



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА
Број: 401-00-1849/1/2022-13
Датум: 24. октобар 2022. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМ
26 OCT 2022
400-236/2022-05/23

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Предмет: Достављање Одазивног извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства здравља, Београд, за 2021. годину, број 400-236/2022-05/22 од 22. јула 2022. године

Поступајући у складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, у прилогу дописа достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Министарства здравља, Београд, за 2021. годину, број 400-236/2022-05/22 од 22. јула 2022. године .

МИНИСТАР

др Златибор Лончар



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА
Немањина 22-26, Београд

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 здравља, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства здравља за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-236/2022-05/22 од 22. јула 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	1) Неправилност	у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање је исказало стање нефинансијске имовине у припреми у активи (конто 015100) у износу од 16.507.199 хиљада динара и стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у износу од 4.963.317 хиљада динара, јер није извршило увећање вредности опреме: - на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, за набавку медицинске опреме из 2020. године у износу најмање од 2.994.663 хиљаде динара као стање из претходне године (почетно стање) и набавку медицинске
----	-----------------	--

		опреме из 2021. години као стање текуће године у износу најмање од 13.512.536 хиљада динара и - на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за набавку медицинске опреме из 2020. године у износу најмање од 2.994.663 хиљаде динара као стање из претходне године (почетно стање) и набавку медицинске опреме из 2021. години као стање текуће године у износу најмање од 1.968.654 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени број 2.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси)
2.	Опис мере исправљања	- Министарство здравља је прокњижило аванс за медицинску опрему у износу од 1.229.640.000 динара, на економској класификацији 015225-Аванси за медицинску и лабораторијску опрему. По испостављеним рачунима спроведено је одговарајуће књижење на економској класификацији 311151-Нефинансијска имовина у припреми. Министарство здравља је обавестило Институт за онкологију Војводине и доставило рачуноводствену документацију за књижење медицинске опреме и искњижило из своје евиденције са конта 015125-Медицинска и лабораторијска опрема у припреми; По испостављеним рачунима спроведено је одговарајуће књижење на економској класификацији 311151-Нефинансијска имовина у припреми. - Министарство здравља је прокњижило средства у припреми у износу од 1.968.654.000 динара, на економској класификацији 015125 - Медицинска и лабораторијска опрема у припреми. Клиничком центру Војводине, Нови Сад, достављен је допис и рачуноводствена документација за књижење медицинске опреме. Министарство здравља је спровело одговарајуће књижење на економској класификацији 311151-Нефинансијска имовина у припреми. - Министарство здравља је прокњижило средства у припреми у износу од 1.794.725.083,93 динара, на економској класификацији 015125 - Медицинска и лабораторијска опрема у припреми. Универзитетском клиничком центру Србије достављен је допис и рачуноводствена документација за књижење медицинске опреме. Министарство здравља је спровело одговарајуће књижење на економској класификацији 311151-Нефинансијска имовина у припреми. - Министарство здравља је Универзитетском клиничком центру Србије доставило допис и рачуноводствену документацију ради евидентирања нефинансијске имовине (опреме)

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог за књижење број 8-900 од 02.01.2022.године - налог за књижење број 9-900 од 11.05.2022.године - налог за књижење број 10-900 од 30.06.2022.године - налог за књижење број 11-900 од 29.07.2022.године - Допис Институту за онкологију Војводине, број 401-00-0308/1/2021-14 од 19.10.2022.године - налог за књижење број 12-900 од 19.10.2022.године - налог за књижење број 13-900 од 02.01.2022. године -Допис КЦ Војводине-Ковид болница Нови Сад, број 401-00-02312/1/2021-14 од 27.04.2022.године -налог за књижење број 14-900 од 27.04.2022. године -налог за књижење број 15-900 од 27.04.2022. године - налог за књижење број 16-900 од 02.01.2022. године -Допис УКЦ Србије, број 401-00-2733-1/2022-14 од 20.09.2022.године -налог за књижење број 17-900 од 20.09.2022. године -допис УКЦ Србије, број 401-00-1635/2022-08/1 од 25.10.2022. године
1.	2) Неправилност	у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање је исказало стање зграда и грађевинских објеката у припреми у активи (конто 015100) у износу од 78.015 хиљада динара и стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у истом износу, јер није извршило увећање вредности зграда и грађевинских објеката здравствене делатности за износ издатака капиталног одржавања као и издатака за пројектну документацију, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (описано у напмени број 2.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси);
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама извршено је књижење на конту 015112-Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми као и на конту 311151-Нефинансијска имовина у припреми у износу од 78.015.072 динара. По завршетку радова пренећемо Институту за судску медицину „Милован Миловановић“ Београд, вредност извршених радова, да би иста могла да изврши увећање вредности зграде и грађевинских објеката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 7-900 од 10.07.2022. године -аналитичка картица конта 015112-Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и промет књижења -аналитичка картица 311151-Нефинансијска имовина у припреми и промет књижења

1.	3) Неправилност	није доставило посебне пописне листе за имовину коју је набавило закључењем уговора у поступцима јавних набавки, а коју користи Универзитетски клинички центар Србије и Клинички центар Војводине - COVID болница у Новом Саду и на тај начин пописне комисије Министарства нису обухватиле пописом наведену медицинску опрему укупне вредности 13.512.536 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 и 10 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у напмени број 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза);
2.	Опис мере исправљања	Министарство здравља је упутило: -Универзитетском клиничком центру Србије допис број 401-00-2733/1/2022-14 од 20.09.2022.године, да у својим пословним књигама евидентира нефинансијску имовину и да Министарству здравља достави доказ о евиденцији нефинансијске имовине. -Институту за онкологију Војводине, допис број 401-00-0308/1/2021-14 од 19.10.2022. године, да у својим пословним књигама евидентира нефинансијску имовину и да Министарству здравља достави доказ о евиденцији нефинансијске имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-допис Универзитетском клиничком центру Србије број 401-00-2733/1/2022-14 од 20.09.2022.године, -рачун број 30/11-1 од 30.11.2020. године -рачун број 31/12-1 од 31.12.2020.године -рачун број 31/12-2 од 31.12.2020.године -рачун број 2901/2021-1 од 29.01.2021.године -рачун број 2901/2021-3 од 26.02.2021. године -рачун број 2602/2021-1 од 26.02.2021.године -рачун број 2602/2021-3 од 26.02.2021. године -рачун број 3103/2021-1 од 31.03.2021. године -Допис Институту за онкологију Војводине, број 401-00-0308/1/2021-14 од 19.10.2022. -рачун број 1105/2021-1 од 11.05.2022. године -рачун број 3006/2022-3 од 30.06.2022. године -рачун број 2907/2022-2 од 29.07.2022. године
1.	4) Неправилност	у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године (програм 1807, пројекат 4007) више је исказало издатке за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 6.984 хиљаде динара и у истом износу мање исказало издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је издатке за капитално одржавање зграда и објеката здравствене делатности, евидентирало као издатке за њихову изградњу, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени број 2.2.1.2.16. Зграде и грађевински објекти

2.	Опис мере исправљања	У току 2022. године Министарство здравља је извршило прекњижавање са конта 511200 на конто 511300 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Захтев за прекњижавање прузете обавезе од 9.6.2022. године - Преглед извода евиденционог рачуна 119001105 од 10.6.2022. године - Решење о распореду средстава број 401-00-74/33/2022-08 од 8.3.2022. године - Окончана ситуација од 1.2.2022. године - Налог за плаћање број 671553 - Интерни допис Групи за рачуноводство и књиговодство од 09.06.2022. године
1.	5) Неправилност	је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године, мање исказало примања од иностраног задуживања (конто 912000) у износу од 3.645.982 хиљаде динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало примања од задуживања од мултилатералних институција, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у намени број 2.2.1.1.4. Примања од иностраног задуживања – конто 912000);
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години извршено је књижење девизних извода. Прокњижена су салда зајмова и донација преко конта 121414-Остали девизни рачуни, у износу од 5.870.288.021,57 динара. Зајмови су евидентирани преко конта 311519-Остали извори новчаних средстава у износу од 4.097.357.019,18 динара, а донације су прокњижене на конту 291111-Разграничени приходи и донације у износу од 1.772.931.002,39 динара. Министарство здравља ће у току 2022. године редовно евидентирати остварена примања од иностраних задуживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 3-900 од 10.07.2022.године -налог за књижење број 4-900 од 10.07.2022.године -аналитичка картица књижења конта 121414-Остали девизни рачуни -аналитичка картица конта 291111-Разграничени приходи из донација -аналитичка картица конта 311519-Остали извори новчаних средстава -налог за књижење број 6-900 од 18.10.2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање је исказало стање аванса за нефинансијску имовину у активи (конто 015200) у износу од 1.229.640 хиљада динара и стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у истом износу, јер није евидентирало авансно плаћање за медицинску опрему, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени број 2.2.2.3.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси	Министарство здравља ће евидентирати у пословним књигама авансна плаћања за нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	шеф Одсека за економско-финансијске послове	до 31.03.2023.године
2	у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, у колони 4 - износ из претходне године (почетно стање) мање исказало обавезе према добављачима (252000) и активна	Министарство здравља ће у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказати почетно стање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о	шеф Одсека за економско-финансијске послове	до 31.03.2023.године

	временска разграничења (131000) најмање у износу од 39.321 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало обавезе из новембра и децембра 2020. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени број 2.2.2.1 Почетно стање);	стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем		
3	је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказало стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (конто 121000) у износу од 80.638 хиљада динара и капитала (конто 311000) у истом износу, јер није извршило усклађивање стања новчаних средстава (у помоћним књигама и евиденцијама) са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени број 2.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000);	Министарство здравља ће извршити усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним у извештају пописне комисије.	шеф Одсека за економско-финансијске послове	до 31.03.2023. године

4	је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказало стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (конто 121000) и капитала (конто 311000) за износ од 5.870.288 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало девизна новчана средства са девизних рачуна који се воде код Управе за Народне банке Србије, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени број 2.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000);	Министарство здравља ће у помоћним књигама и евиденцијама евидентирати девизна новчана средства са девизних рачуна који се воде код Управе за трезор и Народне банке Србије, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систе.	шеф Одсека за економско-финансијске послове	до 31.03.2023.године
5	је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказало стање обавеза према добављачима (252000) и активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 5.367 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирало стање обавеза	Министарство здравља ће обавезе према добављачима које су преузете за годину за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирати у пословним књигама за годину на коју се односе и исте исказати у финансијским извештајима.	шеф Одсека за економско-финансијске послове	до 31.03.2023.године

	према добављачима из новембра и децембра 2021. године на име трошкова фармацеутских производа за лечење мигрантске популације, трошкова мобилних телефона, дотација и трансфера здравственим установама за пружене здравствене услуге лицима на издржавању казне затвора и услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, трошкова бензина и дизел горива, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у напмени број 2.2.2.5.2. Обавезе из пословања – konto 250000);			
6	није извршило усаглашавање стања обавеза на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени број 2.2.2.5.2. Обавезе из пословања – konto 252000);	Министарство здравља ће вршити усаглашавање стања обавеза у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.	шеф Одсека за економско-финансијске послове	31.12.2022. године
7	је у ванбилансној евиденцији евидентирало медицинску опрему у износу од 12.054.841 хиљада динара, која по својој суштини не представља	Министарство здравља ће преиспитати настанак, потпуност и тачност	шеф Одсека за економско-финансијске послове	до 31.12.2022. године

	туђу медицинску опрему, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени број 2.2.2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	података евидентираних у ванбилансној евиденцији и у складу са тим извршити неопходна књижења.		
8	је решењем о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и обавеза и потраживања, број 119-01-720/2021-15 од 26.11.2021. године, именovalo председника и чланове Комисије за попис новчаних средстава, готовине, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, а који на својим радним местима у Министарству, припремају, планирају и књиговодствено евидентирају финансијске трансакције, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у напмени број 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза);	Министарство здравља ће председника и чланове пописних комисија именовати у складу са важећим прописима	шеф Одсека за економско-финансијске послове начелник одељења за финансијске послове секретар министарства	у току 2022.године

9	пописне комисије нису доставиле извештаје о извршеном попису у прописаним роковима, што није у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у напomenи број 2.1.1.3. Контролне активности);	Министарство здравља ће предузети мере и активности на успостављању контролних механизма који ће обезбедити да се извештаји о извршеном попису достављају у прописаним роковима	председник пописне комисије	до 25.01.2023. године
10	је доносило акта у вези спровођења пописа основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања на дан 31.12.2021. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника буџетских средстава (описано у напomenи број 2.1.1.3. Контролне активности);	Министарство здравља ће акта у вези са спровођењем пописа ускладити са важећим прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника буџетских средстава	шеф Одсека за економско-финансијске послове начелник одељења за финансијске послове секретар министарства	у току 2022. године
11	није ажурирало Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у напomenи број 2.1.1.2. Управљање ризицима);	Министарство здравља ће ажурирати Стратегију управљања ризиком	секретар министарства помоћници министра	31.03.2023. године

12	није ближе уредило активности (поступке) у вези евидентирања и усаглашавања стања обавеза према добављачима, у складу са прописима којима је регулисана наведена област (описано у напомени број 2.1.1.3. Контролне активности);	Министарство здравља ће донети интерни акт којим ће се ближе уредити поступање одговорних лица у вези евидентирања и усаглашавања обавеза према добављачима	шеф Одсека за економско-финансијске послове	30.06.2023. године
13	није усагласило одредбе интерних аката у делу којим се уређује организација послова унутар организационих јединица, задаци финансија и рачуноводства, као и са насталим променама у делу извршења буџета увођењем Информационог система извршења буџета, као и информационог система за подношење финансијских извештаја (описано у напомени број 2.1.1.4. Информисање и комуникација	Министарство здравља ће извршити усаглашавање интерних аката којима се уређује организација послова унутар организационих јединица са насталим променама.	шеф Одсека за економско-финансијске послове секретар министарства	30.06.2023. године

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

МИНИСТАР

др Златибор Лончар





Република Србија
МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА
Број: 401-00-1849/2/2022-13
Датум: 15. децембар 2022. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 19 DEC 2022			
Ср. бр.	Бр. л.	Година	Број лист
400	236	2022	05/24

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Предмет: Допуна Одазивног извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства здравља, Београд, за 2021. годину, број 400-236/2022-05/22 од 22. јула 2022. године

Поступајући у складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, у прилогу дописа достављамо Допуну Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Министарства здравља, Београд, за 2021. годину, број 400-236/2022-05/22 од 22. јула 2022. године.

МИНИСТАР

проф. др Даница Грујић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА
Немањина 22-26, Београд

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 здравља, Београд, подноси

**ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА
О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства здравља за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-236/2022-05/22 од 22. јула 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1 и приоритета 2.

1.	1) Неправилност	у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање је исказало стање нефинансијске имовине у припреми у активи (конто 015100) у износу од 16.507.199 хиљада динара и стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у износу од 4.963.317 хиљада динара, јер није извршило увећање вредности опреме: - на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми,
----	-----------------	--

		за набавку медицинске опреме из 2020. године у износу најмање од 2.994.663 хиљаде динара као стање из претходне године (почетно стање) и набавку медицинске опреме из 2021. године као стање текуће године у износу најмање од 13.512.536 хиљада динара и - на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за набавку медицинске опреме из 2020. године у износу најмање од 2.994.663 хиљаде динара као стање из претходне године (почетно стање) и набавку медицинске опреме из 2021. године као стање текуће године у износу најмање од 1.968.654 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени број 2.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси)
2.	Опис мере исправљања	- Министарство здравља је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило захтеве за доношење одлуке Владе о прибављању опреме у јавну својину за: ковид болницу "Земун економија" Универзитетског клиничког центра Србије; ковид болницу "Расина" Крушевац Универзитетског клиничког центра Ниш; ковид болницу Нови Сад Универзитетског клиничког центра Војводине и захтев за доношење одлуке Владе о прибављању опреме за потребе Универзитетског клиничког центра Србије. - Ковид болнице „Земун економија“, „Расина“ Крушевац и Нови Сад, и Универзитетски клинички центар Србије, доставиле су доказе да је набављена и испоручена опрема пописана и уведена у пословне књиге ових здравствених установа;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, број 404-02-191-1/2022-19 од 9.12.2022.године; - Допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, број 404-02-191-2/2022-19 од 9.12.2022.године; - Допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, број 404-02-191-3/2022-19 од 9.12.2022.године - Допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, број 404-02-191-5/2022-19 од 9.12.2022.године - за ковид болницу „Расина“ Крушевац –УКЦ Ниш, - пописна листа основних средстава - аналитичка картица са налогом за књижење -извод из помоћне евиденције основних средстава - за ковид болницу Нови Сад - пописна листа основних средстава - аналитичка картица са налогом за књижење - за ковид болницу „Земун економија“ -извод из помоћне евиденције основних средстава

		- налог за књижење - допис УКИЦ Србије - Службе за економско - финансијске послове, упућен Министарству здравља путем електронске поште, дана 16.децембра 2022. године -за Универзитетски клинички центар Србије (нови објекат) -извод из помоћне евиденције основних средстава -допис УКИЦ Србије - Службе за економско - финансијске послове, упућен Министарству здравља путем електронске поште, дана 16.децембра 2022. године
1.	2) Неправилност	није доставило посебне пописне листе за имовину коју је набавило закључењем уговора у поступцима јавних набавки, а коју користи Универзитетски клинички центар Србије и Клинички центар Војводине - COVID болница у Новом Саду и на тај начин пописне комисије Министарства нису обухватиле пописом наведену медицинску опрему укупне вредности 13.512.536 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 и 10 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у напмени број 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза);
2.	Опис мере исправљања	Мера исправљања описана у тачки 1.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази приложени уз Тачку 1.
1.	3) Неправилност	у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године (програм 1807, пројекат 4007) више је исказало издатке за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 6.984 хиљаде динара и у истом износу мање исказало издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је издатке за капитално одржавање зграда и објеката здравствене делатности, евидентирало као издатке за њихову изградњу, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени број 2.2.1.2.16. Зграде и грађевински објекти
2.	Опис мере исправљања	У току 2022. године Министарство здравља је извршило прекњижавање са конта 511200 на конто 511300 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Аналитичка картица књижења конта 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања
1.	4) Неправилност	је у Извештају о извршењу буџета у периоду од

		1.1.2021. године до 31.12.2021. године, мање исказало примања од иностраног задуживања (конто 912000) у износу од 3.645.982 хиљаде динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало примања од задуживања од мултилатералних институција, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени број 2.2.1.1.4. Примања од иностраног задуживања – конто 912000);
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години извршено је књижење девизних извода. Прокњижена су салда зајмова и донација преко конта 121414-Остали девизни рачуни, у износу од 5.870.288.021,57 динара. Зајмови су евидентирани преко конта 311519-Остали извори новчаних средстава у износу од 4.097.357.019,18 динара, а донације су прокњижене на конту 291111-Разграничени приходи и донације у износу од 1.772.931.002,39 динара. Министарство здравља ће у току 2022. године редовно евидентирати остварена примања од иностраних задуживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изводи рачуна за достављена књижења са пропратном документацијом
1.	5) Неправилност	У Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање је исказало стање аванса за нефинансијску имовину у активи (конто 015200) у износу од 1.229.640 хиљада динара и стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у истом износу, јер није евидентирало авансно плаћање за медицинску опрему, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	- Министарство здравља је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило захтеве за доношење одлуке Владе о прибављању опреме у јавну својину за Институт за онкологију Војводине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, број 404-02-191-4/2022-19 од 9.12.2022.године; - пописна листа основних средстава - аналитичка картица са налогом за књижење - извод из помоћне евиденције основних средстава
1.	6) Неправилност	у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, у колони 4 - износ из претходне године (почетно стање) мање исказало обавезе према добављачима (252000) и активна временска разграничења (131000) најмање у

		износу од 39.321 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало обавезе из новембра и децембра 2020. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Министарство је припремило копије фактура, аналитичке картице и налоге за књижење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачуни -аналитичке картице и налози за књижење
1.	7) Неправилност	је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказало стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (конто 121000) у износу од 80.638 хиљада динара и капитала (конто 311000) у истом износу, јер није извршило усклађивање стања новчаних средстава (у помоћним књигама и евиденцијама) са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Министарство здравља ће извршити усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним у извештају пописне комисије и доказ о исправљању неправилности доставити до 31.03.2023.године
1.	8) Неправилност	је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказало стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (конто 121000) и капитала (конто 311000) за износ од 5.870.288 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало девизна новчана средства са девизних рачуна који се воде код Управе за трезор и Народне банке Србије, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Министарство здравља ће у помоћним књигама и евиденцијама евидентирати девизна новчана средства са девизних рачуна који се воде код Управе за трезор и Народне банке Србије, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систе и доказ о исправљању неправилности доставити до 31.03.2023.године.
1.	9) Неправилност	је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказало стање обавеза према добављачима (252000) и активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 5.367 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирало стање обавеза према добављачима из новембра и децембра 2021. године на име трошкова фармацеутских

		производа за лечење мигрантске популације, трошкова мобилних телефона, дотација и трансфера здравственим установама за пружене здравствене услуге лицима на издржавању казне затвора и услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, трошкова бензина и дизел горива, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у напомени број 2.2.2.5.2. Обавезе из пословања – konto 250000);
2.	опис мере исправљања	Министарство је припремило копије фактура, аналитичке картице и налоге за књижење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачуни -аналитичке картице и налози за књижење
1.	10) Неправилност	није извршило усаглашавање стања обавеза на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	опис мере исправљања	Министарство здравља је доставило одговоре на ИОС-е
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одговори на ИОС-е (ДЗ Земун, ОБ „Стефан Високи“)
1.	11) Неправилност	је у ванбилансној евиденцији евидентирало медицинску опрему у износу од 12.054.841 хиљада динара, која по својој суштини не представља туђу медицинску опрему, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- аналитичка картица конта 352151- остала ванбилансна пасива -аналитичка картица конта 351151- остала ванбилансна актива
1.	12) Неправилност	је решењем о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и обавеза и потраживања, број 119-01-720/2021-15 од 26.11.2021. године, именовало председника и чланове Комисије за попис новчаних средстава, готовине, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, а који на својим радним местима у Министарству, припремају, планирају и књиговодствено евидентирају финансијске трансакције, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	опис мере исправљања	Министарство здравља је донело Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и обавеза и потраживања, којим су чланови комисије за

		попис именовани у складу са прописима (чланови комисије нису лица која припремају, планирају и књиговодствено евидентирају финансијске трансакције)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и обавеза и потраживања, број: 119-01-481/2022-16 од 29.ноцембра 2022.године
1.	13) Неправилност	пописне комисије нису доставиле извештаје о извршеном попису у прописаним роковима, што није у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	опис мере исправљања	Министарство здравља ће предузети мере и активности на успостављању контролних механизма који ће обезбедити да се извештаји о извршеном попису достављају у прописаним роковима и доказ о исправљању неправилности доставити до 25.02.2023.године
1.	14) Неправилност	је доносило акта у вези спровођења пописа основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања на дан 31.12.2021. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника буџетских средстава
2.	опис мере исправљања	Донето је Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и обавеза и потраживања, а планове рада пописних комисија Министарство здравља ће доставити до 22. децембра 2022. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
1.	15) Неправилност	није ажурирало Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
2.	опис мере исправљања	Министарство здравља ће ажурирати Стратегију управљања ризиком, до 31.03.2023. године
1.	16) Неправилност	није ближе уредило активности (поступке) у вези евидентирања и усаглашавања стања обавеза према добављачима, у складу са прописима којима је регулисана наведена област
2.	опис мере исправљања	Министарство здравља је донело Инструкцију о евидентирању улазних фактура и усаглашавању стања обавеза према добављачима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Инструкција о евидентирању улазних фактура и усаглашавању стања обавеза према добављачима, број 401-00-03600/2022-13 од 15.децембра 2022. године

Неправилност	није усагласило одредбе интерних аката у делу којим се уређује организација послова унутар организационих јединица, задаци финансија и рачуноводства, као и са насталим променама у делу извршења буџета увођењем Информационог система извршења буџета, као и информационог система за подношење финансијских извештаја
опис мере исправљања	Министарство здравља је извршило усаглашавање интерних аката
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама

Министар
проф.др. Даница Грујичић

Даница Грујичић

