



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ
по ревизији сврсисходности пословања
„Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим
установама”**

**Број: 400-739/2020-05/75
Београд, 19. 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
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8

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: 01-84/1 од 1. априла 2021. године и допуну Одазивног извештаја Број: 01-84/1-1, од 7. 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

Универзитетском клиничком центру 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 Универзитетски клинички центар Крагујевац, Крагујевац је обавестио Државну ревизорску институцију да је пријавио Централној јединици за хармонизацију потребан број запослених на обуку из финансијског управљања и контроле. Као доказ достављена је Пријава запослених на основну обуку из финансијског управљања и контроле Број: 1720/1, од 1. априла 2021. године, која је упућена Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

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

Универзитетском клиничком центру Крагујевац, Крагујевац 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 Универзитетски клинички центар Крагујевац, Крагујевац је обавестио Државну ревизорску институцију да је овлашћено правно лице израдило акте, који су потписани од стране директора установе а који се односе на самопроцену садашњег стања, израду списка пословних процеса, мапе и описе пословних процеса, процене ризика, анализе постојећих и потребних контрола. УКЦ Крагујевац је на основу усвојеног Акционог плана именовао руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, као и радну групу, сачинио програм рада и организовао основну обуку у вези интерне финансијске контроле у јавном сектору, извршио само-оцењивање на основу упутства Министарства финансија попуњавањем упитника и анализирањем на нивоу радне групе, израдио списак пословних процеса, мапе и описе пословних процеса, израдио Правилник о мапирању пословних процеса, израдио писане процедуре за утврђене пословне процесе, извршио процену ризика, за сваки дефинисани ризик дефинисане корективне активности за ублажавање ризика, извршио унос података у регистар ризика, допунио Стратегију управљања ризицима и Правилник о систему финансијског управљања и контроле.

Као доказ достављено је следеће: Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број: 01-8061, од 16. јула 2020. године, Одлука о образовању радне групе број: 01-8061/1, од 16. јула 2020. године, Правилник о финансијском управљању и контроли за Клинички центар Крагујевац¹, Правилник о мапирању пословних процеса², Стратегија управљања ризицима³, Шифарник и Регистар ризика⁴.

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. Универзитетски клинички центар Крагујевац, Крагујевац ће доставити Државној ревизорској институцији доказе о извршењу препоруке у делу који се односи на редовно ажурирање система ФУК – праћење и процена система (извештаје/записнике о спроведеним оценама адекватности функционисања система финансијског управљања и контроле од стране лица која су задужена за предузимање корективних радњи). 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

¹ Одлука о давању сагласности на Правилник о финансијском управљању и контроли КЦ-а Крагујевац Број 01-419/4, од 26. јануара 2021. године

² Број: 01 15471, од 30.12.2020. године

³ Број 01 15471, од 30. децембра 2020. године

⁴ Одлука о усвајању Регистра ризика број 01-15314, од 28. децембра 2020. године.

изложена ризику од неекономичног, неефикасног и несврсисходног трошења, као и имовина од неадекватног управљања.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Универзитетском клиничком центру 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 Универзитетски клинички центар Крагујевац, Крагујевац је обавестио Државну ревизорску институцију да је доставио годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2020. годину ЦЈХ. Као доказ достављена је Потврда о достављеном Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину⁵ и Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину⁶.

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 (subjекти ревизије) нису успоставили интерну ревизију

2.4.1 Опис несврсисходности

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

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

2.4.2 Исказане мере исправљања

Универзитетском клиничком центру 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 Универзитетски клинички центар Крагујевац, Крагујевац је обавестио Државну ревизорску институцију да је учинио све напоре и предузео све радње из своје надлежности како би се успоставила интерна ревизија у установи. Наиме, указали су да је формирана „Јединица за интерну ревизију“ као самостална организациона јединица дефинисана Статутом УКЦ Крагујевац. Универзитетски клинички центар Крагујевац

⁵ Евиденцијски број: 1-01441/21, од 31. марта 2021. године

⁶ Евиденцијски број: 2-01182/21, од 8. априла 2021. године

се обраћао Министарству здравља молбом за пријем поменутог кадра и достављао у законском року Образац ПРМ у којем су дефинисане наведене потребе. Као доказ достављен је Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 7. децембра 2020. године.

2.4.3 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. Универзитетски клинички центар Крагујевац, Крагујевац ће достављати Државној ревизорској институцији захтеве упућене Министарству здравља за пријем неопходног кадра кроз ПРМ образац, а по добијању сагласности Министарства здравља копију сагласности за пријем интерног ревизора, доказ о расписивању конкурса за пријем у радни однос интерног ревизора, доказ о пријему у радни однос интерног ревизора и доказ о слању запослених на обуке за 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 Универзитетски клинички центар 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
19. април 2021. године

Доставити:

- Универзитетском клиничком центру Крагујевац, Крагујевац и
- Архиви