



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 28 OCT 2024

Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
	400-128/2024-05/21		

Република Србија

МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА

Број: 401-00-22201/2024-14
Датум: 25.10.2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Макензијева 41

Предмет: Достављање Одазивног извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства здравља, Београд за 2023. годину, број: 400-128/2024-05/20 од 24.јула 2024.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 исказивањаоткривених у ревизији финансијских извештаја Министарства здравља, Београд, за 2023.годину, број: 400-128/2024-05/20 од 24.јула 2024.године.

МИНИСТАР
Златибор Лончар
др Златибор Лончар



Република Србија

МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА

Немањина 22-26, Београд

Датум: 25. октобар 2024. године



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, ул.Немањина 22-26, Београд, подноси

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

Ревизија финансијских извештаја за 2023. годину

МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-128/2024-05/20, 24. јул 2024. год.

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.	1.) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године, мање исказало примања од иностраног задуживања (конто 912000) у износу од 779.466 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало примања од задуживања од мултилатералних институција, што није у складу са одредбама члана 9
----	--	--

I

		Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напмени број 2.2.1.1.3. Примања од иностраних задуживања, конто 912000)
2.	Опис мере исправљања	Министарство здравља у помоћним књигама и евиденцијама евидентира и у финансијским извештајима, у 2024.години, исказује примања од иностраног задуживања, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству, члана 9, члана 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (конто 912000)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица главне књиге трезора 1.1.2024.-30.9.2024., аналитичка картица 1.1.2024.-30.9.2024., Образац 5 – период 1.1.2024-30.9.2024.
1	2.) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство здравља је више исказало расходе за остале опште услуге (423900) за износ од 2.500 хиљада динара, а мање исказао расходе за компјутерске услуге (423200) у истом износу, јер је расходе који се односе на услуге продукције мултимедијалних садржаја, евидентирало као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Описано у напмени број 2.2.1.2.7. Услуге по уговору, конто 423000)
2	Опис мере исправљања	Министарство здравља је у 2024.години расходе за компјутерске услуге евидентирало на 423200, у складу са одредбама Правилника 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 (423200) период 1.1.2024.-30.6.2024.
1	3.) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (програм 1807, пројекат 4001) више исказало издатке за Машине и опрему – конто 512000 у износу од 26.869 и у истом износу мање исказало издатке за Нематеријалну имовину – конто 515000, јер је издатке за набавку софтверског решења за унапређење процеса биомедицинске оплодње, пресађивање људских органа и чување резервних копија евидентирало као издатак за рачунарску опрему, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Описано у напмени број 2.2.1.2.15 Машине и опрема, конто 512000)
2	Опис мере исправљања	Министарство здравља је издатке за набавку нефинансијске имовине у 2024.години, планирало, евидентирало и у финансијским извештајима исказивало на одговарајућим економским класификацијама-515000
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица (512000, 515000), 1.1.2024.-30.9.2024.
1	4.) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар више исказало стање Опреме на конту – 011200 у износу од 26.869 хиљада динара и за исти износ мање исказало стање Нематеријалне имовине на конту – 016100

		<p>јер је компјутерски софтвер – Ресурси здравственог система (софтверско решење) евидентирало као рачунарску опрему, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>(Описано у напомени број 2.2.2.3.1. Некретнине и опрема - konto 011000)</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Министарства здравља је упутило захтев за прекњижавање нематеријалне имовине са конта 0112-опрема на konto 0161-компјутерски софтвер, како би поступило у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење о исправци решења број 404-03-1/2/2024-15 од 04.10.2024.године, са економске класификације 011 на 016 и картица основног средства из Управе за заједничке послове републичких органа.</p>
1	5.) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Министарство здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказало обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000) и активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 542.561 хиљаду динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирало стање обавеза по основу испостављених фактура из 2023. године по којима није у потпуности извршен пренос средстава здравственим установама по основу депозита, 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.</p> <p>(Описано у напомени број 2.2.2.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене- konto 240000)</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Министарства здравља је евидентирало све обавезе по основу испостављених фактура из 2023.годину по којима није у потпуности извршен пренос средстава по основу депозита.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење број 1 од 24.7.2024.године и аналитичка картица конта 243000 - обавезе по основу донација, дотација и трансфера, за период 1.1.2024.-31.7.2024.године, за Универзитетски клинички центар Србије и Клинички центар Војводине</p>
1	6.) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Министарство здравља није извршило измене и допуне интерног акта о контроли и начину плаћања преузетих финансијско-материјалних обавеза, у складу са изменом начина пословања у делу електронског фактурисања и праћења регистра фактура(Описано у напомени број 2.1.1.3. Контролне активности)</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Министарство здравља је извршило измене и допуне интерног акта о контроли и начину плаћања преузетих финансијско-материјалних обавеза, у складу са изменом начина пословања у делу електронског фактурисања и праћења регистра фактура</p>

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директива о поступку и контроли плаћања преузетих финансијско- материјалних обавеза број: 000100220 2024 11900 009 004 401 118 од 12.02.2024.године и измењену и допуњену Директиву број: 401-00-2190/2024-14 од 23.10.2024.године, Инструкција о евидентирању улазних фактура и усаглашавању стања обавеза према добављачима број: 401-00-03600/2022-13 од 15.12.2022.године.
1	7.) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство здравља није обезбедило постојање писаног трага о датуму достављања улазних фактура ка Одељењу за финансијске послове, Одсеку за економско финансијске послове које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура, у складу са одредбом члана 14. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Министарства здравља
2	Опис мере исправљања	Министарство здравља је предузело активности у циљу успостављања ефикаснијих процедура ради евидентирања улазних фактура у помоћне евиденције и истовремено писаног трага на фактури о датуму завођења и пријема у интерну књигу фактура
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактуре са заводним печатом, евиденционим бројем и датумом завођења, налог за књижење обавеза, део интерне књиге улазних рачуна

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	Министарство здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказало обавезе према добављачима (252000) и активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 25.575 хиљаде динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирало стање обавеза према добављачима из 2023. године за услуге телефоније, компјутерске услуге, набавке горива и осталог медицинског и лабораторијског 81 Извештај - Министарство здравља, Београд - за 2023. годину материјала, 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.	Министарство здравља ће све 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 исказују у финансијским извештајима.	Руководилац Одсека за економско финансијске послове	31.03.2025.године
2	Министарство здравља је донело акт у вези спровођења пописа основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године,	Министарство здравља ће предузети мере и активности ради успостављања контролних механизма који ће обезбедити да се акта у вези спровођења пописа	Пописна комисија	25.02.2025.године

	користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника буџетских средстава	доносе у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код корисника буџетских средстава.		
3	Министарство здравља је актом о образовању пописних комисија за 2023. годину, именовало председника и чланове пописних комисија без заменика за председника и чланове комисије, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Министарство здравља се обавезује да ће комисије за попис имовине и обавеза формирати у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Секретар министарства	1.12.2024. године
4	Пописна комисије Министарства здравља за попис основних средстава на дан 31. децембар 2023. године, није доставила извештај о извршеном попису у прописаним роковима, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Министарство здравља ће предузети мере и активности ради успостављања контролних механизма који ће обезбедити да се извештаји о извршеном попису достављају у прописаним роковима	Председник централне пописне комисије и председници појединачних пописних комисија.	25.02.2025. године
5	Министарство здравља није у прописаном року известило министра надлежног за послове финансија о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што	Министарство здравља ће предузети мере и активности како би у прописаном року извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система	Руководилац за ажурирање система финансијског управљања и контроле	31.03.2025.

	није у складу са одредбом члана 81 став 4 Закона о буџетском систему и одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Закона о буџетском систему.		
6	Министарство здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (програма 1807, пројекат 4009) извршило издатке за набавку мобилних телефона на конту 512233 - Мобилни телефони у износу од 9.863 хиљаде динара без валидних рачуноводствених докумената што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Министарство здравља ће преузимати обавезе и извршавати издатке за набавку мобилних телефона на основу валидне рачуноводствене документације, односно неће користити постојећи уговор за пружања услуга мобилне телефоније.	Одговорно лице пројекта „Развој здравства Србије 2“	31.03.2025.
7	У поступку ревизије утврђене су неправилности у раду пописних комисија Министарства здравља и то: - нису донеле план рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - извештаји појединачних пописних комисија као ни Извештај Централне пописне комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања	Министарство здравља ће у складу са важећим прописима који уређују ову област: 1) Наложити свим пописним комисијама да донесу план рада по коме ће вршити попис, 2) Наложити да Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 3) Наложити да извештаји садрже потписе свих лица одговорних за координацију, исправност спровођења пописа и завршетак пописа у утврђеним роковима,	Председник централне пописне комисије.	25.02.2025.

	4) Наложити да врше попис целокупне имовине	
<p>Министарства здравља, на дан 31. децембар 2023. године не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - нису обезбедиле да извештаји појединачних полесних комисија, као и извештај централне пописне комисије садрже потписе свих лица одговорних за координацију, исправност спровођења пописа и завршетак пописа у утврђеним роковима, што није у складу са одредбама чл. 6, 10 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - нису пописале нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 2.406.407 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 чланом Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - нису</p>		

	<p>извршile попис новчаних средстава у укупном износу од 366.908 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - нису извршиле попис обавеза по основу донација, догација и трансфера у износу од 431.480 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>			
--	--	--	--	--

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

МИНИСТАР



др Златибор Лончар



Република Србија

МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА

Број: 401-00-22201/1/2024-14

Датум: 31.10.2024. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 01.10.2024			
Оп. Ја.	Б.О.С.	Примљ.	Прем.от
400-128/2024-05/22			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Макензијева 41

Предмет: Допуна Одазивног извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства здравља, Београд за 2023. годину, број: 400-128/2024-05/20 од 24.јула 2024.године.

Поступајући у складу са чланом 40.став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, у прилогу дописа достављамо Допуна Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивањаоткривених у ревизији финансијских извештаја Министарства здравља, Београд, за 2023.годину, број: 400-128/2024-05/20 од 24.јула 2024.године, и то за : Тачку, 2., 3. и 5.

МИНИСТАР

3 др Златибор Лончар





Република Србија

МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА

Немањина 22-26, Београд

Датум: 31. октобар 2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макезијева 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, ул.Немањина 22-26, Београд, подноси

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

Ревизија финансијских извештаја за 2023. годину

МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-128/2024-05/20, 24.јул 2024. год.

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:

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

1)

1	2.) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство здравља је више исказало расходе за остале опште услуге (423900) за износ од 2.500 хиљада динара, а мање исказао расходе за компјутерске услуге (423200) у истом износу, јер је расходе који се односе на услуге продукције мултимедијалних садржаја, евидентирало као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Описано у напомени број 2.2.1.2.7. Услуге по уговору, konto 423000)
2	Опис мере исправљања	Министарство здравља је у 2024.години расходе за компјутерске услуге евидентирало на 423200, у складу са

		одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Фактуре, уговори, налози за књижење за конто 423291.3А 2024.годину, за компјутерске услуге.</i>
1	3.) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (програм 1807, пројекат 4001) више исказало издатке за Машине и опрему – конто 512000 у износу од 26.869 и у истом износу мање исказало издатке за Нематеријалну имовину – конто 515000, јер је издатке за набавку софтверског решења за унапређење процеса биомедицинске оплодње, пресађивање људских органа и чување резервних копија евидентирало као издатак за рачунарску опрему, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Описано у напомени број 2.2.1.2.15 Машине и опрема, конто 512000)
2	Опис мере исправљања	Министарство здравља је издатке за набавку нефинансијске имовине у 2024.години, планирало, евидентирало и у финансијским извештајима исказивало на одговарајућим економским класификацијама-515000
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Фактуре, уговори, налози за књижење за конто 515111. у 2024.години за набавку компјутерског софтвера.</i>
1	5.) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказало обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000) и активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 542.561 хиљаду динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирало стање обавеза по основу испостављених фактура из 2023. године по којима није у потпуности извршен пренос средстава здравственим установама по основу депозита, 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 по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене- конто 240000)
2	Опис мере исправљања	Министарства здравља је евидентирало све обавезе по основу испостављених фактура из 2023.годину по којима није у потпуности извршен пренос средстава по основу депозита.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Аналитичка картица конта 243000 - обавезе по основу донација, дотација и трансфера, за период 1.1.2024.- 31.10.2024.године, за Универзитетски клинички центар Србије и Клинички центар Војводине</i>

МИНИСТАР
Златибор Лончар
др Златибор Лончар