

ИНСТИТУТ ЗА ОНКОЛОГИЈУ ВОЈВОДИНЕ

21204 СРЕМСКА КАМЕНИЦА

Пут доктора Голдмана 4

Број: 4/23/1-193

Дана: 23.01.2023.



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 онкологију Војводине, Сремска Каменица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ ВОЈВОДИНЕ, СРЕМСКА КАМЕНИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-269/2022-05/21 од 17. октобар 2022. 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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	је обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене за градски и приградски превоз вршио по процедури која не уважава евиденције присуства на раду запослених, што није у складу са чланом 113 став 1 и 3 Колективног уговора Института за онкологију Војводине
2.	Опис мере исправљања	<p>Управни одбор Института за онкологију Војводине је на 20. Седници одржаној 05.12.2022. године усвојио Правилник о накнади трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада у Институту за онкологију Војводине, број 4/22/3-4854/2-4 (Правилник). Правилник је објављен на Огласној табли Института 05.12.2022. године, а почетак примене је 01.01.2023. године. Применом одредаба Правилника започето је са отклањањем констатоване неправилности у пословању Института, тј. приликом обрачуна трошкова за запослене за градски и приградски превоз уважава се евиденција присуства на раду запослених. У Правилнику је дефинисан начин вођења присуства на раду и начини исплате накнаде. Саставни део Правилника су Изјава (за новозапослене раднике) и Изјава II (за већ запослене раднике), којима се запослени изјашњавају о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и начину накнаде трошкова, као и начину признавања/умањења накнаде. У току децембра 2022. и јануара 2023. године запослени су потписали Изјаве II, а новозапослени Изјаву, те тиме Институт примењује Правилник од 01.01.2023. године.</p> <p>Одговорна лица организационих јединица воде евиденцију присуства у сврху обрачуна и исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада.</p> <p>Институт за онкологију Војводине је претплатне маркице за запослене који су се изјаснили за такав вид надокнаде требовао од ЈГСП Нови Сад директним обележавањем запослених у електронској платформи ЈГСП Нови Сад.</p> <p>Исплата трошкова превоза у готовом новцу за јануар месец 2023. године биће исплаћена почетком фебруара 2023. године. Након исплате Институт ће доставити доказе о обрачуну и исплати.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о накнади трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада у Институту за онкологију Војводине, број 4/22/3-4854/2-4; 2. Одлука Управног одбора Института за онкологију Војводине о усвајању Правилника; 3. Изјаве II за 10 радника који су запослени пре ступања на снагу Правилника и то: [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], са Изјавама о престанку за обуставу од плате за више исплаћене накнаде трошкова за одлазак и долазак са рада, као Изјаву за [REDACTED], који је запослен након [REDACTED].

		<p>ступања на стажу Правилника;</p> <p>4. Списак запослених за које је Институт требовао маркице за превоз од ЈГСП Нови Сад;</p> <p>5. Евиденција присуства за обрачун трошкова накнаде за долазак и одлазак са рада за две организационе јединице за период 01.01.-15.01.2023. године: Служба за анестезију са реаниматологијом и Служба за лабораторијску дијагностику;</p> <p>6. Допис NEOSYSTEM, Нови Сад (добављач који одржава програм за обрачун плата и других личних примања) о измени у апликативно модулу за „Обрачун других личних примања“ од 19.01.2023. године</p> <p>7. Обрачун трошкова превоза и извод Института биће достављени након исплате.</p>
--	--	---

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	је усклађивање стања у књиговодственој евиденцији за део некретнина, опреме и залиха који је евидентиран у помоћним књигама Установе за заједничке послове вршио на основу књиговодствене евиденције Установе за заједничке послове, а не на основу стварног стања
2.	Опис мере исправљања	<p>Институт је упутио допис број 4/22/2-4317 од 31.10.2022. године Установи заједничких послова института у Сремској Каменици, ксао и у циљу информисаности Институту за кадриоваскуларне болести Војводине и Институту за плућне болести Војводине, у ком се захтева да се усклађивање стања у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, за део некретнина, опреме и залиха који је евидентиран у помоћним књигама Установе за 2022. годину и надаље, евидентира у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и да се за 2022. годину заврши и достави институтима до 15.01.2023. године.</p> <p>По завршеном попису у Установи заједничких послова института у Сремској Каменици Институту су достављене пописне листе (у овом извештају достављамо узорак Пописне листе Котлане) и табеларни прегледи стања по попису и књиговодственог стања помоћних књига са исказаним резултатима пописа, допис број 57/2 од 18.02.2023. године. Напомињемо да се пописне листе, као и достављен преглед, односи на вредност заједничке имовине три института. Заједно са пописним листама је достављен и Извештај централне пописне комисије УЗПИ који садржи исказане вредности резултата пописа, укупно и појединачно по институтима.</p> <p>Установа заједничких послова института у Сремској Каменици је доставила захтев за усаглашавање стања главне и помоћних књига са стањем исказаним у рачуноводству Института, број 57/3 од 18.01.2023. године у ком је навела део вредности који се односи на Институт за онкологију Војводине и друга два института одвојено.</p>

		У циљу савјештања Институт за онкологију Војводине је Установи заједничких послова института доставио своје податке, дописом број 1524-25/23 од 20.01.2023. године. Дана 20.01.2023. године сачињен је Записник о савјештању књиговодствених евиденција основних средстава за које се главна књига води код Института за онкологију Војводине, а помоћна књига основних средстава код Установе заједничких послова, број у ИОВ 1524-26/23 од 20.01.2023. године (у прилогу је Контролна рекапитулација достављених пописних листа УЗПИ и Извештаја о попису из књиговодствених евиденција УЗПИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Допис број 4/22/2-4317 од 31.10.2022. године; 2. Пописне листе Котлане; 3. Допис УЗПИ број 57/02 од 18.02.2023. године са изводом из података Централне пописне комисије који се односи на попис некретнина и опреме; 4. Захтев за савјештање података о евиденцији за део грађевинских објеката и опреме која је евидентирана у помоћним књигама УЗПИ са подацима из главне књиге ИОВ, број 57/3 од 18.01.2023. године; 5. Допис ИОВ - Извод из Главне књиге Института за онкологију Војводине за основна средства која се аналитички евидентирају код УЗПИ, број 1524-25/23 од 20.01.2023. године; 6. Записник о савјештању књиговодствених евиденција основних средстава за које се главна књига води код Института за онкологију Војводине, а помоћна књига основних средстава код Установе заједничких послова, број у ИОВ 1524-26/23 од 20.01.2023. године; 7. Контролна рекапитулација достављених пописних листа УЗПИ и Извештаја о попису из књиговодствених евиденција УЗПИ.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	није успоставио и писаном процедуром у потпуности уредио контролне активности у области вођења евиденције основних средстава, у делу који се односи на евидентирање опреме у припреми и стављања у употребу набављене опреме, што је довело до неажурних евиденција и погрешних исказивања на контима нефинансијске имовине у припреми (015100) и опреме (011200);
2.	Опис мере исправљања	Институт је извршио измену Процедуре набавке, пријема и стављања у употребу основног средства и ситног инвентара – IOV_RUK_007. Наведена измена је усвојена 13.12.2022. године на састанку Одбора за акредитацију Института за онкологију Војводине. У циљу отклањања утврђене неправилности у измењеној Процедурини уведена је нови документ – Налог за стављање основног средства у употребу којим се дефинише дан

		када се основно средство ставља у употребу и обезбеђује тачно исказивање стања на контима 01500 и 011200.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Процедуре набавке, пријема и стављања у употребу основног средства и стиног инвентара – IOV_RUK_007

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за 1.192 хиљада динара, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за сталне трошкове евидентирао као приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Институт је за примљена средства у току 2022. године по основу рефундације извршених расхода за сталне трошкове извршио корекцију (умањење) наведених прихода и расхода за наплаћене износе по основу рефундације расхода за енергетске услуге, комуналне услуге и услуге комуникација од правних лица који су корисници пословног простора Института за онкологију Војводине. Налогом за књижење број OST22/00144 извршен је сторно прихода са конта 742161 у износу од 1.147.290,61 динара и рефундација трошкова закупаца, као сторно трошкова са конта 421211 у износу од 784.879,85 динара за део трошкова струје, са конта 421221 у износу од 182.395,35 динара за део трошкова гаса, са конта 421311 у износу од 151.832,04 динара за део трошкова воде, са конта 421325 у износу од 27.259,43 динара за део трошкова услуге чишћења, са конта 421411 у износу од 923,94 динара за део трошкова комуникација. Налогом за књижење број OST22/00145 извршен је сторно прихода са конта 742161 у износу од 538,79 динара и рефундација трошкова закупаца са конта 421325 у износу од 538,79 динара за део трошкова услуге чишћења. Налогом за књижење OST22/00146 извршен је сторно прихода са конта 742161 у износу од 12.000,00 динара и рефундација трошкова закупаца са конта 421211 у износу од 12.000,00 динара за део трошкова струје. Наведеним књижењима Институт је књижио позиције прихода и расхода у складу са прописима и исказао објективно стање на наведеним контима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налози за књижење број OST22/00144, OST22/00145 и OST22/00146

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	је више исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000) за износ од 1.192 хиљада динара, јер није извршио корекцију (умањење) наведених расхода за наплаћене износе по основу рефундације расхода за енергетске и комуналне услуге од правних лица који су корисници пословног простора Института за онкологију, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	<p>Институт је за примљена средства у току 2022. године по основу рефундације извршених расхода за сталне трошкове извршио корекцију (умањење) наведених прихода и расхода за наплаћене износе по основу рефундације расхода за енергетске услуге, комуналне услуге и услуге комуникација од правних лица који су корисници пословног простора Института за онкологију Војводине. Налогом за књижење број OST22/00144 извршен је сторно прихода са конта 742161 у износу од 1.147.290,61 динара и рефундација трошкова закупаца, као сторно трошкова са конта 421211 у износу од 784.879,85 динара за део трошкова струје, са конта 421221 у износу од 182.395,35 динара за део трошкова гаса, са конта 421311 у износу од 151.832,04 динара за део трошкова воде, са конта 421325 у износу од 27.259,43 динара за део трошкова услуге чишћења, са конта 421411 у износу од 923,94 динара за део трошкова комуникација. Налогом за књижење број OST22/00145 извршен је сторно прихода са конта 742161 у износу од 538,79 динара и рефундација трошкова закупаца са конта 421325 у износу од 538,79 динара за део трошкова услуге чишћења.</p> <p>Налогом за књижење OST22/00146 извршен је сторно прихода са конта 742161 у износу од 12.000,00 динара и рефундација трошкова закупаца са конта 421211 у износу од 12.000,00 динара за део трошкова струје. Наведеним књижењима Институт је књижио позиције прихода и расхода у складу са прописима и исказао објективно стање на наведеним контима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази у тачки 4

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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	није извршио попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 592.095 хиљада динара и аванса за нефинансијску имовину у износу од 220.349 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Институт за онкологију Војводине је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине, потраживања, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године број 4/22/2-4595 од 21.11.2022. којом је формирана пописна комисија за попис нефинансијске имовине у припреми (редни број 36). Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине достаља се Управном одбору на усвајање. Доказ: - Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине, потраживања, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године број 4/22/2-4595 од 21.11.2022 - Пописна листа и одлука о усвајању резултата пописа, као закључни лист и Завршни рачун ће бити достављени ДРИ, одмах по усвајању Завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године.	Директор ИОВ Председник централне пописне комисије Служба за правне и економско финансијске послове	Наведена неправилност се отклања од вршења Пописа имовине за 2022. годину и књижења резултата пописа
2	није у извештајима пописних комисија исказао стварно и	Покренуо измену дела програма којим се обезбеђује да пописне	Служба за правне и економско финансијске послове	Наведена неправилност се отклања од вршења Пописа

	<p>књиговодствено стање основних средстава (некретнина и опреме), што није у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	<p>листе садрже исказивање стварног и књиговодственог стања. За Попис имовине за 2022. годину подаци се обезбеђују извозом из рачуноводственог програм NAV у excel табеле. Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извештај о извршеном попису основних средстава у Одсеку оперативног блока и хируршких интервенција Клинике за оперативну онкологију, шифра 0215 од 11.01.2023.године и за јединицу Одељења за онкохематологију, Одељење за онколошко гастроентеропатологију, Одељење за ендокрине туморе и туморе дојке и Одсека за туморе меких ткива, коже, костију главе и врата на Клиници за интерну онкологију- 0371 од 29.12.2022. године; - Пописне листе јединице 0215 и 0371; - Предлог Комисије за расход за јединицу 0215 и 0371 и прелог за пренос средстава на другу организациону јединицу; - Excel евиденција књиговодственог и стварних стања основних средстава са исказаним количинама и 		<p>имовине за 2022. годину и књижења резултата пописа</p>
--	---	--	--	---

		<p>вредностима за јединицу 0215 и 0371.</p> <p>Пописна листа и одлука о усвајању резултата пописа, као закључни лист и Завршни рачун ће бити достављени ДРИ, одмах по усвајању Завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године.</p>		
3	<p>није пописао опрему других правних субјеката на посебним пописним листама и није доставио исте правном субјекту чија је имовина, што није у складу са чланом 4 став 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 онкологију Војводине је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине, потраживања, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године број 4/22/2-4595 од 21.11.2022. којом је формирана пописна комисија за попис опреме других правних субјеката (редни број 37). Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине достављен Управном одбору на усвајање. Доказ у тачки 1 (Приоритет 2) Доказ: Пописна листа и одлука о усвајању резултата пописа, као закључни лист и Завршни рачун ће бити достављени ДРИ, одмах по усвајању Завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године</p>	<p>Директор ИОВ Председник централне пописне комисије Служба за правне и економско финансијске послове</p>	<p>Наведена неправилност се отклања од вршења Пописа имовине за 2022. годину и књижења резултата пописа</p>
4	<p>је више исказао стање на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми, а мање исказао стање на конту 011200 – опрема у износу од 4.741 хиљаде динара, јер је опрему (компресор за чилер) која је стављена у употребу у 2021.</p>	<p>ИОВ је са даном 01.01.2022. године налогом УФО21/0068 извршио активирање основног средства Компресор за чилер књижењем са конта припреме 0151251 на конто основних средстава 011251 за износ од</p>		<p>Наведена неправилност је отклоњена</p>

	<p>години исказао као опрему у припреми, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p>	<p>4.741.200,00 динара и обезбедио евиденцију основног средства у помоћним књигама ИОВ.</p> <p>ИОВ дана 16.11.2022. године примио Закључак о давању права коришћења Институту за плућне болести Војводине, Институту за кардиоваскуларне болести Војводине на покретној својини Аутномне покрајине Војводине, 127 број: 46-625/2022 од 09.11.2022. године.</p> <p>ИОВ је доставио Допис за доставу података за рачуноводствено евидентирање прибављених покретних ствари у јавној својини број 1524-346/22 од 02.12.2022. године Институту за кардиоваскуларне болести Војводине и Институту за плућне болести Војводине и тражио поступање по истом.</p> <p>Налогом за књижење ROS22/0005 од 09.11.2022. године ИОВ је извршио искњижавање вредности од 3.160.958,04 (за оба института) Компресора за чилер и којим је обезбеђена евиденција реалне вредности дела опреме који припада ИОВ у главној и у помоћној књизи основних средстава.</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог УФО21/0068 о активирању основног средства Компресор за чилер - Закључак о давању права коришћења Институту за плућне 		
--	---	--	--	--

		<p>болести Војводине, Институту за кардиоваскуларне болести Војводине на покретној својини Аутномне покрајине Војводине, 127 број: 46-625/2022 од 09.11.2022. године</p> <p>- Допис за доставу података за рачуноводствено евидентирање прибављених покретних ствари у јавној својини број 1524-346/22 од 02.12.2022. године</p> <p>- Налог за књижење ROS22/0005 од 09.11.2022</p>		
5	<p>је више исказао стање на конту 131300 – Остала активна временска разграничења у износу од 6.792 хиљада динара (и на конту 291900 – Остала пасивна временска разграничења у истом износу), јер је уговорене премије за осигурање које се односе на 2022. годину евидентирао као остала активна временска разграничења, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p>	<p>ИОБ је налозима за књижење OST22/00001 до OST22/00037 извршио исправку књижења обавеза за осигурање имовине и лица у 2022. години којим је извршено усаглашавање конта 252 и 131, тј. извршено је искњижавање са конта 1313 Остала активна временска разграничења и конта 2919 Остала пасивна временска разграничења у износу од 6.791.280,00 динара</p> <p>Доказ: Налози за књижење OST22/00001 до OST22/00037</p>		<p>Наведена неправилност је отклоњена</p>
6	<p>је више исказао стање на конту 351000 – Ванбилансна актива у износу од 4.575 хиљада динара (и на конту 352000 – Ванбилансна пасива у истом износу), колико износи вредност хартија од</p>	<p>У току 2022. године извршена је контрола ванбилансно евидентираних меница и извршен је поврат хартија од вредности којима је истекао период до којег су важиле.</p>		<p>Наведена неправилност је отклоњена</p>

	<p>вредности којима је истекао период до којег су важиле и које су на дан 31.12.2021. године биле ненаплативе, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Одељење за рачуноводствене послове доставља преглед евидентираних хартија од вредности Одељењу за послове набавке ради провере периода важења.</p> <p>Након провере подака о периоду важења хартија од вредности у пословним књигама ИОВ правилно евидентира хартије од вредности са валидним роком важења (наплативе у моменту вршења пописа).</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none">- Попис меница и банкарских гаранција које су наплативе на дан 31.12.2022. године,- Прилог: Пример Банкарске гаранције, број 00-423-1001365.4 за добављача Гат, Нови Сад, затим банкарске гаранције број 265-62-38613-26 добављача Магнафармација, Београд и меничног писма добављача Магнафармација по уговору о јавној набавци 100-2022-О-01.- Налог за књижење OST22/00151 прокњижен 23.01.2023. године којим су ванбилансно евидентирани хартије од вредности из пописа.		
--	---	---	--	--

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

Тачка 1

- Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине, потраживања, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године број 4/22/2-4595 од 21.11.2022
- Пописна листа и одлука о усвајању резултата пописа, као закључни лист и Завршни рачун ће бити достављени ДРИ, одмах по усвајању Завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године

Тачка 2

- Извештај о извршеном попису основних средстава у Одсеку оперативног блока и хируршких интервенција Клинике за оперативну онкологију, шифра 0215 од 11.01.2023.године и за јединицу Одељења за онкохематологију, Одељење за онколошко гастроентеропатологију, Одељење за ендокрине туморе и туморе дојке и Одсека за туморе меких ткива, коже, костију главе и врата на Клиници за интерну онкологију- 0371 од 29.12.2022. године;
- Пописне листе јединице 0215 и 0371;
- Предлог Комисије за расход за јединицу 0215 и 0371 и прелог за пренос средстава на другу организациону јединицу;
- Ексел евиденција књиговодственог и стварних стања основних средстава са исказаним количинама и вредностима за јединицу 0215 и 0371.
- Пописна листа и одлука о усвајању резултата пописа, као закључни лист и Завршни рачун ће бити достављени ДРИ, одмах по усвајању Завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године.

Тачка 3

- Пописна листа и одлука о усвајању резултата пописа, као закључни лист и Завршни рачун ће бити достављени ДРИ, одмах по усвајању Завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године.

Тачка 4

- Налог УФО21/0068 о активирању основног средства Компресор за чилер
- Закључак о давању права коришћења Институту за плућне болести Војводине, Институту за кардиоваскуларне болести Војводине на покретној својини Аутномне покрајине Војводине, 127 број: 46-625/2022 од 09.11.2022. године
- Допис за доставу података за рачуноводствено евидентирање прибављених покретних ствари у јавној својини број 1524-346/22 од 02.12.2022. године
- Налог за књижење ROS22/0005 од 09.11.2022

Тачка 5

- Налози за књижење OST22/00001 до OST22/00037

Тачка 6

- Попис меница и банкарских гаранција које су наплативе на дан 31.12.2022. године,
- Прилог: Пример Банкарске гаранције, број 00-423-1001365.4 за добављача Гат, Нови Сад, затим банкарске гаранције број 265-62-38613-26 добављача Магнафармација, Београд и меничног писма добављача Магнафармација по уговору о јавној набавци 100-2022-О-01.
- Налог за књижење OST22/00151 прокњижен 23.01.2023. године којим су ванбилансно евидентирани хартије од вредности из пописа.

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

Тачка 1

- Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине, потраживања, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године број 4/22/2-4595 од 21.11.2022
- Пописна листа и одлука о усвајању резултата пописа, као закључни лист и Завршни рачун ће бити достављени ДРИ, одмах по усвајању Завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године

Тачка 2

- Извештај о извршеном попису основних средстава у Одсеку оперативног блока и хируршких интервенција Клинике за оперативну онкологију, шифра 0215 од 11.01.2023.године и за јединицу Одељења за онкохематологију, Одељење за онколошко гастропатологију, Одељење за ендокрине туморе и туморе дојке и Одсека за туморе меких ткива, коже, костију главе и врата на Клиници за интерну онкологију- 0371 од 29.12.2022. године;
- Пописне листе јединице 0215 и 0371;
- Предлог Комисије за расход за јединицу 0215 и 0371 и прелог за пренос средстава на другу организациону јединицу;
- Excel евиденција књиговодственог и стварних стања основних средстава са исказаним количинама и вредностима за јединицу 0215 и 0371.
- Пописна листа и одлука о усвајању резултата пописа, као закључни лист и Завршни рачун ће бити достављени ДРИ, одмах по усвајању Завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године.

Тачка 3

- Пописна листа и одлука о усвајању резултата пописа, као закључни лист и Завршни рачун ће бити достављени ДРИ, одмах по усвајању Завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године.

Тачка 4

- Налог УФО21/0068 о активирању основног средства Компресор за чилер
- Закључак о давању права коришћења Институту за плућне болести Војводине, Институту за кардиоваскуларне болести Војводине на покретној својини Аутномне покрајине Војводине, 127 број: 46-625/2022 од 09.11.2022. године
- Допис за доставу података за рачуноводствено евидентирање прибављених покретних ствари у јавној својини број 1524-346/22 од 02.12.2022. године
- Налог за књижење ROS22/0005 од 09.11.2022

Тачка 5

- Налози за књижење OST22/00001 до OST22/00037

Тачка 6

- Попис меница и банкарских гаранција које су наплативе на дан 31.12.2022. године,
- Прилог: Пример Банкарске гаранције, број 00-423-1001365.4 за добављача Гат, Нови Сад, затим банкарске гаранције број 265-62-38613-26 добављача Магнафармација, Београд и меничног писма добављача Магнафармација по уговору о јавној набавци 100-2022-О-01.
- Налог за књижење OST22/00151 прокњижен 23.01.2023. године којим су ванбилансно евидентирани хартије од вредности из пописа.

III

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>
2				
3				

Докази који се прилажу 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.

Директор Института за онкологију Војводине

Зоран Радовановић

(потпис)

