



Државна
ревизорска
институција

Ефикасност
успостављања
интерне финансијске
контроле у
здравственим
установама



Текући расходи и издаци **344** здравствене установе у 2018. години износили су **238** милијарди динара, што је чинило **11,5%** јавних расхода Републике Србије

1.1.2011. године Законом о буџетском систему прописана је обавеза свих корисника јавних средстава да успоставе **интерну ревизију**

2013 → **2019**
86% здравствених
установа није
успоставило
интерну ревизију

ЗУ у РС нису:

- ✗ обезбедиле одговарајућу заштиту од неовлашћеног приступа средствима и информацијама
- ✗ усагласиле интерне акте са актима више правне снаге
- ✗ донеле интерна акта или да су иста непотпуна донеле процедуре за велики број пословних процеса

Опште
информације

Циљ
ревизије

Субјекти
ревизије

Кључна
порука

Закључци и
налази

Препоруке

Развијен систем интерне финансијске контроле обезбеђује, у разумној мери, увереност да ће се циљеви и задаци корисника јавних средстава остварити на ефикасан и економичан начин, уз пословање у складу са прописима

Интерна финансијска контрола у јавном сектору

Финансијско
управљање и
контрола

Интерна
ревизија

Централна
јединица за
хармонизацију

Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама

Опште информације

Циљ ревизије

Субјекти ревизије

Кључна порука

Закључци и налази

Препоруке

Циљ ревизије је испитати да ли су предузете адекватне мере за успостављање система интерне финансијске контроле у здравственим установама.

ИНПУТИ

- Развијена свест о потреби успостављања ИФКЈ
- Људски ресурси
- Новчана средства
- Обуке
- Приручници за успостављање ИФКЈ
- Акциони план за успостављање ИФКЈ

АКТИВНОСТИ

- Активности на успостављању ФУК-а
- Активности на успостављању ИР

ЕФИКАСНОСТ

ИЗЛАЗНИ РЕЗУЛТАТИ

- Број сертифицираних интерних ревизора
- Број достављених годишњих извештаја о функционисању ФУК и ИР
- Број извештаја интерних ревизора
- Донети интерни акти и успостављене процедуре

ИСХОД

- Успостављен систем ИФКЈ код ЗУ, који обезбеђује пословање у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања
- Број датих/имплементираних препорука интерних ревизора

УТИЦАЈ

- Већи степен управљачке одговорности
- Смањење неправилности и несврсисходности у пословању ЗУ
- Унапређење јавне управе
- Боља здравствена заштита грађана

Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама

Опште информације

Циљ ревизије

Субјекти ревизије

Кључна порука

Закључци и налази

Препоруке

Период ревизије

2018

2019

Ниво здравствене заштите	Субјект ревизије	Пример добре праксе (студије случаја)
Здравствене установе примарног нивоа	ДЗ Вождовац	ДЗ Ниш
Здравствене установе секундарног нивоа	ОБ Сомбор	ОБ Суботица
Здравствене установе терцијарног нивоа	КЦ Крагујевац	КЦ Србије
Здравствене установе које обављају здравствену делатност на више нивоа	ИЗЈЗ Крагујевац	ИЗЈЗ Војводине

- **343** здравствене установе у оквиру Мреже којима је послат Упитник
- **173** здравствене установе одговориле на упитник



Опште
информације

Циљ
ревизије

Субјекти
ревизије

Кључна
порука

Закључци и
налази

Препоруке

**У циљу економичнијег, ефикаснијег и
ефективнијег трошења средстава
издвојених за пружање услуга здравствене
заштите, потребно да здравствене установе
успоставе ефикасан систем интерне
финансијске контроле, уз едукацију и
подизање свести свих запослених о
одговорности за тај процес**

1.

Иако су здравствене установе донеле одређена акта и процедуре, већина није започела организационо успостављање финансијског управљања и контроле

- **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**
- **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**
- **Одређени аспекти интерне контроле су успостављени путем усвојених аката и процедура, иако здравствене установе нису предузеле све активности којима би се успоставио функционалан систем финансијског управљања и контроле**

Опште
информације

Циљ
ревизије

Субјекти
ревизије

Кључна
порука

Закључци и
налази

Препоруке

- Иако је руководилац одговоран, финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Најважнији фактор од ког зависи успешност успостављања система ФУК је постојање високог степена индивидуалне свести и разумевања ФУК као одговорности свих запослених.



Опште
информације

Циљ
ревизије

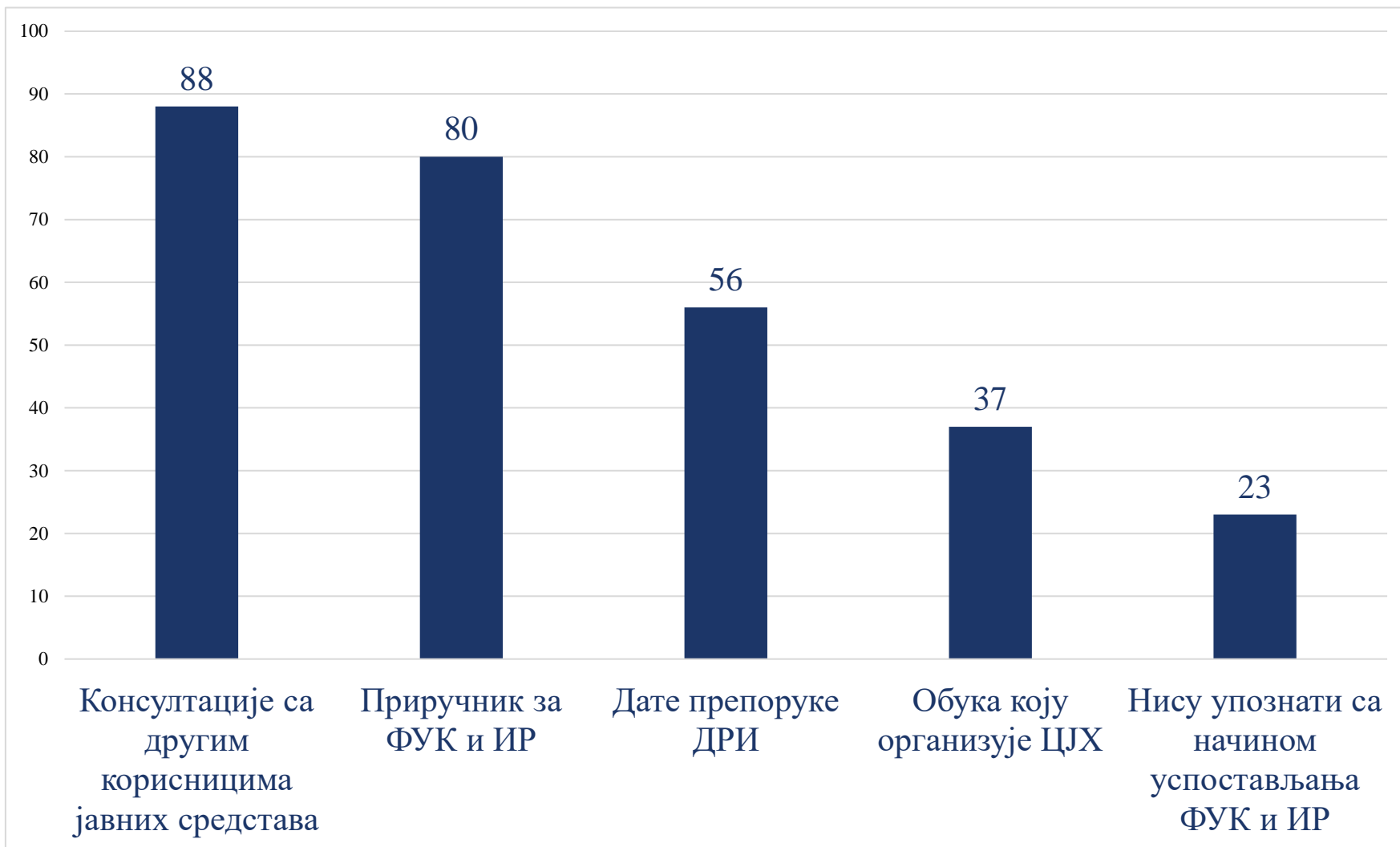
Субјекти
ревизије

Кључна
порука

Закључци и
налази

Препоруке

Начини упознавања запослених са обавезом и начином успостављања ФУК-а



Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама

Опште
информације

Циљ
ревизије

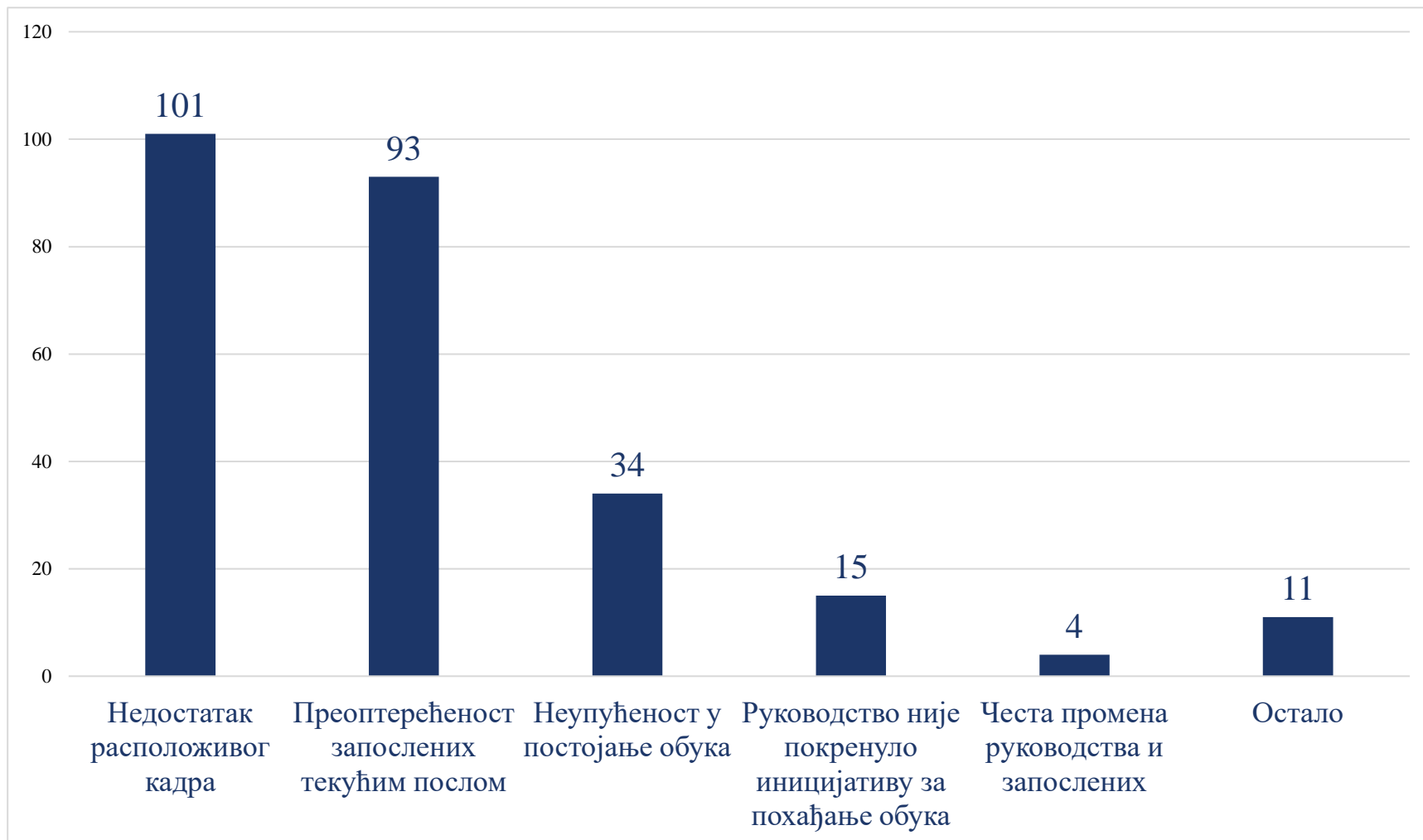
Субјекти
ревизије

Кључна
порука

Закључци и
налази

Препоруке

Разлози за непућивање руководилаца и запослених на обуку



Опште
информације

Циљ
ревизије

Субјекти
ревизије

Кључна
порука

Закључци и
налази

Препоруке

Предузете активности у успостављању система ФУК од стране 173 ЗУ

88 ЗУ није
започело попис и
опис пословних
процеса



Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама

2.

Због недовољних кадровских капацитета здравствених установа, као и чињенице да није утврђен законски рок за успостављање, здравствене установе (субјекти ревизије) нису успоставили интерну ревизију

- Већина здравствених установа није обезбедила потребан нормативни оквир за успостављање интерне ревизије
- Недостатак обученог кадра и чињеница да није утврђен законски рок, успорили су успостављање функције интерне ревизије у здравственим установама (субјектима ревизије)
- Иако је успоставио интерну ревизију, одређени број здравствених установа није обезбедио у довољној мери независно планирање, спровођење и извештавање интерних ревизора

Опште
информације

Циљ
ревизије

Субјекти
ревизије

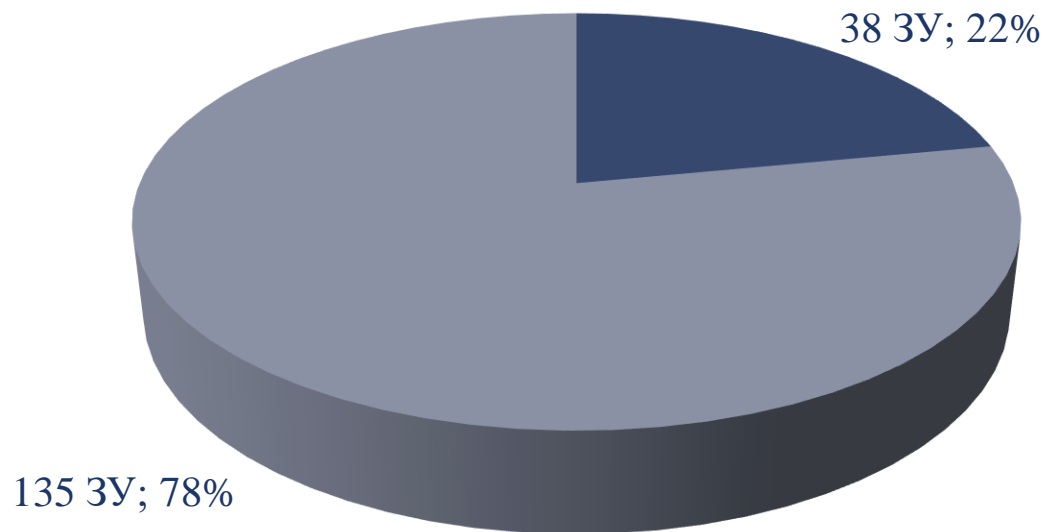
Кључна
порука

Закључци и
налази

Препоруке



Да ли су здравствене установе предузеле адекватне активности за успостављање интерне ревизије?



- Установе које су успоставиле интерну ревизију
- Установе које нису успоставиле интерну ревизију

Опште информације

Циљ ревизије

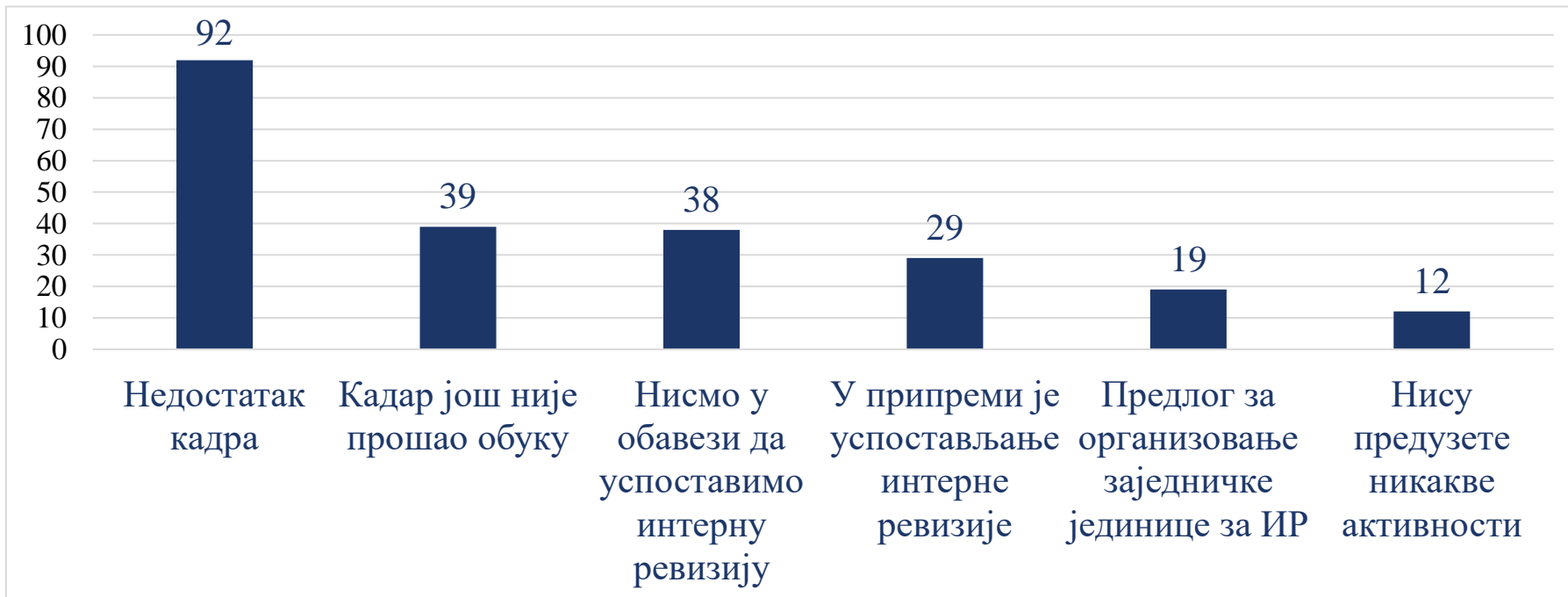
Субјекти ревизије

Кључна порука

Закључци и налази

Препоруке

Разлози за неуспостављање интерне ревизије



Ниједна од здравствених установа (субјеката ревизије) није успоставила ревизију на један од прописаних начина

3.

Централна јединица за хармонизацију је организовала обуке и израдила методолошка упутства, али није препознала специфичност здравствених установа, као корисника средстава РФЗО, због чега није у пуној мери допринела успостављању интерне финансијске контроле у овим установама

- Централна јединица за хармонизацију, кроз Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у Републици Србији, није посебно пратила стање у здравственим установама као значајној групи корисника јавних средстава, јер је фокус био на корисницима који су од интереса за имплементацију Преговарачког поглавља 32 – Финансијски надзор
- Централна јединица за хармонизацију је информације о обукама и стручним упутствима учинила јавно доступним, али није позивала здравствене установе да присуствују обукама, које имају пресудан утицај за стицање потребних знања и подизање свести руководства и свих запослених о значају успостављања интерних контрола

Опште
информације

Циљ
ревизије

Субјекти
ревизије

Кључна
порука

Закључци и
налази

Препоруке

- ЦЈХ није посебно пратила и анализирала стање у здравственим установама кроз консолидоване годишње извештаје о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору



- ЦЈХ није слала позиве кандидатима да учествују на обукама



4.

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

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

Здравственим установама:

- да пријаве потребан број запослених медицинске и немедицинске струке на обуке ЦЈХ из области интерне финансијске контроле;
- да предузму активности на организационом успостављању финансијског управљања и контроле;
- 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.

Централној јединици за хармонизацију:

- да сходно својим овлашћењима, иницира измене прописа које ће за циљ имати брже успостављање функције интерне ревизије код корисника јавних средстава;
- да кроз консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору Републике Србије посебно прати степен успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама, као значајној групи корисника јавних средстава;
- да, сходно својој надлежности уреди питање вршења послова интерне ревизије код здравствених установа које нису успоставиле интерну ревизију на један од прописаних начина;
- да сачини комуникациони план којим ће предвидети достављање обавештења здравственим установама (путем мејлова, расписа и осталим комуникационим средствима) о новим методолошким материјалима и могућностима похађања обука у области интерне финансијске контроле;
- да се у новом документу јавних политика који се односи на област интерне финансијске контроле у јавном сектору предвиди креирање специфичних методолошких материјала за значајне групе корисника јавних средстава;
- да унапреди сарадњу са другим државним органима, односно организацијама, у делу организовања обука из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, у циљу ефикаснијег и бржег успостављања система интерних финансијских контрола у здравственим установама.

Министарству здравља:

- 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;
- 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.

ХВАЛА НА ПАЖЊИ!

kancelarija@dri.rs

www.dri.rs