

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Ниш, Ниш у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Институт за јавно здравље Ниш није отклонио утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо шест препорука усмерених на:

- тачно и објективно исказивање средстава на девизном рачуну,
- примену прописаних коефицијената приликом обрачуна плата запосленима,
- унапређење контролних активности, управљања ризицима и успостављање интерне ревизије,
- примену начела прописаних Законом о јавним набавкама.

Резиме

Институт за јавно здравље Ниш, Ниш (у даљем тексту: Институт):

у потпуности је отклонио 21 неправилност, које се односе на:

- исказивање прихода и расхода у пословним књигама;
- усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом;
- исплату увећања плате (стимулација);
- обрачун и исплату додатака на плату по основу прековременог рада;
- обрачун накнаде плате.

делимично је отклонио три неправилности, које се односе на:

- ажурирање стратегије управљања ризицима;
- доношење процедуре за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- наплату потраживања и достављање пописа ненаплаћених потраживања дужницима.

није отклонио четири неправилности, које се односе на:

- интерну ревизију која није успостављена на прописан начин;
- више извршене расходе за плате за седам запослених применом коефицијената већих од прописаних у износу од 0,9 милиона динара;
- набавку угоститељских услуга у износу од 0,5 милиона динара без поштовања начела из Закона о јавним набавкама;
- нетачно исказивање средстава на девизном рачуну у пословним књигама и финансијским извештајима;
- пропусте у обрачуну и наплати уговорене законске затезне камате.