крушевац Универзитетског Клиничког Центра Ниш<sup>9</sup>.

Министарство здравља је за опрему коју је набавило ради опремања Ковид болнице „Земун економија“ Универзитетског клиничког центра Србије као и самог Универзитетског клиничког центра Србије, доставило изводе из евиденције помоћних књига здравствене установе „стање евиденције средстава“ у којима је опрема набављена од стране Министарства у 2020. и 2021. години приказана са подацима о шифри основних средстава, називима основних средстава, шифром конта, количином, као и са вредношћу опреме.

Министарство здравља је такође доставило и електронску пошту<sup>10</sup> коју је добило од Универзитетског клиничког центра Србије, у којој одговорна лица у делу економско финансијских послова наводе да је опрема која је била предмет набавке Министарства здравља за потребе опремања Ковид болнице „Земун економија“ Универзитетског клиничког центра Србије, као и за потребе Универзитетског клиничког центра Србије, пописана на дан 31. октобра 2022. године и да је у току усаглашавање назива опреме из фактура Министарства са називима у пописним листама.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4 Аванси за нефинансијску имовину у припреми**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Министарство здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказало стање аванса за нефинансијску имовину у активи (конто 015200) у износу од 1.229.640 хиљада динара и стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у истом износу, јер није евидентирало авансно плаћање за медицинску опрему, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напмени број 2.2.2.3.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси);

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је као меру исправљања утврђене неправилности доставило аналитичке картице из својих помоћних књига и евиденција о евидентирању авансног плаћања за медицинску опрему, која је у току 2022. године у потпуности испоручена Институту за онкологију Војводине.

Министарство здравља је осим наведеног, као меру исправљања доставило:

- 1) упућен захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије за доношење одлуке Владе о прибављању опреме у јавну својину за потребе опремања објеката Института за онкологију Војводине<sup>11</sup>, а све ради доношења одговарајућег акта од

<sup>9</sup> Ковид болница „Расина“ Крушевац Универзитетског Клиничког Центра Ниш доставила је пописне листе по спроведеном попису за 2021. годину којим је опрема набављена од Министарства пописана, обзиром да попис за 2022. годину нису у потпуности завршили.

<sup>10</sup> Електронска пошта (мејлови) од 16. децембра 2022. године.

<sup>11</sup> Број: 404-02-191-4/2022-19 од 9. децембра 2022. године.



стране Владе Републике Србије да се наведена опрема преда на коришћење здравственој установи;

- 2) Допис здравственој установи<sup>12</sup> са прегледом фактура у прилогу по бројевима фактура, датумом фактура и износима, као и самим фактурама, са информацијом да је потребно да у својим пословним књигама евидентира набављену опрему (нефинансијску имовину) и достави доказ о евиденцији Министарству;
- 3) добијене евиденције од здравствене установе из помоћних књига основних средстава и опреме коју је Министарство набавило ради опремања Института за онкологију Војводине и аналитичке картице наведене опреме, као доказ о увођењу набављене опреме у пословне књиге здравствене установе.
- 4) пописне листе опреме коју је Министарство набавило за потребе опремања Института за онкологију Војводине, а по основу пописа који је спровела здравствена установа код које се опрема налази.

Одговорна лица Министарства здравља доставила су и преглед о усаглашености евидентиране вредности опреме у Министарству (по фактурама за набавку опреме у 2020. и 2021. години), са вредношћу евидентиране опреме у пословним књигама здравствених установа.

#### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.5 Обавезе према добављачима – почетно стање**

##### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Министарство здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, у колони 4 - износ из претходне године (почетно стање) мање исказало обавезе према добављачима (252000) и активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 39.321 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало обавезе из новембра и децембра 2020. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Министарство здравља је доставило фактуре из новембра и децембра 2020. године, као и налоге за књижење и аналитичке картице из помоћних књига и евиденција, којима потврђује да су помоћним књигама и евиденцијама наведене обавезе евидентирале.

Министарство здравља наводи да ће у финансијским извештајима исказати почетно стање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. Реализација наведене

---

<sup>12</sup> Универзитетском Клиничком центру Србије, Београд, Клиничком центру Војводине, Нови Сад и Институту за онкологију Војводине.



активности додељена је у надлежност шефа одсека за економско – финансијске послове са роком извршења до 31. марта 2023. године.

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

## **2.2.6 Стање новчаних средства, племенитих метала и хартија од вредности – динарска средства**

### **2.2.6.1 Опис неправилности**

Министарство здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказало стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (конто 121000) у износу од 80.638 хиљада динара и капитала (конто 311000) у истом износу, јер није извршило усклађивање стања новчаних средстава (у помоћним књигама и евиденцијама) са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Министарство здравља у одазивном извештају наводи да ће извршити усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним у извештају пописне комисије. Реализација наведене активности додељена је у надлежност шефа одсека за економско – финансијске послове са роком извршења до 31. марта 2023. године.

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

## **2.2.7 Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности – девизна средства**

### **2.2.7.1 Опис неправилности**

Министарство здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, мање исказало стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (конто 121000) и капитала (конто 311000) за износ од 5.870.288 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало девизна новчана средства са девизних рачуна који се воде код Управе за трезор и Народне банке Србије, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



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

Министарство здравља у одазивном извештају наводи да ће у помоћним књигама и евиденцијама евидентирати девизна новчана средства са девизних рачуна који се воде код Управе за трезор и Народне банке Србије, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Реализација наведене активности додељена је у надлежност шефа одсека за економско – финансијске послове са роком извршења до 31. марта 2023. године.

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

### **2.2.8 Обавезе према добављачима – стање на крају године**

#### **2.2.8.1 Опис неправилности**

Министарство здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказало стање обавеза према добављачима (252000) и активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 5.367 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирало стање обавеза према добављачима из новембра и децембра 2021. године на име трошкова фармацеутских производа за лечење мигрантске популације, трошкова мобилних телефона, дотација и трансфера здравственим установама за пружене здравствене услуге лицима на издржавању казне затвора и услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, трошкова бензина и дизел горива, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Министарство здравља је доставило фактуре из новембра и децембра 2021. године које се односе на трошкове фармацеутских производа за лечење мигрантске популације, трошкове мобилних телефона, дотације и трансфере здравственим установама за пружене здравствене услуге лицима на издржавању казне затвора и услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, трошкове бензина и дизел горива, као и налоге за књижење и аналитичке картице из помоћних књига и евиденција, којима потврђују да су помоћним књигама и евиденцијама наведене обавезе евидентирание.

Министарство здравља наводи да ће обавезе према добављачима које су преузете за годину за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирати у пословним књигама за годину на коју се односе и исте исказати у финансијским извештајима. Реализација наведене активности додељена је у надлежност шефа одсека за економско – финансијске послове са роком извршења до 31. марта 2023. године.

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



## **2.2.9 Обавезе према добављачима – усаглашавање стања обавеза**

### **2.2.9.1 Опис неправилности**

Министарство здравља није извршило усаглашавање стања обавеза на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.2.9.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је доставило изводе отворених ставки које је добило за Дом здравља Земун на дан 30. септембар 2022. године и Општу болницу „Стефан Високи” Смедеревска Паланка на дан 7. јул 2022. године, са потврдом о усаглашености стања потраживања, односно обавеза које су евидентирани у помоћним књигама и евиденцијама Министарства на наведени датум, као и аналитичке картице у прилогу.

### **2.2.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.10 Ванбилансне евиденције**

### **2.2.10.1 Опис неправилности**

Министарство здравља је у ванбилансној евиденцији евидентирало медицинску опрему у износу од 12.054.841 хиљада динара, која по својој суштини не представља туђу медицинску опрему, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.2.10.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је доставило аналитичке картице ванбилансне евиденције из својих помоћних књига и евиденција у којима се више не води медицинска опрема набављена од стране Министарства у 2021. години, као и доказе наведене у оквиру тачке 2.2.1 Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

### **2.2.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.11 Попис имовине и обавеза – именоване чланова пописних комисија**

### **2.2.11.1 Опис неправилности**

Министарство здравља је решењем о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и обавеза и потраживања, број 119-01-720/2021-15 од 26.11.2021. године, именовало председника и чланове Комисије за попис новчаних средстава, готовине, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, а који на својим радним местима у



Министарству, припремају, планирају и књиговодствено евидентирају финансијске трансакције, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **2.2.11.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је доставило Решење о именовану комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и обавеза и потраживања број: 119-01-481/2022-16 од 29. новембра 2022. године, којим су именовани председник и чланови комисије за спровођење пописа у складу са прописима којима је регулисан попис имовине и обавеза код корисника буџетских средстава.

#### **2.2.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.3.1 Контролне активности – достављање извештаја о попису**

##### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Пописне комисије нису доставиле извештаје о извршеном попису у прописаним роковима, што није у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Министарство здравља у одазивном извештају наводи да ће предузети мере и активности на успостављању контролних механизма који ће обезбедити да се извештаји о извршеном попису достављају у прописаним роковима. Реализација наведене активности додељена је у надлежност председника пописне комисије са роком извршења до 25. јануара 2023. године.

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

#### **2.3.2 Контролне активности – правни основ за доношење аката у вези пописа**

##### **2.3.2.1 Опис неправилности**

Министарство здравља је доносило акта у вези спровођења пописа основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања на дан 31.12.2021. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника буџетских средстава.





### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је доставило Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и обавеза и потраживања број: 119-01-481/2022-16 од 29. новембра 2022. године, План рада комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања за 2022. годину<sup>13</sup>, План рада комисије за попис основних средстава и ситног инвентара<sup>14</sup>, Плана рада комисије за попис рачунарске опреме и мобилних телефона<sup>15</sup>, План рада комисије за попис новчаних средстава, готовине, потраживања, финансијских пласмана и обавеза<sup>16</sup>, с позивом на правни основ у складу са прописима којима је уређено спровођење пописа код корисника буџетских средстава.

### **2.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.3 Управљање ризицима – ажурирање стратегије управљања ризицима**

### **2.3.3.1 Опис неправилности**

Министарство здравља није ажурирало Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Министарство здравља у одазивном извештају наводи да ће ажурирати Стратегију управљања ризиком. Реализација наведене активности додељена је у надлежност помоћника министра и секретара министарства са роком извршења до 31. марта 2023. године.

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

## **2.3.4 Контролне активности – активности у вези евидентирања и усаглашавања стања обавеза према добављачима**

### **2.3.4.1 Опис неправилности**

Министарство здравља није ближе уредило активности (поступке) у вези евидентирања и усаглашавања стања обавеза према добављачима, у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

<sup>13</sup> Број: 119-01-534/2022-17 од 10. децембра 2022. године.

<sup>14</sup> Број: 401-00-535/2022-13 од 10. децембра 2022. године.

<sup>15</sup> Број: 119-01-534-/2022-17 од 10. децембра 2022. године.

<sup>16</sup> Број: 119-01-534/2022-17 од 0. децембра 2022. године.





### **2.3.4.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је доставило Инструкцију о евидентирању улазних фактура и усаглашавању стања обавеза према добављачима број: 401-00-03600/2022-13 од 15. децембра 2022. године, којом је ближе уредило активности (поступке) у вези евидентирања и усаглашавања стања обавеза према добављачима, у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

#### **2.3.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.4 Информисање и комуникација – усаглашавање интерних аката у вези финансијског пословања**

#### **2.3.4.1 Опис неправилности**

Министарство здравља није усагласило одредбе интерних аката у делу којим се уређује организација послова унутар организационих јединица, задаци финансија и рачуноводства, као и са насталим променама у делу извршења буџета увођењем Информационог система извршења буџета, као и информационог система за подношење финансијских извештаја.

#### **2.3.4.2 Исказане мере исправљања**

Министарство здравља је доставило Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 110-00-297/2022-13 од 15. децембра 2022. године, који је усаглашен са насталим променама у делу извршења буџета и подношења финансијских извештаја, као и са важећим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству здравља.

#### **2.3.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Министарство здравља. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Министарства здравља, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откритих неправилности). 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 поднело Министарство здравља задовољавајуће.

**Напомена:**

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. децембар 2022. године**