



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Сектор - Централна јединица за
хармонизацију
Број: 401-00-06444/2020-09
22. март 2021. године
Кнеза Милоша 20
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМАНО	24 MAR 2021
СРЕДНО	
ОДЛУЧЕНО	
УКУПНО	

400-739/2020-05/49

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство финансија – сектор Централна јединица за хармонизацију, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

„Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама“

Број и датум извештаја о ревизији: 400-739/2020-05/46 од 29. децембра 2020. године

Несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.



1)

1.	Несврсисходност	<i>навести несврсисходност из извештаја о ревизији /</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању /</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

...

II

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	ЦЈХ да кроз консолидовани извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору Републике Србије посебно прати степен успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама, као значајној групи корисника јавних средстава.	У најновијем Консолидовани годишњи извештај за 2019. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији су посебно исказане здравствене установе –тј. корисници РФЗО као посебна категорија корисника јавних средстава (Табела 1. КГИ) Сви показатељи успостављања интерне финансијске контроле у наставку текста КГИ, су дати у појединачним табелама и за ову категорију КЈС. КГИ за 2019. годину је у октобру 2020. године објављен на интернет страници Министарства финансија. У прилогу линк ка КГИ за 2019. годину.	/		Извршено
2	ЦЈХ да сачини комуникациони план којим ће предвидети достављање обавештења здравственим установама (путем мејлова, расписа и осталим комуникационим средствима) о новим методолошким материјалима и	Планом комуникације ЦЈХ 2020-2022 предвиђено је достављање обавештења здравственим установама (активност 14. и 16.). У прилогу се налази Комуникациони план.			Извршено

могућностима похађања обука у области интерне финансијске контроле.				
---	--	--	--	--



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

- КГИ за 2019. годину доступан је на интернет страници Министарства финансија на следећем линку: <https://www.mfin.gov.rs/wp-content/uploads/2019/10/KGI-2019.pdf>.
- План комуникације ЦЈХ 2020-2022.

III

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	ЦЈХ да сходно својим овлашћењима, иницира измене прописа који ће за циљ имати брже успостављање функције интерне ревизије код корисника јавних средстава.	ЦЈХ је од последњег квартала 2019. године у процесу припреме измена регулативе (Закон о буџетском систему, Правилник ИР и Правилник за сертификацију ИР), израдила је анализу и ефекте и у другом кварталу 2020. године припремила нацрт измена регулативе. Тренутно је у поступку консултација са релевантним актерима.	По завршетку консултација наставиће се рад на измени регулативе.		31.12.2023.
2	ЦЈХ да сходно својој надлежности уреди питање вршења послова интерне ревизије код здравствених установа које нису успоставиле интерну	ЦЈХ је од последњег квартала 2019. године у процесу припреме измена регулативе тј. Правилника за ИР, и израдила је нацрт измена Правилника ИР. Тренутно је у поступку	По завршетку консултација наставиће се рад на измени Правилника ИР.		31.12.2023.

	ревизију на један од прописаних начина.	консултација са релевантним актерима.			
3	ЦЈХ да се у новом документу јавних политика који се односи на област интерне финансијске контроле у јавном сектору предвиди креирање специфичних методолошких материјала за значајне групе корисника јавних средстава.	У нацрту Програма реформе управљања јавним финансијама 2021-2025 је предвиђена активност креирања специфичних методолошких материјала за поједине групе КЈС. У прилогу: Имејл од 19.3.2021. који потврђује да је нацрт припремљен и да ће бити на јавној расправи од 25. марта до 15. априла 2021 и Акциони план ПРУЈФ 2020-2025. године, у оквиру Мере 4.1: Унапређење система ФУК-а у институцијама јавног сектора, предвиђена је активност 4.1.3 Израда праткичних методолошких алата/производа знања из финансијског управљања и контроле прилагођених специфичностима појединих значајних група КЈС на централном нивоу (одабрани ресори).	/		Извршено
4	ЦЈХ да унапреди сарадњу са другим државним органима, односно организацијама, у делу организовања обука из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, у циљу ефикаснијег и бржег успостављања система интерних финансијских контрола у здравственим установама.	/	У току и после израде специфичних методолошких материјала за здравствене установе радиће се на овој мери.		31.12.2023.

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

- Акциони план за извршење препорука из извештаја о ревизији: 400-739/2020-05/46 од 29. децембра 2020. године.
- Имејл од 19.3.2021. и Акциони план ПРУЈФ 2020-2025. године.

Докази о отклањању несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

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





Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Сектор - Централна јединица за
хармонизацију

Број: 401-00-06444/2020-09

22. март 2021. године

Кнеза Милоша 20

Београд

Акциони план за извршење препорука из извештаја о ревизији: 400-739/2020-05/46 од 29. децембра 2020. године - Ревизија сврсисходности – Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама

Препоруке из извештаја ДРИ Министарству финансија – Сектору Централна јединица за хармонизацију да:	Рок за извршење препоруке према Извештају ДРИ	Планиране активности за извршење препоруке	Рок за извршење препоруке - ЦЈХ
1. сходно својим овлашћењима, иницира измене прописа који ће за циљ имати брже успостављање функције интерне ревизије код корисника јавних средстава. ПЗ	3 године	ЦЈХ је од последњег квартала 2019. године у процесу припреме измена регулативе (Закон о буџетском систему, Правилник ИР и Правилник за сертификацију ИР), припремила нацрт измена регулативе. Тренутно је у поступку консултација са релевантним актерима. После завршених консултација планира се покретање званичне	31.12.2023.

		процедуре за измену прописа.	
2. да сходно својој надлежности уреди питање вршења послова интерне ревизије код здравствених установа које нису успоставиле интерну ревизију на један од прописаних начина. ПЗ	3 године	ЦЈХ је од последњег квартала 2019. године у процесу припреме измена регулативе тј. Правилника за ИР, и израдила је нацрт измена Правилника ИР. Тренутно је у поступку консултација са релевантним актерима. После завршених консултација планира се покретање званичне процедуре за измену прописа.	31.12.2023.
3. да унапреди сарадњу са другим државним органима, односно организацијама, у делу организовања обука из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, у циљу ефикаснијег и бржег успостављања система интерних финансијских контрола у здравственим установама. ПЗ	3 године	При организовању обука које ће се бавити специфичностима из области здравства, остварити сарадњу са представницима Министарства здравља и одређених здравствених установа. У току и после израде специфичних методолошких материјала за здравствене установе радиће се на овој мери.	31.12.2023.

ДРЖАВНИ СЕКРЕТАР
 Гојко Станивуковић

