

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић"



Радоја Дакића 6-8, 11070 Београд

тел: 3108-108; факс: 2697-232; e-mail: majkaidete@ptt.rs

Институт је у континуитету акредитован од 2011.

године, а поновно акредитован од маја 2023. године

на 7 година



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ИНСТИТУТ ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ
МАЈКЕ И ДЕТЕТА СРБИЈЕ "ДР ВУКАН ЧУПИЋ"

БЕОГРАД

Док бр:

10425/2

НОВИ БЕОГРАД, Радоја Дакића бр. 6/8
Тел: 3406-200. Факс: 2699-849, IT факс 77

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, Институт за здравствену заштиту мајке и детета „др Вукан Чупић“, Београд подноси

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

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ МАЈКЕ И ДЕТЕТА СРБИЈЕ „ДР ВУКАН ЧУПИЋ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-118/2023-05/19 од 04.09.2023. 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)

Ia	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је више исказао приходе добара и услуга - конто 742000 за износ од 733 хиљаде динара и за исти износ више исказао расходе за сталне трошкове –конто 421000, јер је рефундиране трошкове по основу потрошње електричне енергије, грејања и телефона од стране здравствене установе Апотека „Оаза здравља“, Београд исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационим оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
----	--	---

	Опис мере исправљања	<i>Институт за мајку и дете, у 2023. години, је рефундиране трошкове по основу потрошње грејања и телефона исказао као корекцију текућих расхода</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Институт је приложио, као доказ, аналитичку картицу од 23.11.2023.год. конто 742100, фактуру за рефундиране трошкове (телефон) АУ „Оаза здравља“, аналитичку картицу корекције текућих расхода од 23.11.2023. год. Такође, фактуру за рефундиране трошкове (грејање) Апотека „Београд“, аналитичку картицу текућих расхода од 23.11.2023. год.
1б	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расходе за награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 у износу од 3.044 хиљаде динара и за исти износ мање исказао расходе за стручне услуге –конто 423500, јер је расходе за накнаде члановим управног и надзорног одбора из реда оснивача евидентирао као расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	Институт за мајку и дете је , у 2023. години извршио корекцију и применио исправан конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Институт за мајку и дете је приложио, као доказ, аналитичку картицу од 23.11.2023. године конта 416100 и конта 423500, рекапитулацију обрачуна и налог књижења од 04.10.2023. године.
1в	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расходе за енергетске услуге –конто 421200 за износ од 1.039 хиљада динара и мање исказао материјале за саобраћај – конто 426400 за исти износ, јер је расходе за набавку горива евидентирао као расходе за лож уље, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	Институт за мајку и дете је, у 2023. години применио исправан конто по наменама за набавку горива – 426411, 426412 и 426413.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Институт је приложио, као доказ, аналитичке картице од 22.11.2023. године конта 426411, 426412 и 426413 и фактуру за гориво- добављач Кнез петрол.
1г	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расходе за медицинске услуге – конто 424300 за износ од 7.958 хиљада динара и мање исказао расход за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 за исти износ, јер је набавку матичних ћелија и коштане сржи евидентирао као остале медицинске услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	Институт за мајку и дете је, у 2023. години применио исправан конто за набавку матичне ћелије – конто 426711953.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Институт је приложио, као доказ, аналитичку картицу од 22.11.2023. године и фактуру за куповину матичне ћелије – добављач ДКМС.
1д	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 за износ од 250 хиљада динара и мање исказао расход за компјутерске услуге – конто 423200 за исти износ, јер је услуге за одржавање софтвера евидентирао као расходе</i>

		<i>за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	Институт за мајку и дете је, у 2023. години применио исправан конто за услуге одржавања софтвера – конто 423212.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Институт је приложио, као доказ, аналитичку картицу од 22.11.2023. године и фактуру добављача Хелиант.
1ђ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расходе за казне за кашњење – конто 444200 за износ од 1.228 хиљада динара и мање исказао расход за новчане казне, пенале и камате –конто 482300, јер се камате односе на рачун за набавку комуналних услуга, а не на камату од задуживања код банака, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	Институт за мајку и дете је, у 2023. години применио исправан конто за трошкове пенала 482312.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Институт је приложио, као доказ, аналитичку картицу од 22.11.2023. године и фактуру добављача ЈКП Београдске електране.
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2022. године више исказао Зграде и грађевински објекти –конто 011100 за износ од 134.340 хиљада динара, а мање Нефинансијску имовину у припреми конто – 015100 за исти износ, јер је зграду за коју не постоји основ активирања евидентирао као основно средство у употреби, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом број 10-600 од 20.априла 2023. године извршена исправка погрешног књижења на начин да је смањена вредност зграда и грађевинских објеката за 134.340 хиљада динара, а повећана вредност нефинансијске имовине у припреми за исти износ.</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су достављени у поступку ревизије.
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао конто 011200 – Опрема у износу од 7.015 хиљада и мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву конто 350000 за исти износ, јер је туђа основна средства добијена на коришћење евидентирао на конту 011200 – Опрема, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом број 10-600 од 20.априла 2023. године извршена исправка погрешног књижења на начин да су туђа основна средства добијена на коришћење евидентирана у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција у износу од 7.015 хиљада динара.</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су достављени у поступку ревизије.

4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2022. године више исказао вредност осталих некретнина и опреме за износ од 681 хиљада динара, а мање вредност нематеријалне имовине за исти износ, јер је компјутерски софтвер и књижевна и уметничка дела евидентирао у оквиру синтетичког конта 011300- Остале некретнине и опрема уместо у оквиру синтетичког конта 016100- Нематеријална имовина, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 10-600 од 20.априла 2023. године извршена исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност нематеријалне имовине за 681 хиљаду динара, а смањена вредност осталих некретнина и опреме за исти износ.</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су достављени у поступку ревизије.
5.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд нема отворен посебан наменски рачун код Управе за трезор опредељен за пријем средстава по основу донација, због чега је пријем новчаних донација спровео преко рачуна сопствених средстава и на тај начин у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2022. године више исказао стање средстава на Жиро и текућим рачунима – конто 121100, најмање у износу од 766 хиљада динара и мање исказао стање Издвојених новчаних средстава и акредитива – конто 121200 за исти износ, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	Неправилност делимично отклоњена. Потребна документација за отварање наменског рачуна донација достављена Управи за трезор.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Институт је приложио, као доказ послату документацију.
6.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2022. године више исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 448.069 хиљада динара, по основу евидентираних месечних фактура добављача у 2022. години и ранијих година, који нису у систему ПДВ-а, као и основице ПДВ-а исказаних на фактурама добављача у грађевинарству и основице ПДВ-а ино стручњака, без права на одбитак ПДВ-а, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршено сторнирање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 448.069 хиљада динара.</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су достављени у поступку ревизије.
7.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „ Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања на дан</i>

		<i>31.12.2022. године мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву најмање у износу од 33.229 хиљада динара, јер није евидентирао менице као инструменте обезбеђења, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
	Опис мере исправљања	Институт за мајку и дете је, у 2023. години у пословним књигама исказао у оквиру ванбилансне евиденције активне менице којима располаже у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Институт је приложио, као доказ, аналитичку картицу ванбилансне активе од 24.11.2023. године, налог за књижење број 28-600 од 31.08.2023. године за менице из 2022. године и налог за књижење број 29-600 од 31.08.2023. године за менице из 2023. године.

...

<p>сагласно потраживања није прекршило на обавезе, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>		<p>В.д. Руководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	
<p>6 Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“ Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 и обрачунате неплаћене расходе – konto 131200 у износу од 78.572 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу расхода за запослене, 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>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED] В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник финансијске службе [REDACTED] В.д. Руководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>
<p>7 Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд није ажурирао стратегију управљања ризиком на начин прописан одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED] В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник финансијске службе [REDACTED] В.д. Руководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>
<p>8 Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2022. годину извршио усклађивање</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>

<p>пословних књига што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED] В.д. Рукководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>не</p>
<p>9 Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд није унео тачне податке у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године о стању опреме из пословних књига, због погрешно постављених параметара код књижења расхода опреме у систему обраде података и неуклађености пословних књига, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED] В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED] В.д. Рукководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>
<p>10 Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд није водио адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода, због чега не може да се утврди основ њиховог</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED] В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED] В.д. Рукководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>

	<p>евидентирања у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и члана 64 Закона о јавној својини.</p>		<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED]</p>	
11	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд није успоставио адекватне контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED]</p> <p>В.д. Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED]</p> <p>В.д. Руководиоци финансијско-рачунководствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>
12	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд није на својој интернет страници објавио информатор о раду што није у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED]</p> <p>В.д. Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED]</p> <p>В.д. Руководиоци финансијско-рачунководствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>
13	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд је у 2022. години више исказао расходе за административне услуге – конто 423100 за износ од 10.512 хиљада динара и мање исказао расходе за стучне услуге – конто 423500 за исти</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED]</p> <p>В.д. Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>

<p>износ, јер је расходе по основу ангажовања лица по закљученим уговорима евидентирао као административне услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>		<p>В.д. Руководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	
<p>14 Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED] В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник финансијске службе [REDACTED] В.д. Руководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>
<p>15 Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED] В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник финансијске службе [REDACTED] В.д. Руководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>

16	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED]</p> <p>В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED]</p> <p>В.д. Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p> <p>НО</p>
17	<p>Вршилац дужности директора Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд није посебним актом образовао комисију за попис новчаних, девизних и осталих средстава, средстава на рачунима и депозита код НБС и у Управи за трезор, што није у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодстваеног стања са стварним стањем.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED]</p> <p>В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED]</p> <p>В.д. Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>
18	<p>Пописне комисије Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодстваеног стања са стварним стањем.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чушић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED]</p> <p>В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED]</p> <p>В.д. Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>

<p>- Примљене авансе, депозите и кауције у износу од 324.765 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>			
<p>21 Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд је пописао средства, која се налазе на пословним рачунима (динарским и девизним рачунима), на основу стања исказаних у пословним књигама уместо на основу извода о стању тих средстава на дан пописа, што није у складу са одредбама члана 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED] В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED] В.д. Ручководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>
<p>22 Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд није пописао имовину других правних субјеката – активне менице којима располаже у بلاгајни на дан 31. децембар 2022. године у износу од 33.229 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд је донео акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за правне послове и Начелник Правне службе [REDACTED] В.д.Помоћник директора за финансијске послове и Начелник Финансијске службе [REDACTED] В.д. Ручководиоц финансијско-рачуноводствених послова- шеф [REDACTED]</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције*
Број 10425/1, 01.12.2023. година

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i> НО
2	...			
3				

Докази који се прилагају уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

В.Д. ДИРЕКТОРА ИНСТИТУТА

Проф. др. с.м.ед. Радоје Симић

(потпис)

