



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ЗДРАВЉА, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања
„Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим
установама”**

**Број: 400-739/2020-05/60
Београд, 6. април 2021. године**

САДРЖАЈ

| | | |
|----------|---|----------|
| 1 | УВОД..... | 3 |
| 2 | НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 4 |
| 2.1 | Постојећа ограничења у запошљавању и неусклађени нормативи за немедицински кадар отежали су обезбеђивање потребних кадрова за интерну ревизију у здравственим установама..... | 4 |
| 2.2 | Постојећа ограничења у запошљавању и неусклађени нормативи за немедицински кадар отежали су обезбеђивање потребних кадрова за интерну ревизију у здравственим установама..... | 5 |
| 3 | МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 6 |

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: 401-00-01523-2/2020-02 од 18. марта 2021. године и допуну Број: 401-00-00-01523-3/2020-02 од 26. марта 2021. године 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 Постојећа ограничења у запошљавању и неусклађени нормативи за немедицински кадар отежали су обезбеђивање потребних кадрова за интерну ревизију у здравственим установама

2.1.1 Опис несврсисходности

Министарство здравља је одобравало измене статута без провере њихове усклађености са прописима којима се уређује буџетски систем, у делу који се односи на интерну финансијску контролу.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Министарству здравља, Београд дата је препорука да приликом давања сагласности на измене статута здравствених установа, односно мишљења на одредбе статута у делу којим се уређује унутрашња организација, обезбеди усклађеност статута са одредбама Закона о буџетском систему и подзаконским актом донетим на основу њега, а који уређује заједничке критеријуме за организовање интерне ревизије у јавном сектору.

По препоруци, у Одазивном извештају Министарство здравља, Београд је обавестило Државну ревизорску институцију да је свим здравственим установама послат допис Министарства здравља Број: 401-00-01523-2/2020-02 од 8. марта 2021. године у ком се наводи да приликом израде статута здравствене установе треба да имају у виду одредбе Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Овим правилником је прописано да се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених успоставља посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију, што значи да је у случају да здравствена установа има више од 250 запослених, статутом здравствене установе потребно предвидети формирање посебне организационе јединице за интерну ревизију. Као доказ достављен је допис Број: 401-00-01523-2/2020-02 од 8. марта 2021. године, као и преглед здравствених установа које су тражиле мишљење/сагласност на статут и добиле сагласност/позитивно мишљење Министарства здравља, а предвиделе су формирање јединице за интерну ревизију на захтев Министарства здравља (укупно 12 здравствених установа). Такође, достављене су и копије решења о давању сагласности на Статут Клиничко-болничког центра Звездара и Статут Дома здравља Чукарица, (у прилогу су достављене и копије статута обе здравствене установе), као и мишљење Министарства здравља на Статут Института за онкологију Војводине (у прилогу достављена копија Статута).

2.1.3 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. Министарство здравља ће доставити Државној ревизорској институцији измене постојећих или нове процедуре за сагласност односно мишљење на статут здравствене установе, којима је уређено како се врши провера усклађености одредби статута, у делу који се односи на формирање функције интерне ревизије. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2 Постојећа ограничења у запошљавању и неусклађени нормативи за немедицински кадар отежали су обезбеђивање потребних кадрова за интерну ревизију у здравственим установама

2.2.1 Опис несврсисходности

Министарство здравља није ускладило норматив кадра у здравственим установама са обимом немедицинских послова, што је уз забрану запошљавања успорило успостављање интерне ревизије.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Министарству здравља, Београд дата је препорука да донесе акт којим ће прописати ближе услове у погледу броја немедицинског кадра, узимајући у обзир обим и сложеност правних и економско-финансијских послова које запослени обављају у здравственим установама.

По препоруци, у Одазивном извештају Министарство здравља, Београд је обавестило Државну ревизорску институцију да је доставило препоруке Државне ревизорске институције Другом пројекту развоја здравства који је надлежан за израду Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, како би наведене препоруке биле унете у Правилник и достављене Министарству здравља на даље поступање. Као доказ је достављен мејл од 15. јануара 2021. године са скенираним прилозима које је Министарство здравља доставило Другом пројекту развоја здравства, ради поступања по препорукама ДРИ.

2.2.3 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. Министарство здравља ће доставити Државној ревизорској институцији, након доношења, нови Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, у коме ће бити унета препорука Државне ревизорске институције која се односи на број немедицинског кадра у здравственим установама. 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 поднело Министарство здравља, Београд 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
6. април 2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви