



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИНСТИТУТА ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ МАЈКЕ И ДЕТЕТА
СРБИЈЕ „ДР ВУКАН ЧУПИЋ“, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400-118/2023-05/23
Београд, 25. децембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	5
2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5
2.1.1 Више исказани приходи и расходи по основу рефундираних трошкова електричне енергије, грејања и телефона	5
2.2 Награде запосленима и остали посебни расходи	6
2.2.1 Погрешна економска класификација	6
2.3 Стални трошкови	6
2.3.1 Погрешна економска класификација	6
2.4 Специјализоване услуге	7
2.4.1 Погрешна економска класификација	7
2.5 Текуће поправке и одржавање	8
2.5.1 Погрешна економска класификација	8
2.6 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8
2.6.1 Погрешна економска класификација	8
2.7 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	9
2.7.1 Погрешна економска класификација	9
2.8 Ванбилансна евиденција	10
2.8.1 Мање исказана ванбилансна евиденција (менице)	10
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	11
2.1 Припрема и доношење финансијског плана	11
2.1.1 Нису усклађени подаци о приходима и расходима са подацима садржаним у Финансијском плану	11
2.2 Некретнине и опрема	11
2.2.1 Није извршен обрачун амортизације грађевинског објекта Родитељска кућа	11
2.2.2 Погрешно примењена основица приликом обрачуна амортизације	12
2.3 Нематеријална имовина	13
2.3.1 Није извршен годишњи обрачун амортизације нематеријалне имовине	13
2.4 Краткорочна потраживања	13
2.4.1 Мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања и примљени аванси	13
2.5 Обавезе по основу расхода за запослене	14
2.5.1 Мање исказане обавезе по основу расхода за запослене	14



2.6 Управљање ризицима	15
2.6.1 Није усвојена стратегија управљања ризиком	15
2.7 Контролне активности	15
2.7.1 Нису пре пописа и пре припреме финансијских извештаја усклађене пословне књиге	15
2.7.2 Нису унети тачни подаци у Биланс стања о стању опреме из пословних књига	16
2.7.3 Није вођена адекватна помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима	17
2.7.4 Нису успостављене адекватне контролне активности којима би се обезбедио правилан обрачун амортизације	17
2.8 Информисање и комуникација	18
2.8.1 Није објављен информатор о раду на сајту установе	18
2.8.2 Није успостављен адекватан систем интерних контрола у делу евидентирања расхода за стручне услуге	19
2.9 Праћење и процена система	19
2.9.1 Није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	19
2.10 Интерна ревизија	20
2.10.1 Није успостављена интерна ревизија	20
2.10.2 Није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије	21
2.11 Попис имовине и обавеза	21
2.11.1 Није донео решење о образовању комисије за попис новчаних, девизних и осталих средстава, средстава на рачунима и депозита код НБС и у Управи за трезор	21
2.11.2 Пописне комисије нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис	22
2.11.3 Пописне комисије након извршеног пописа нису сачиниле извештаје о попису на дан 31. децембар 2022. године	23
2.11.4 Није пописана целокупна имовина и обавезе на дан 31. децембар 2022. године	23
2.11.5 Нису пописана средства која се налазе на пословним рачунима на основу извода о стању тих средстава на дан пописа	24
2.11.6 Није пописана имовина других правних субјеката – активне менице на дан 31. децембар 2022. године	25
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	25



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд за 2022. годину број: 400-118/2023-05/19 од 4. септембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала негативно мишљење.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, 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. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

2.1.1 Више исказани приходи и расходи по основу рефундираних трошкова електричне енергије, грејања и телефона

2.1.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је више исказао приходе од продаје 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 рефундирани 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 класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су у 2023. години рефундирани трошкови по основу потрошње грејања и телефона од стране купаца Апотека „Београд“ и АУ „Оаза здравља“, исказани као корекција текућих расхода.

Докази:

- 1) *Налог за књижење број 158-181 од 3. августа 2023. године;*
- 2) *Налог за књижење број 163-181 од 9. августа 2023. године;*
- 3) *Аналитичка картица књижења од 23. новембра 2023. године за конто 742121 – 03 – Приходи од грејања, телефона и електричне енергије (од почетка до краја периода);*
- 4) *Аналитичка картица књижења од 23. новембра 2023. године за конто 421225 – Централно грејање (од почетка до краја периода);*
- 5) *Аналитичка картица књижења од 23. новембра 2023. године за конто 421411 – Телефон, телекс и телефакс (од почетка до краја периода);*
- 6) *Аналитичка картица књижења од 14. децембра 2023. године за конто 122111 Потраживања од купаца Апотека „Београд“ (од почетка до краја периода);*
- 7) *Аналитичка картица књижења од 14. децембра 2023. године за конто 122111 Потраживања од купаца АУ „Оаза здравља“ (од почетка до краја периода);*
- 8) *Рачун број 36062023 од 24. јула 2023. године са прилозима (закупац Апотека „Београд“);*
- 9) *Рачун број 39/07/2023 од 8. августа 2023. године са прилозима (закупац АУ „Оаза здравља“).*



2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Награде запосленима и остали посебни расходи

2.2.1 Погрешна економска класификација

2.2.1.1 Опис неправилности

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 члановима 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су у 2023. години расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда оснивача евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Докази:

- 1) *Налог за књижење број 211–181 од 4. октобра 2023. године;*
- 2) *Аналитичка картица књижења од 23. новембра 2023. године конта 416131-1 – Управни одбор, запослени ван института (од почетка до краја периода);*
- 3) *Аналитичка картица књижења од 23. новембра 2023. године конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора (од почетка до краја периода);*
- 4) *Рекапитулација обрачуна управни и надзорни одбор – запослени ван института за октобар 2023. године.*

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Стални трошкови

2.3.1 Погрешна економска класификација

2.3.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расход 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.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су у 2023. години набавку горива евидентирала на контима 426400 и то по наменама на субаналитичким контима: 426411 – Бензин, 426412 – Дизел гориво и 426413 – Уља и мазива.

Докази:

- 1) *Налог за књижење број 188-181 од 7. септембра 2023. године;*
- 2) *Аналитичка картица књижења од 22. новембра 2023. године за конто 426411 – Бензин (од почетка до краја периода);*
- 3) *Аналитичка картица књижења од 22. новембра 2023. године за конто 426412 – Дизел гориво (од почетка до краја периода);*
- 4) *Аналитичка картица књижења од 22. новембра 2023. године за конто 426413 – Уља и мазива (од почетка до краја периода);*
- 5) *Аналитичка картица књижења од 14. децембра 2023. године за конто 2521111 Добављачи у земљи „Кнез Петрол“ д.о.о, Земун (од почетка до краја периода);*
- 6) *Рачун број PF – 127066 – 000/2023 од 8. августа 2023. године.*

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Специјализоване услуге

2.4.1 Погрешна економска класификација

2.4.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расход 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су у 2023. години приликом набавке матичних ћелија и коштане сржи применила исправан конто 426711 – Материјали за медицинске тестове.

Докази:

- 1) *Налог за књижење број 158-180 од 11. августа 2023. године;*
- 2) *Курсна листа број 152 за девизе формирана на дан 11. август 2023. године;*
- 3) *Налог за књижење број 34-189 од 18. августа 2023. године;*
- 4) *Извод број 34 од 18. августа 2023. године;*



5) Аналитичка картица књижења од 22. новембра 2023. године за субсубаналитички конто 426711953 – Матична ћелија (од почетка до краја периода);

6) Аналитичка картица књижења од 14. децембра 2023. године за конто 2522111 – Добављачи у иностранству DKMS, Немачка (од почетка до краја периода);

7) Ино рачун број 90287685 од 9. маја 2023. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Текуће поправке и одржавање

2.5.1 Погрешна економска класификација

2.5.1.1 Опис неправилности

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, а мање исказао расходе за копјутерске услуге – конто 423200 за исти износ, јер је услуге за одржавање софтвера евидентирао као расходе 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су у 2023. години евидентирала извршене расходе за копјутерске услуге на конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера.

Докази:

1) Налог за књижење број 160-180 од 14. августа 2023. године;

2) Рачун број 5213-2023-TU-0919 од 29. августа 2023. године;

3) Аналитичка картица књижења од 22. новембра 2023. године за конто 423212- Услуге за одржавање софтвера (од почетка до краја периода);

4) Аналитичка картица књижења од 14. децембра 2023. године за конто 2521111 - Добављачи у земљи „Heliant“ д.о.о, Београд (од почетка до краја периода).

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања

2.6.1 Погрешна економска класификација

2.6.1.1 Опис неправилности

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 расходе за новчане казне, пенале и камате – конто 482300 за исти износ, 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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су у 2023. години приликом евидентирања камата које се односе на рачуне за набавку комуналних услуга од добављача евидентирала на конту 482312 – Пенали.

Докази:

- 1) *Налог за књижење број 212-181 од 5. октобра 2023. године;*
- 2) *Аналитичка картица књижења од 22. новембра 2023. године за конто 482312 – Пенали (од почетка до краја периода);*
- 3) *Аналитичка картица књижења од 14. децембра 2023. године за конто 2521111 - Добављачи у земљи ЈКП „Београдске електране“, Београд (од почетка до краја периода);*
- 4) *Рачун број 93–5943806 од 5. септембра 2023. године са обрачунатом каматом због кашњења у плаћању.*

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности

2.7.1 Погрешна економска класификација

2.7.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд нема отворен посебан наменски рачун код Управе за трезор одређен 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. децембар 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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је документација потребна за отварање наменског рачуна донација достављена Управи за трезор.

Докази:

- 1) *Допис Министарству финансија – Управи за трезор број 10450/1 од 1. децембра 2023. године;*



- 2) Налог за отварање подрачуна код Управе за трезор (Образац НО);
- 3) Уговор о донацији број 1042/1 од 7. фебруара 2022. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Имајући у виду чињеницу да је Институт за здравствену заштиту мајке и детета покренуо поступак отварања подрачуна код Управе за трезор, а да исти од стране надлежног органа још увек није отворен, описана мера исправљања оцењена је као делимично задовољавајућа.

Након отварања посебног наменског рачуна код Управе за трезор одређен за пријем средстава по основу донација, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће доставити додатне доказе.

2.8 Ванбилансна евиденција

2.8.1 Мање исказана ванбилансна евиденција (менице)

2.8.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су у 2023. години у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције исказала 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:

- 1) Налог за књижење број 28-600 од 31. августа 2023. године (Помоћна евиденција – менице из 2022. године);
- 2) Налог за књижење број 29-600 од 31. августа 2023. године (Помоћна евиденција – менице из 2023. године);
- 3) Аналитичка картица од 24. новембра 2023. године конта 351131 – Хартије од вредности ван промета.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1 Припрема и доношење финансијског плана

2.1.1 Нису усклађени подаци о приходима и расходима са подацима садржаним у Финансијском плану

2.1.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није ускладио податке о приходима и примањима као и расходима и издацима приказане у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће у наредном периоду усвојити интерни акт о поступку израде финансијског плана којим ће предвидети између осталог и начин уноса планираних података из финансијског плана у колону планираних и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (28. фебруар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 Некретнине и опрема

2.2.1 Није извршен обрачун амортизације грађевинског објекта Родитељска кућа

2.2.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ од 7.860 хиљада динара, јер није извршио обрачун амортизације грађевинског објекта Родитељска кућа у периоду од 2011. до 2017. године нити је пре пописа имовине и обавеза и



пре састављања финансијских извештаја извршио усклађивање пословних књига, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 и члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће извршити обрачун амортизације за објекат Родитељска кућа на дан 31. децембар 2023. године приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (28. фебруар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2 Погрешно примењена основица приликом обрачуна амортизације

2.2.2.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ необрачунате амортизације од 3.573 хиљаде динара, јер је стопу амортизације од 1,5% применио на погрешну основицу (набавну вредност), што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о рачуноводству.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину, након усклађивања пословних књига, помоћне књиге основних средстава и Главне књиге, извршити обрачун амортизације пословних зграда на дан 31. децембар 2023. године са применом стопом амортизације од 1,5% на тачну основицу (набавну вредност).

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3 Нематеријална имовина

2.3.1 Није извршен годишњи обрачун амортизације нематеријалне имовине

2.3.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године више исказао стање нематеријалне имовине у активи (конто 016100) и пасиви (конто 311100) за износ од 15.488 хиљада динара, јер није вршио годишњи обрачун амортизације почев од дана набавке компјутерских софтвера 2013. године па закључно са 31. децембром 2022. године, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину, након усклађивања пословних књига, помоћне књиге основних средстава и Главне књиге, извршити обрачун амортизације компјутерских софтвера на дан 31. децембар 2023. године са применом стопом амортизације од 20% на тачну основицу (набавну вредност).

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (28. фебруар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4 Краткорочна потраживања

2.4.1 Мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања и примљени аванси

2.4.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 за износ од 61.244 хиљаде динара и мање исказао примљене авансе – конто 252100 за исти износ, јер потражни



салдо потраживања није прекњижио на обавезе, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину, извршити сва потребна прекњижења и у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године тачно исказати стање конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и конта 251100 – Примљени аванси.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5 Обавезе по основу расхода за запослене

2.5.1 Мање исказане обавезе по основу расхода за запослене

2.5.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину, евидентирати и исказати на прописаним економским класификацијама све обавезе које постоје на дан састављања финансијских извештаја.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.



Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (28. фебруар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6 Управљање ризицима

2.6.1 Није усвојена стратегија управљања ризиком

2.6.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су доставила оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће ажурирати 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.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7 Контролне активности

2.7.1 Нису пре пописа и пре припреме финансијских извештаја усклађене пословне књиге

2.7.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2022. годину извршио усклађивање пословних књига што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину извршити усклађивање пословних књига.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7.2 Нису унети тачни подаци у Биланс стања о стању опреме из пословних књига

2.7.2.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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 неусклађености 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.

2.7.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће унети тачне податке у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године о стању опреме из пословних књига.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.7.3 Није вођена адекватна помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима

2.7.3.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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 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.

2.7.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће водити помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и на основу расположиве имовинско-правне документације ће извршити усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7.4 Нису успостављене адекватне контролне активности којима би се обезбедио правилан обрачун амортизације

2.7.4.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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.

2.7.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити



предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће успоставити адекватне контролне активности којима ће бити обезбеђен правилан обрачун амортизације.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.8 Информисање и комуникација

2.8.1 Није објављен информатор о раду на сајту установе

2.8.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није на својој интернет страници објавио информатор о раду што није у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће на својој интернет страници објавити информатор о раду.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.8.2 Није успостављен адекватан систем интерних контрола у делу евидентирања расхода за стручне услуге

2.8.2.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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 стручне услуге – конто 423500 за исти 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.

2.8.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће у будућем периоду расходе по основу ангажовања лица по закљученим уговорима евидентирати као стручне услуге.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (28. фебруар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.9 Праћење и процена система

2.9.1 Није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

2.9.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити



предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће известити министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2023. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.10 Интерна ревизија

2.10.1 Није успостављена интерна ревизија

2.10.1.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће успоставити 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.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.10.2 Није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије

2.10.2.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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.

2.10.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2023. годину.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.11 Попис имовине и обавеза

2.11.1 Није донео решење о образовању комисије за попис новчаних, девизних и осталих средстава, средстава на рачунима и депозита код НБС и у Управи за трезор

2.11.1.1 Опис неправилности

Вршилац дужности директора Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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 књиговодственог стања са стварним стањем.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.



Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину посебним актом образовати комисију за попис новчаних, девизних и осталих средстава, средстава на рачунима и депозита код НБС и у Управи за трезор.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.11.2 Пописне комисије нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис

2.11.2.1 Опис неправилности

Пописне комисије Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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 књиговодственог стања са стварним стањем.

2.11.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Пописне комисије Института за здравствену заштиту мајке и детета ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину сачинити план рада по коме ће вршити попис.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.11.3 Пописне комисије након извршеног пописа нису сачиниле извештаје о попису на дан 31. децембар 2022. године

2.11.3.1 Опис неправилности

Пописне комисије Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд након извршеног пописа нису сачиниле извештаје о попису на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за вршење пописа број 10210-а од 9. децембра 2022. године.

2.11.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Пописне комисије Института за здравствену заштиту мајке и детета ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину након извршеног пописа сачинити извештаје о попису на дан 31. децембар 2023. године.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (28. фебруар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.11.4 Није пописана целокупна имовина и обавезе на дан 31. децембар 2022. године

2.11.4.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2022. године најмање у износу од 2.499.847 хиљада динара и то:

- зграде и грађевинске објекте у износу од 648.177 хиљада динара,
- опрему из донација чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије,
- нематеријалну имовину у износу од 15.897 хиљада динара,
- остале краткорочне пласмане у износу од 944.035 хиљада динара,
- потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 487.627 хиљада динара,
- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 78.572 хиљаде динара,
- обавезе за остале расходе у износу од 774 хиљаде динара,



- 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.

2.11.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину извршити целокупан попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (28. фебруар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.11.5 Нису пописана средства која се налазе на пословним рачунима на основу извода о стању тих средстава на дан пописа

2.11.5.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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.

2.11.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину пописати средства која се налазе на пословним рачунима (динарским и девизним рачунима) на основу извода о стању тих средстава на дан пописа.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.



Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.11.6 Није пописана имовина других правних субјеката – активне менице на дан 31. децембар 2022. године

2.11.6.1 Опис неправилности

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није пописао имовину других правних субјеката – активне менице којима располаже у благајни 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.

2.11.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела које ће мере и активности бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину пописати имовину других правних субјеката – активне менице којима располаже у благајни на дан 31. децембар 2023. године.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Институт за здравствену заштиту мајке и детета ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 10425/1 од 1. децембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 поднео Субјект ревизије 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 неправилности 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 неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2023. године