



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ ВОЈВОДИНЕ,
СРЕМСКА КАМЕНИЦА
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-269/2022-05/25
Београд, 03. фебруар 2023. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Интерна финансијска контрола	5
2.1.1 Неадекватан обрачун накнаде трошкова за запослене	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.2 Неадекватно усклађивање стања у књиговодственој евиденцији	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.3 Неуређене контролне активности у вођењу евиденције основних средстава	7
2.1.3.1 Опис неправилности	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	8
2.2 Финансијски извештаји	8
2.2.1 Више исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100	8
2.2.1.1 Опис неправилности	8
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.2.2 Више исказани расходи за сталне трошкове – конто 421000.....	9
2.2.2.1 Опис неправилности	9
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	9
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	9
2.2.3 Пописом није обухваћена целокупна имовина.....	9
2.2.3.1 Опис неправилности	9
2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.2.4 Извештај о попису не садржи све прописане елементе	10
2.2.4.1 Опис неправилности	10
2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.2.5 Није пописана опрема других правних субјеката	11



2.2.5.1	Опис неправилности	11
2.2.5.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.2.6	Неажурне евиденције основних средстава.....	12
2.2.6.1	Опис неправилности	12
2.2.6.2	Исказане мере исправљања	12
2.2.6.3	Оцена мере исправљања	12
2.2.7	Више исказао стање на контима активних и пасивних временских разграничења	13
2.2.7.1	Опис неправилности	13
2.2.7.2	Исказане мере исправљања	13
2.2.7.3	Оцена мере исправљања	13
2.2.8	Више исказано стање на контима ванбилансних позиција	13
2.2.8.1	Опис неправилности	13
2.2.8.2	Исказане мере исправљања	13
2.2.8.3	Оцена мере исправљања	14
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за онкологију Војводине, Сремска Каменица број: 400-269/2022-05/21 од 17.10.2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење без резерве о финансијским извештајима.

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 потписао 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

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Неадекватан обрачун накнаде трошкова за запослене

2.1.1.1 Опис неправилности

Институт за онкологију Војводине 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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 (у даљем тексту: Правилник). Правилник је објављен на огласној табли Института за онкологију Војводине дана: 05.12.2022. године, са почетком примене од 01.01.2023. године. Применом одредби Правилника започето је са отклањањем констатоване неправилности у пословању Института, односно да се приликом обрачуна накнаде трошкова за запослене за градски и приградски превоз уважава евиденција присуства на раду запослених. У Правилнику је дефинисан начин вођења евиденција присуства на раду и начин обрачуна и исплате накнаде. Саставни део Правилника чине 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 исплате накнаде трошкова, као и начину признавања/умањења накнаде. Одговорна лица организационих јединица воде евиденцију присуства на раду у сврху обрачуна и исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада. У току децембра 2022. године и јануара 2023. године запослени су потписали Изјаве II, а новозапослени Изјаву и тиме је Институт отпочео са применом Правилника од 01.01.2023. године. Институт за онкологију Војводине је претплатне маркице за запослене који су се изјаснили за такав вид надокнаде требовао од ЈГСП Нови Сад директним идентификовањем запослених у електронској платформи ЈГСП Нови Сад. Одговорна лица Института за онкологију у одазивном извештају наводе да ће исплата накнаде трошкова превоза у готовом новцу за јануар месец 2023. године бити извршена почетком фебруара 2023. године, након чега ће бити достављени докази о обрачуну и исплати накнаде трошкова.

Докази:

- Правилник о накнади трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада у Институту за онкологију Војводине, број: 4/22/3-4854/2-4;
- Одлука Управног одбора Института за онкологију Војводине о усвајању Правилника;
- Изјаве II за 10 радника који су били запослени пре ступања на снагу Правилника, са Изјавама о пристанку за обуставу од плате за више исплаћене накнаде трошкова за одлазак и долазак са рада, као и Изјаву за новозапослене после ступања на снагу Правилника;
- Списак запослених за које је Институт за онкологију требовао маркице за превоз од ЈГСП Нови Сад;



- Евиденција присуства на раду за обрачун накнаде трошкова 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;
- Допис NEOSYSTEM, Нови Сад (добављач који одржава програм за обрачун плата и других личних примања) о измени у апликативном модулу за „Обрачун других личних примања“ број: 418/23 од 19.01.2023. године;
- Обрачун накнаде трошкова превоза и извод Института за онкологију.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неадекватно усклађивање стања у књиговодственој евиденцији

2.1.2.1 Опис неправилности

Институт за онкологију Војводине 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 утврђеног пописом, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Институт за онкологију је упутио допис број: 4/22/2-4317 дана 31.10.2022. године Установи заједничких послова института у Сремској Каменици, као и у циљу информисаности – Институту за кардиоваскуларне 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.

По завршеном попису у Установи заједничких послова института у Сремској Каменици, Институту за онкологију су достављене пописне листе и табеларни прегледи стања по попису и књиговодственог стања помоћних књига са исказаним резултатима пописа, допис број: 57/2 од 18.02.2023. године. Пописне листе и табеларни преглед се односе на вредност заједничке имовине коју користе три института. Заједно са пописним листама је достављен и Извештај централне пописне комисије у Установи за заједничке послове који садржи исказане вредности резултата пописа, укупно и појединачно по институтима. Установа заједничких послова института у Сремској Каменици је доставила захтев за савређење стања главне и помоћних књига са стањем исказаним у рачуноводству Института за онкологију, број: 57/3 од 18.01.2023. године у којем се наводи део вредности који се односи на Институт за онкологију Војводине и друга два института засебно. У циљу савређења 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 савређивању 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: 1524-26/23 од 20.01.2023. године.



Докази:

- Допис број: 4/22/2-4317 од 31.10.2022. године;
- Пописне листе „котлане“;
- Допис Установе заједничких послова број: 57/02 од 18.02.2023. године са изводом из података Централне пописне комисије који се односи на попис некретнина и опреме;
- Захтев за срачњење података о евиденцији за део грађевинских објеката и опреме која је евидентирана у помоћним књигама Установе заједничких послова са подацима из главне књиге Института за онкологију Војводине, број: 57/3 од 18.01.2023. године;
- Допис Института за онкологију Војводине са Изводом из главне књиге Института за онкологију Војводине за конта основних средстава, која се аналитички евидентирају код Установе заједничких послова, број: 1524-25/23 од 20.01.2023. године;
- Записник о срачњивању 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;
- Контролна рекапитулација достављених пописних листа Установе заједничких послова и Извештаја о попису из књиговодствених евиденција Установе заједничких послова.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неуређене контролне активности у вођењу евиденције основних средстава

2.1.3.1 Опис неправилности

Институт за онкологију Војводине 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).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Институт за онкологију Војводине је извршио измену Процедуре набавке, пријема и стављања у употребу основног средства и ситног инвентара – IOV_RUK_007. Наведена измена усвојена је 13.12.2022. године на састанку Одбора за акредитацију Института за онкологију Војводине. У циљу отклањања утврђене неправилности у измењеној Процедурини уведена је нова 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.

Докази:

- Процедуре набавке, пријема и стављања у употребу основног средства и ситног инвентара – IOV_RUK_007, број: 1028/22-243 од 13.12.2022. године.



2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Финансијски извештаји

2.2.1 Више исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

2.2.1.1 Опис неправилности

Институт за онкологију 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Институт за онкологију 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 за онкологију је књижио позиције прихода и расхода у складу са прописима о буџетском рачуноводству.

Докази:

- Налози за књижење број OST22/00144, OST22/00145 и OST22/00146;
- Картице конта 421000 и 742000.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2 Више исказани расходи за сталне трошкове – конто 421000

2.2.2.1 Опис неправилности

Институт за онкологију 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Институт за онкологију 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 за онкологију је књижио позиције прихода и расхода у складу са прописима о буџетском рачуноводству.

Докази:

- Налози за књижење број OST22/00144, OST22/00145 и OST22/00146;
- Картице конта 421000 и 742000.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Пописом није обухваћена целокупна имовина

2.2.3.1 Опис неправилности

Институт за онкологију 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.



2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Институт за онкологију Војводине је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да се са активностима и мерама за отклањање неправилности започело спровођењем годишњег пописа имовине и обавеза за 2022. годину. Прво је донета Одлука о попису и образовању комисија за попис имовине, потраживања, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број: 4/22/2-4595 од 21.11.2022. године, којом је формирана пописна комисија за попис нефинансијске имовине у припреми (редни број 36). Након спроведеног годишњег пописа имовине и обавеза Институт за онкологију је доставио Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине Управном одбору на усвајање. Након усвајања Извештаја о попису резултати пописа ће бити књижени у пословним књигама Института за онкологију и исказани у завршном рачуну за 2022. годину. Одговорна лица субјекта ревизије у одазивном извештају наводе да ће по завршетку свих планираних активности Институт за онкологију пописне листе, извештај о попису и одлуку о усвајању резултата пописа, закључни лист и завршни рачун доставити Државној ревизорској институцији, након усвајања завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године.

Доказ:

- Одлука 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. 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.

2.2.4 Извештај о попису не садржи све прописане елементе

2.2.4.1 Опис неправилности

Институт за онкологију није у извештајима пописних комисија исказао стварно и 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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Институт за онкологију Војводине је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да се са активностима и мерама за отклањање неправилности започело спровођењем годишњег пописа имовине и обавеза за 2022. годину. Институт за онкологију је покренуо измену дела програма којим се обезбеђује исказивање књиговодственог стања и стварног стања по извршеном попису. Приликом спровођења пописа имовине за 2022. годину подаци се обезбеђују извозом из рачуноводственог програм NAV у Excel табеле. Одговорна лица субјекта ревизије у одазивном извештају наводе да ће по завршетку свих потребних активности Институт за онкологију пописне листе, одлуку о усвајању резултата пописа, закључни лист и завршни рачун доставити Државној ревизорској институцији, након усвајања завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године.



Доказ:

- 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 предлог за пренос средстава на другу организациону јединицу;
- Еxcel евиденција књиговодственог и стварних стања основних средстава са исказаним количинама и вредностима за јединицу 0215 и 0371.

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.

2.2.5 Није пописана опрема других правних субјеката

2.2.5.1 Опис неправилности

Институт за онкологију 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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Институт за онкологију Војводине је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да се са активностима и мерама на отклањању неправилности започело спровођењем годишњег пописа имовине и обавеза за 2022. годину. 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.

Одговорна лица субјекта ревизије у одазивном извештају наводе да ће по завршетку свих потребних активности Институт за онкологију пописне листе, одлуку о усвајању резултата пописа, закључни лист и завршни рачун доставити Државној ревизорској институцији, након усвајања завршног рачуна за 2022. годину, а најкасније до 31.03.2023. године.

Доказ:

- Одлука 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. 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.

2.2.6 Неажурне евиденције основних средстава

2.2.6.1 Опис неправилности

Институт за онкологију 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. години исказао као опрему у припреми, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Институт за онкологију Војводине је дана 01.01.2022. године по налогу број: УФО21/0068 извршио активирање основног средства – компресор за чилер, прекњижавањем са конта нефинансијске имовине у припреми – 0151251 на конто основних средстава – 011251 у износу од 4.741.200 динара и извршио евиденцију основног средства у помоћним књигама Института за онкологију Војводине. Институт за онкологију Војводине је дана 16.11.2022. године примио Закључак о давању права коришћења Институту за плућне болести Војводине, Институту за кардиоваскуларне болести Војводине на покретној својини Аутономне покрајине Војводине, 127 број: 46-625/2022 од 09.11.2022. године. Институт за онкологију Војводине 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. Налогом за књижење број: ROS22/0005 од 09.11.2022. године Институт за онкологију Војводине је извршио искњижавање вредности основног средства у износу од 3.160.958,04 динара компресора за чилер (за оба института) чиме је обезбеђена евиденција реалне вредности дела опреме који припада Институту за онкологију Војводине у главној и помоћној књизи основних средстава.

Доказ:

- 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 Аутономне 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. године;
- Картица конта 015100 и 011200.

2.2.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.7 Више исказао стање на контима активних и пасивних временских разграничења

2.2.7.1 Опис неправилности

Институт за онкологију 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.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Институт за онкологију Војводине је налозима за књижење од OST22/00001 до OST22/00037 извршио исправку књижења обавеза за осигурање имовине и лица у 2022. години којим је извршено усаглашавање конта 252000 и 131000, односно извршено је искњижавање са конта 131300 – Остала активна временска разграничења и конта 291900 – Остала пасивна временска разграничења, у износу од 6.791.280 динара.

Доказ:

- Налози за књижење од OST22/00001 до OST22/00037;
- Картице конта 131000 и 252000.

2.2.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8 Више исказано стање на контима ванбилансних позиција

2.2.8.1 Опис неправилности

Институт за онкологију Војводине 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 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.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Институт за онкологију је у току 2022. године извршио контролу ванбилансно евидентираних меница и повраћај хартија од вредности којима је истекао период до којег су важиле. Одељење за рачуноводствене послове достављало је преглед евидентираних хартија од вредности Одељењу за послове набавке у циљу провере периода важења. Након провере података о периоду важења хартија од вредности Институт за онкологију је у пословним књигама евидентирао све хартије од вредности са валидним роком важења.



Доказ:

- Попис меница и банкарских гаранција које су наплативе на дан 31.12.2022. године;
- Прилог: Пример Банкарске гаранције, број: 00-423-1001365.4 добављач Гат, Нови Сад, банкарске гаранције број: 265-62-38613-26 добављач 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 евидентиране хартије од вредности из пописа.

2.2.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Института за онкологију Војводине, Сремска Каменица, 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 Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији¹, 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
03. фебруар 2023. године

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 др. закон.