



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ДОМА
ЗДРАВЉА „ВОЖДОВАЦ”, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања
„Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим
установама”**

**Број: 400-739/2020-05/68
Београд, 13. април 2021. године**

САДРЖАЈ

1	УВОД.....	3
2	НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1	Иако су здравствене установе донеле одређена акта и процедуре, већина није започела организационо успостављање финансијског управљања и контроле	4
2.2	Иако су здравствене установе донеле одређена акта и процедуре, већина није започела организационо успостављање финансијског управљања и контроле	4
2.3	Иако су здравствене установе донеле одређена акта и процедуре, већина није започела организационо успостављање финансијског управљања и контроле	5
2.4	Због недовољних кадровских капацитета здравствених установа, као и чињенице да није утврђен законски рок за успостављање, здравствене установе (субјекти ревизије) нису успоставили интерну ревизију	6
2.5	Због недовољних кадровских капацитета здравствених установа, као и чињенице да није утврђен законски рок за успостављање, здравствене установе (субјекти ревизије) нису успоставили интерну ревизију	7
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1 УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама”, број: 400-739/2020-05/46 од 29. децембра 2020. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај Број: 2255 од 2. априла 2021. године и допуну Одазивног извештаја Број: 2412, од 9. априла 2021. године у којима су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности, а које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

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

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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 НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Иако су здравствене установе донеле одређена акта и процедуре, већина није започела организационо успостављање финансијског управљања и контроле

2.1.1 Опис несврсисходности

Руководиоци и запослени у здравственим установама (субјекти ревизије) нису довољно упознати са обавезом, потребом и начином на који би требало да се успостави функционалан систем финансијског управљања и контроле.

Обуке руководиоца и запослених, које организује ЦЈХ представљају један од битних услова за успостављање и континуирано унапређење функционалног система финансијског управљања и контроле.

Када су у питању здравствене установе (субјекти ревизије), утврдили смо да нико од руководиоца и запослених није прошао обуке ЦЈХ у току 2018. и 2019. године.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Дому здравља „Вождовац“, Београд дата је препорука да пријави потребан број запослених медицинске и немедицинске струке на обуке Централне јединице за хармонизацију из области интерне финансијске контроле.

По препоруци, у Одазивном извештају и допуном Одазивног извештаја Дом здравља „Вождовац“, Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је пријавио пет запослених на основну обуку за финансијско управљање и контролу Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију. Као доказ достављен је Допис Централној јединици за хармонизацију да се изврши пријава пет запослених бр. 1843, од 17. марта 2021. године, као и пријаве запослених потписане и печатирани од стране руководиоца корисника јавних средстава.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Иако су здравствене установе донеле одређена акта и процедуре, већина није започела организационо успостављање финансијског управљања и контроле

2.2.1 Опис несврсисходности

Здравствене установе нису предузеле адекватне активности за успостављање финансијског управљања и контроле, због чега су средства здравствених установа изложена ризику од неекономичног, неефикасног и несврсисходног трошења, као и имовина од неадекватног управљања.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Дому здравља „Вождовац“, Београд дата је препорука да предузме активности на организационом успостављању финансијског управљања и контроле, и то: изради акциони план са задужењима и роковима за извршење, изврши самопроцену садашњег стања, изради списак пословних процеса, мапе и описе пословних процеса,

изврши процену ризика, изврши анализу постојећих и потребних контрола и предузме корективне мере у вези са извршеном анализом.

По препоруци, у Одазивном извештају и допуном Одазивног извештаја Дом здравља „Вождовац”, Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је именовано лице одговорно за успостављање ФУК-а и радна група за увођење и развој система ФУК-а у Дому здравља „Вождовац”. Као доказ достављена је Одлука о образовању Радне групе за увођење и развој система ФУК-а у Дому здравља „Вождовац”, Београд¹. Кроз Акциони план за извршење препорука из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања број:400-739/2002-05/46 од 29. децембра 2020. године Дом здравља „Вождовац”, Београд је доставио рокове у којима планира да у потпуности спроведе активности за извршење препоруке.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља „Вождовац”, Београд ће доставити Државној ревизорској институцији доказе о извршењу препоруке, у складу са роковима датим у Акционом плану (акциони план за успостављање ФУК-а, доказ о извршеној самопроцени садашњег стања, списак пословних процеса, мапе и описе пословних процеса, доказ о извршеној процени ризика, доказ о извршеној анализи постојећих и потребних контрола и доказ о предузимању корективних мера у вези извршене анализе). Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.3 Иако су здравствене установе донеле одређена акта и процедуре, већина није започела организационо успостављање финансијског управљања и контроле

2.3.1 Опис несврсисходности

Здравствене установе нису предузеле адекватне активности за успостављање финансијског управљања и контроле, због чега су средства здравствених установа изложена ризику од неекономичног, неефикасног и несврсисходног трошења, као и имовина од неадекватног управљања.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Дому здравља „Вождовац”, Београд дата је препорука да доставља редовно годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију.

По препоруци, у Одазивном извештају и допуном Одазивног извештаја Дом здравља „Вождовац”, Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је дана 31. марта 2021. године доставио Централној јединици за хармонизацију годишњи Извештај о систему финансијског управљања и контроле. Дом здравља „Вождовац” није Централној јединици за хармонизацију доставио годишње извештаје о интерној ревизији, јер још увек нема интерног ревизора. Као доказ достављена је Потврда о

¹ Број: 24-5630/2020.

достављеном Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину².

2.3.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља „Вождовац”, Београд ће, након достављања Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Централној јединици за хармонизацију, доставити Државној ревизорској институцији доказе о извршењу препоруке. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.4 Због недовољних кадровских капацитета здравствених установа, као и чињенице да није утврђен законски рок за успостављање, здравствене установе (субјекти ревизије) нису успоставили интерну ревизију

2.4.1 Опис несврсисходности

Већина здравствених установа није обезбедила потребан нормативни оквир за успостављање интерне ревизије.

ДЗ Вождовац, ОБ Сомбор и КЦ Крагујевац нису у својим Статутима предвиделе постојање јединице за интерну ревизију, иако имају значајно већи број запослених од 250 (Дом здравља Вождовац 689; Општа болница Сомбор 1.176; КЦ Крагујевац 2.548).

2.4.2 Исказане мере исправљања

Дому здравља „Вождовац”, Београд дата је препорука да предузму мере и активности за усклађивање одредби Статута, у делу који се односи на унутрашњу организацију, са прописима којима се уређује буџетски систем.

По препоруци, у Одазивном извештају и допуном Одазивног извештаја Дом здравља „Вождовац“ је предузео мере и активности у циљу корекције Статута у делу који се односи на унутрашњу организацију, са прописима којима се уређује буџетски систем. Дом здравља „Вождовац” ће по извршеној корекцији доставити Министарству здравља Статут који ће у унутрашњој организацији бити усклађен са прописима којима се уређује буџетски систем, о чему ће нас благовремено обавестити.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља „Вождовац”, Београд ће, након усвајања измене Статута од стране Управног одбора доставити Државној ревизорској институцији копију Статута и доказ о достављању Статута на сагласност/мишљење Министарству здравља. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

² Бр. 2175, од 31. марта 2021. године

2.5 Због недовољних кадровских капацитета здравствених установа, као и чињенице да није утврђен законски рок за успостављање, здравствене установе (субјекти ревизије) нису успоставили интерну ревизију

2.5.1 Опис несврсиходности

Недостатак обученог кадра и чињеница да није утврђен законски рок, успорили су успостављање функције интерне ревизије у здравственим установама (субјектима ревизије).

Све четири здравствене установе (субјекти ревизије) наводе недостатак кадра (било у смислу квантитета или квалитета) као основни разлог што ИР није успостављена. С обзиром да три субјекта ревизије имају више од 250 запослених, једини начин на који су могли да успоставе ИР је успостављање јединице за интерну ревизију.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Дому здравља „Вождовац”, Београд дата је препорука да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

По препоруци, у Одазивном извештају и допуном Одазивног извештаја Дом здравља „Вождовац”, Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је дана 24. децембра 2020. године Закључком³ за пријем у радни однос на неодређено време 1 (једног) административног радника са високом стручном спремом-дипломирани економиста-интерни ревизор добио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Дана 2. марта 2021. године Дом здравља „Вождовац” расписао је јавни оглас за пријем у радни однос интерног ревизора на неодређено време. Дана 2. марта 2021. године од Министарства здравља ДЗ је добио обавештење да сагласност Комисије Владе старије од 1. октобра 2020. године није могуће реализовати. Имајући у виду да се добијена сагласност од 16. јуна 2020. године није могла реализовати јер је донета пре претходно наведеног датума јавни оглас је стављен ван снаге. Дом здравља „Вождовац”, Београд је послао дана 3. марта 2021. године нови захтев за пријем у радни однос на неодређено време 1 (једног) административног радника са високом стручном спремом-дипломирани економиста-интерни ревизор са попуњеним новим ПРМ обрасцем за Комисију Владе.

Као доказ достављена је сагласност Комисије за ново запошљавање од 16. јуна 2020. године, Обавештење Министарства здравља од 2. марта 2021. године да сагласност Комисије старије од 1. октобра 2020. године није могуће реализовати и Захтев Дома здравља „Вождовац” од 3. марта 2021. године упућен Министарству здравља за пријем у радни однос на неодређено време.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља „Вождовац”, Београд ће доставити Државној ревизорској институцији сагласност Комисије Владе, сагласност Министарства

³ 51:број:112-4873/2020, од 16.06.2020. године

здравља за пријем у радни однос интерног ревизора, доказ о расписивању конкурса за пријем у радни однос интерног ревизора, доказ о пријему у радни однос интерног ревизора. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

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 Дом здравља „Вождовац”, Београд 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 несврсисходности 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 несврсисходности.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. април 2021. године