



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ НИШ, НИШ**
по ревизији правилности пословања у вези са спровођењем
предузетих мера за исправљање неправилности откривених у
ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за
2013. годину



Број: 400-1043/2022-05/26
Београд, 7. јул 2023. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4
2.1.1 Стање девиза на рачуну није исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја	4
2.2. Управљање ризицима	4
2.2.1 Стратегија управљања ризицима није достављена на усвајање органу управљања Института.....	4
2.3. Плате по основу цене рада и додатака на плату	5
2.3.1 Обрачун плате запосленима којима су утврђени већи коефицијенти од прописаних.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	6
2.4 Контролне активности	6
2.4.1 Нису детаљно уређени начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле у областима за које се процедура доноси	6
2.5. Репрезентација	7
2.5.1 Набавке угоститељских услуга вршене без примене начела из Закона о јавним набавкама	7
ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године	8
2.6. Интерна ревизија	8
2.6.1. Није успостављена интерна ревизија.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају 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 2013. годину број: 400-1043/2022-05/22 од 26. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности

2.1.1 Стање девиза на рачуну није исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја

2.1.1.1 Опис неправилности

Институт није стање девиза на рачуну исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за јавно здравље Ниш су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је на дан 31. децембар 2022. године, за потребе састављања финансијских извештаја, девизна средства на рачуну исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

Докази:

- 1) Извод број 7 о стању и променама средстава на дан 29. септембар 2022. године по девизном рачуну (ЕУР);
- 2) Налог за књижење број ИС-76 од 30. децембра 2022. године;
- 3) Курсна листа за званични средњи курс динара формирана на дан 30. децембар 2022. године и
- 4) Аналитичка картица за девизни рачун – конто 121411 за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Управљање ризицима

2.2.1 Стратегија управљања ризицима није достављена на усвајање органу управљања Института

2.2.1.1 Опис неправилности

Институт је делимично отклонио неправилност тако што је у 2021. години у свом раду користио ажурирану стратегију управљања ризицима коју је донео в.д. директора Института, али иста није достављена на усвајање органу управљања како је то прописано Статутом Института.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за јавно здравље Ниш су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је Управни одбор Института за јавно здравље Ниш усвојио Стратегију управљања ризицима у Институту за јавно здравље Ниш на седници одржаној дана 9. новембра 2022. године.



Докази:

- 1) Стратегија управљања ризицима број 07 / 1 – 357 од 9. новембра 2022. године и
- 2) Записник број 07/1-374 од 29. новембра 2022. године са седнице Управног одбора одржане електронским путем дана 9. новембра 2022. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Плате по основу цене рада и додатака на плату

2.3.1 Обрачун плате запосленима којима су утврђени већи коефицијенти од прописаних

2.3.1.1 Опис неправилности

Институт је уговорима о раду/анексима за седам запослених утврдио веће коефицијенте од прописаних и по том основу више извршио расходе за плате најмање у износу од 888.774 динара, што није у складу са одредбама чл. 2 став 1 тачка 13) и 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за јавно здравље Ниш су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је са седам запослених код којих су били утврђени коефицијенти већи од прописаних закључио анексе уговора о раду, односно донео решења о основама за утврђивање зараде са коефицијентима који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Докази:

- 1) Решење о основама за утврђивање зараде број 07/1-67 од 1. фебруара 2023. године са обрачуном зараде за март (аконтација) 2023. године,
- 2) Решење о основама за утврђивање зараде број 07/1-131 од 1. марта 2023. године са обрачуном зараде за март (аконтација) 2023. године,
- 3) Решење о основама за утврђивање зараде број 07/1-126 од 1. марта 2023. године са обрачуном зараде за март (аконтација) 2023. године,
- 4) Анекс број 07/1-129/1 од 1. марта 2023. године уговора о раду са непуним радним временом број 07-1618/1 од 25. априла 2018. године са обрачуном зараде за март (аконтација) 2023. године,
- 5) Анекс број 07/1-130/1 од 1. марта 2023. године уговора о раду број 07-2309/1 од 7. јуна 2018. године са обрачуном зараде за март (аконтација) 2023. године,
- 6) Анекс број 07/1-128/1 од 1. марта 2023. године уговора о раду број 07-4199/1 од 28. децембра 2020. године са обрачуном зараде за март (аконтација) 2023. године,
- 7) Анекс број 07/1-127/1 од 1. марта 2023. године уговора о раду број 07-4239/1 од 29. децембра 2020. године са обрачуном зараде за март (аконтација) 2023. године и
- 8) Извод број 32 са стањем и променама средстава на дан 20. март 2023. године.



2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.4 Контролне активности

2.4.1 Нису детаљно уређени начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле у областима за које се процедура доноси

2.4.1.1 Опис неправилности

Институт је делимично отклонио неправилност тако што је у 2021. години у свом раду користио процедуре у којима је описао пословне процесе, али није детаљно уредио начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле у областима за које се процедура доноси..

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за јавно здравље Ниш су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су донете процедуре, односно да су на седници Управног одбора одржаној 22. марта 2023. године усвојени правилници којима су детаљно прописани начин и поступак успостављања система финансијског управљања и контроле.

Докази:

- 1) *Правилник о благајничком пословању у Институту за јавно здравље Ниш број 07/1-160 од 22. марта 2023. године,*
- 2) *Правилник о поступку израде финансијског плана у Институту за јавно здравље Ниш број 07/1-161 од 22. марта 2023. године,*
- 3) *Правилник о репрезентацији у Институту за јавно здравље Ниш број 07/1-162 од 22. марта 2023. године,*
- 4) *Правилник о магацинском пословању Службе за економско-финансијске, правне, техничке и друге сличне послове Института за јавно здравље Ниш број 07/1-163 од 22. марта 2023. године,*
- 5) *Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Институту за јавно здравље Ниш број 07/1-164 од 22. марта 2023. године,*
- 6) *Правилник о начину и поступку коришћења моторних возила у Институту за јавно здравље Ниш број 07/1-165 од 22. март 2023. године,*
- 7) *Правилник о праћењу извршења уговора о набавци број 07/1-166 од 22. марта 2023. године и*
- 8) *Процедура управљања људским ресурсима број 07-99 од 17. јанура 2023. године.*

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5. Репрезентација

2.5.1 Набавке угоститељских услуга вршене без примене начела из Закона о јавним набавкама

2.5.1.1 Опис неправилности

Институт је у 2021. години набавке угоститељских услуга вршио без примене начела (економичност, ефикасност, конкурентност, једнакост, транспарентност и пропорционалност) из Закона о јавним набавкама.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института за јавно здравље Ниш су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су у Плану набавки за 2023. годину планирали набавку услуга репрезентације (под редним бројем 34 Плана набавки на који се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, члан 27 став 1 тачка 1 за 2023. годину Института за јавно здравље Ниш).

Сагласно Плану, Институт је спровео поступак набавке угоститељских услуга у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и закључио уговор о набавци угоститељских услуга.

Докази:

- 1) *План набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама за 2023. годину Института за јавно здравље Ниш број 07-261 од 1. фебруара 2023. године,*
- 2) *Захтев за покретање поступка набавке на коју се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 07-683 од 21. марта 2023. године,*
- 3) *Одлука о спровођењу поступка набавке на коју се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 07-683/1 од 21. марта 2023. године,*
- 4) *Извештај о истраживању тржишта број 07-683/1-1 од 21. марта 2023. године,*
- 5) *Позив за достављање понуда број 07-683/2 од 21. марта 2023. године,*
- 6) *Извештај о стручној оцени понуда у поступку набавке на коју се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 07-699 од 23. марта 2023. године,*
- 7) *Одлука о избору најповољније понуде у поступку набавке на коју се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 07-699/1 од 23. марта 2023. године и*
- 8) *Уговор о набавци услуга број 07-711 од 24. марта 2023. године.*

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.6. Интерна ревизија

2.6.1. Није успостављена интерна ревизија

2.6.1.1 Опис неправилности

Институт није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института за јавно здравље Ниш су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да су предузете активности на успостављању функционалне интерне ревизије у установи тако што је раскинут Уговор о допунском раду са овлашћеним интерним ревизором и усвојен је Правилник о другој измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова Института за јавно здравље Ниш којим је систематизовано радно место: Самостални интерни ревизор.

У Акционом плану дат је план даљих активности Института у циљу успостављања интерне ревизије.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци до три године (најкасније до децембра 2025. године), Институт за јавно здравље Ниш ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности.

Докази:

- 1) *Акциони план за успостављање и унапређење интерне ревизије у Институту за јавно здравље Ниш број 07/1-171 од 23. марта 2023. године,*
- 2) *Правилник о другој измени и допуни Правилника о организацији и ситематизацији послова Института за јавно здравље Ниш број 07/1-92 од 13. фебруара 2023. године и*
- 3) *Решење о отказу Уговора о допунском раду број 07/1-170 од 23. марта 2023. 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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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
7. јул 2023. године