



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ИНСТИТУТА  
ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ  
по ревизији сврсисходности пословања  
„Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим  
установама”**

**Број: 400-739/2020-05/76  
Београд, 26. април 2021. године**

## САДРЖАЈ

<b>1</b>	<b>УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
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
<b>3</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>8</b>

## 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: 01-1717 од 5. априла 2021. године и допуну Одазивног извештаја Број: 01-1806 од 8. 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 руководилаца 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 руководилаца и запослених није прошао обуке ЦЈХ у току 2018. и 2019. године.

#### **2.1.2 Исказане мере исправљања**

*Институту за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац 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 Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац је обавестио Државну ревизорску институцију да је пријавио довољан број запослених на основну обуку за финансијско управљање и контролу Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију. Пријављено је 35 лица, укључујући в.д. директора Института за јавно здравље Крагујевац. Као доказ достављен је Допис Централној јединици за хармонизацију са списком запослених за обуку из области интерне финансијске контроле, бр. 01-1718 од 5. априла 2021. године.

#### **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**

*Институту за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац дата је препорука да предузме активности на организационом успостављању финансијског управљања и контроле, и то: 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 Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац је обавестио Државну ревизорску институцију да нису предузете мере и активности из Плана активности за успостављање система финансијског управљања и контроле у ИЗЈЗ Крагујевац<sup>1</sup>, услед великих обавеза Института за јавно здравље Крагујевац, због ванредне ситуације изазване епидемијом COVID-19. Кроз Акциони план за извршење препорука из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања број: 400-739/2002-05/46 од 29. децембра 2020. године Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац 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. Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац ће доставити Државној ревизорској институцији доказе о извршењу препоруке, у складу са роковима датим у Акционом плану (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.

За 2018. годину ОБ Сомбор, Клинички центар Крагујевац и Институт за јавно здравље Крагујевац нису доставили годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије ЦЈХ.

#### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

*Институту за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац 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 Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац 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 за 2020. годину и Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020.

---

<sup>1</sup> Од 2. јула 2020. године.

годину. Као доказ су достављене потврде о достављеним извештајима под евиденцијским бројем 1-02205/21 и 2-00960/21.

### **2.3.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **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.

#### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

*Институту за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац 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 Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац је обавестио Државну ревизорску институцију да нису предузете мере и активности услед великих обавеза Института за јавно здравље Крагујевац, због ванредне ситуације изазване епидемијом COVID-19. Кроз Акциони план за извршење препорука из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања број: 400-739/2002-05/46 од 29. децембра 2020. године Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац је доставио рокове у којима планира да у потпуности спроведе активности за извршење препоруке. Акционим планом за извршење препорука из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања наведено је да ће се до краја јуна 2021. године упутити измењен Статут на усвајање, а до 30. августа 2021. године доставити Министарству здравља на сагласност/мишљење.

#### **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. Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац 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.

## **2.5 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 несврсисходности**

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.

### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

*Институту за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац 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 Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац је обавестио Државну ревизорску институцију да у вези са овом препоруком нису предузете мере и активности због ванредне ситуације изазване епидемијом COVID-19. Акционим планом за извршење препорука из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања наведено је да ће се до краја 2021. године донети Одлука руководства о начину успостављања интерне ревизије, а организационо спровести до истека рока за поступање по препоруци.

### **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. Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац ће доставити Државној ревизорској институцији одлуку руководства о начину успостављања интерне ревизије, као и све остале доказе који се тичу поступања по овој препоруци (измена Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, решење о пријему у радни однос, односно друге потребне доказе у зависности од донете одлуке о начину успостављања интерне ревизије). 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 Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац 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  
26. април 2021. године