



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТЕ  
БОЛНИЦЕ „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ” СОМБОР, СОМБОР  
по ревизији сврсисходности пословања  
„Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим  
установама”**

**Број: 400-739/2020-05/69  
Београд, 13. 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.

Субјекат ревизије је доставио Одазивни извештај Број: 25-1751/2021 од 30. марта 2021. године и допуну у којем су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности, а која 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**

*Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор 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 Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор је обавестила Државну ревизорску институцију да је пријавила двоје запослених за основну обуку за финансијско управљање и контролу Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију. Као доказ достављене су две пријаве за основну обуку, потписане и печатиране од стране руководиоца корисника јавних средстава и послате 28. октобра 2020. 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**

*Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор 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 Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор је обавестила Државну ревизорску институцију да је именовано лице одговорно за успостављање ФУК-а и радна група за увођење и развој система ФУК-а у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор, а као и да је радна група израдила Акциони план. Као доказ достављена је Одлука о образовању Радне групе за увођење и развој система ФУК-а<sup>1</sup> и Одлука о именовању руководиоца одговорног за ФУК у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор<sup>2</sup>. Такође, достављен је Акциони план за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система ФУК са задужењима и роковима за окончање појединих активности.

### **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. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор ће доставити Државној ревизорској институцији доказе о извршењу препоруке, у складу са роковима датим у Акционом плану за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система ФУК (стратегију увођења и развоја ФУК-а, доказ о извршеној самопроцени садашњег стања - упитник, списак пословних процеса, мапе и описе пословних процеса, доказ о извршеној процени ризика и израда Регистра 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**

*Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор 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 Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор је обавестила Државну ревизорску институцију да је годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2020. годину послат Централној јединици за хармонизацију 30. марта 2021. године. Као доказ достављен је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор потписану

---

<sup>1</sup> Број: 24-5631/2020.

<sup>2</sup> Број: 24-5630/2020.

од стране руководиоца корисника јавних средстава и печатању, као и Изјаву о интерним контролама за 2020. годину. Такође, достављен је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор. Оба извештаја су послата Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију са датумом експедиције 30. марта 2021. године. Примљена су у Министарство финансија 1. априла 2021. године.

### **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 несврхисходности**

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**

*Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор 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 Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор је обавестила Државну ревизорску институцију да је Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор на седници одржаној 24. марта 2021. године донео одлуку којом се усвајају II измене Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор којима се успоставља Кабинет за интерну ревизију као посебна, независна, организациона јединица. Одлука је достављена Министарству здравља ради давања мишљења. Након добијања позитивног мишљења Министарства здравља, Одлука о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор биће достављена Покрајинској Влади као оснивачу.

Као докази достављени су Одлука Управног одбора о усвајању II измена Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор од 24. марта 2021. године и допис упућен Министарству здравља којим се тражи мишљење на Одлуку о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

### **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. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор ће доставити Државној ревизорској институцији мишљење Министарства здравља на Одлуку о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић”

Сомбор, као и сагласност оснивача на Одлуку о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор. 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. 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**

*Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор 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 Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор је обавестила Државну ревизорску институцију да је Правилником о организацији и систематизацији послова формиран Кабинет за интерну ревизију као посебна, независна организациона јединица у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор. Такође, наводи се да ће се запослени упутити на полагање испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Као доказ достављен је извод из Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, којим је систематизовано радно место руководиоца интерне ревизије (1 извршилац) и радно место сарадника у интерној ревизији (2 извршиоца) у оквиру Кабинета за интерну ревизију.

### **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. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор ће доставити Државној ревизорској институцији копије решења о распоређивању запослених на послове интерне ревизије и доказ о слању запослених на обуке за интерну ревизију. 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 поднела Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сомбор 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