

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ИНСТИТУТ ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ  
Бр. 011/2025/577  
21 FEB 2025  
БЕОГРАД, Пастерова 14

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
21 FEB 2025  
ПРИМЉЕНО:  
Ор. на Бр. Пром. П. е. н. н. т.  
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 и радиологију Србије, Београд, Пастерова 14, подноси

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-140/2024-05/17 од 14.11.2024. 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	Приходе од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица књижити на основу рачуноводствених исправа, које обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из истих недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.1.1.1.3, Препорука бр. 2)
2.	Опис мере исправљања	У 2024. години Институт приходе од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица књижи на основу рачуноводствених исправа, које обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из истих недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствена картица прихода конта 744161- Добровољни трансфери од физичких и правних лица и документација (уговори, службена белешка, писмо намере) која представља доказ да су наведена средства у датом износу уплаћена на име донације.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Примљена новчана средства од купаца по основу депозита од пацијената на име лечења, лица која нису осигураници фонда за обавезно здравствено осигурање, односно лица којима су пружене здравствене услуге на лични захтев евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.3.4.2.1., Препорука бр. 14
2.	Опис мере исправљања	У 2024. години Институт је примљена новчана средства од купаца по основу депозита на име лечења, лица која нису осигураници фонда за обавезно здравствено осигурање, односно лица којима су пружене здравствене услуге на лични захтев евидентирао у пословним књигама и исказао у финансијским извештајима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог књижења, дневник благајне и авансни рачуни за уплату депозита, Попис благајне на дан 31.12.2024. године из којег се види да је износ средстава из депозита нула динара

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обезбедити потпуно и тачно евидентирање обавеза према добављачима на основу рачуноводствених исправа на начин и у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (напомена 2.3.3.4.2.2., Препорука бр. 15
2.	Опис мере исправљања	У 2024. години Институт је евидентирао у пословним књигама камате обрачунате због кашњења у плаћању обавеза према добављачима као и књижна одобрења добављача
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствена картица и усаглашен ИОС са добављачем „Електропривреда Србије“ везано за евидентирање каматних обрачуна. Књиговодствена картица и усаглашен ИОС са добављачем „Amicus“ везано за евидентирање књижних одобрења.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обезбедити да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року. Поред председника, заменика председника и чланова пописних комисија потребно је именовати и заменике чланова пописних комисија у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.3.3.1, Препорука 4)
2.	Опис мере исправљања	У 2024. години Институт је у прописаном року донео акт о образовању пописних комисија и поред председника, заменика председника и чланова пописних комисија, именовано је и заменике чланова пописних комисија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора Института о попису и образовању пописних комисија бр. 11-1/2024/452 од 14.11.2024. године, Решења о формирању сваке појединачне комисије (именовање председника, заменика председника, чланова и заменика чланова комисије)

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ажурирати Стратегију управљања сваке три године, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1.2, Препорука бр. 1)
2.	Опис мере исправљања	На седници УО Института која је одржана 01.11.2024. године усвојена је Стратегија управљања ризиком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука УО бр. 25-1/2024/46 од 01.11.2024. године о усвајању, и Стратегија у прилогу

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1

**За тачку 1. – Препорука бр. 2 као доказ достављамо**

- Књиговодствена картица конта 744161 –Добровољни трансфери од физичких и правних лица од 01.01.-31.12.2024.год.
- Уговори о донацијама
  - Бр. 17.2-1/2023/135 за уплату од 04.01.2024. год., износ 351.909,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/4 за уплату од 19.01.2024. год., износ 761.917,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/19 за уплату од 26.01.2024.год., износ 25.000,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/7 за уплату од 23.02.2024. год., износ 384.267,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/24 за уплату од 26.02.2024.год., износ 25.000,00 дин.
  - Уговор донатора Радојка Максића, за уплату од 27.02.2024.год. износ 11.101,20 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/20 за уплату од 28.02.2024. год., износ 35.000,00 дин.
  - Бр. 17.3-1/2024/23 за уплату од 11.03.2024.год., износ 380.833,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/28 за уплату од 19.03.2024. год., износ 40.000,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/42 за уплату од 25.03.2024. год., износ 25.000,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/40 за уплату од 01.04.2024.год., износ 17.700,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/55 за уплату од 24.04.2024.год., износ 25.000,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/62 за уплату од 14.05.2024.год., износ 15.000,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/25 за уплату од 20.05.2024.год., износ 150.000,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/116 за уплату од 10.07.2024.год., износ 30.000,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/117 за уплату од 09.10.2024.год., износ 388.157,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/136 за уплату од 15.10.2024.год., износ 2.513.007,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/118 за уплату од 23.10.2024. год., износ 400.000,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/133 за уплату од 25.10.2024.год., износ 1.439.464,87 дин.
  - Бр. 17.1-1/2024/418 за уплату од 06.11.2024.год., износ 556.482,86 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/150 за уплату од 22.11.2024.год., износ 150.000,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/157 за уплату од 26.11.2024.год., износ 150.000,00 дин.
  - Бр. 17.2-1/2024/81 за уплату од 28.11.2024.год., износ 90.000,00 дин.
- Службена белешка
  - Бр. 01-1/2024/23 за уплату од 03.01.2024.год., износ 32.000,00 дин.
  - Бр. 01-1/2024/166 за уплату од 24.01.2024.год., износ 50.720,00 дин.
  - Бр. 01-1/2024/3672 за уплату од 27.11.2024.год., износ 160.000,00 дин.
- Писмо намере
  - Бр. 06-1341 за уплату од 14.03.2024.год., износ 20.000,00 дин.

### **За тачку 2. – Препорука бр. 14 као доказ достављамо**

- Налог књижења бр. 87-017 и дневник благајне бр. 87-02 од 27.12.2024.год.
- Авансне рачуне број 41/24, 42/24, 43/24,44/24,45/24,46/24 и 47/24
- Комисијски записник – попис благајне на дан 31.12.2024. год. бр. 01-1/2024/4126

### **За тачку 3. – Препорука бр.15 као доказ достављамо**

За евидентирање каматних обрачуна

- Налог књижења бр. 172-007 од 26.11.2024. год.
- Каматни обрачуни добављача Електропривреда Србије које је Институт закњижио 26.11.2024. године (за 2022. годину и до 30.06.2023. године)
- Књиговодствена картица добављача Електропривреда Србије од 01.01.-31.12.2024. год.
- Потписан ИОС са добављачем Електропривреда Србије са 31.12.2024. године из којег се види да смо усагласили књижења односно прихватили све каматне обрачунае.

За евидентирање књижних одобрења

- Књиговодствена картица добављача Amicus од 01.01.-31.12.2024. године из које се види да је Институт евидентирао књижна одобрења
- Потписан ИОС са добављачем Amicus са 31.12.2024. год.

### **За тачку 4. – Препорука бр.4 као доказ достављамо**

- Одлука В.Д директора Института о попису имовине, обавеза и потраживања и образовању комисија за попис, са стањем на дан 31.12.2024. године, број 11-1/2024/452 од 14.11.2024. год.

Решења о именовану комисија:

- Решење о именовану Централне пописне комисије бр. 12-1/2024/117 од 14.11.2024.год
- Решење о именовану Комисије за попис основних средстава у употреби и некретнина бр. 12-1/2024/118 од 14.11.2024. год.
- Решење о именовану Комисије за попис залиха лекова, медицинског и санитетског материјала у апотеци и на одељењима бр. 12-1/2024/125 од 14.11.2024. год.
- Решење о именовану Комисије за попис ситног инвентара у употреби бр. 12-1/2024/124 од 14.11.2024. год.
- Решење о именовану Комисије за попис залиха у магацину и потрошног материјала бр. 12-1/2024/123 од 14.11.2024. год.
- Решење о именовану Комисије за попис обавеза и потраживања бр. 12-1/2024/122 од 14.11.2024. год.
- Решење о именовану Комисије за попис рачунарске опреме бр. 12-1/2024/121 од 14.11.2024. год.
- Решење о именовану Комисије за попис новчаних средстава и хартија од вредности бр. 12-1/2024/120 од 14.11.2024. год.
- Решење о именовану Комисије за попис животних намирница у кухињи бр. 12-1/2024/119 од 14.11.2024. год.

### **За тачку 5. – Препорука бр.1 као доказ достављамо**

- Одлука Управног одбора Института бр. 25-1/2024/46 од 01.11.2024. године о усвајању Стратегије управљања
- Стратегија управљања бр. 25-1/2024/46 од 01.11.2024.год.

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	Расход за амортизацију и употребу средстава за рад исказати до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (Напомена 2.3.1.4, Препорука бр. 3)	Институт је у 2025. години спровео део одговарајућих књижења за расход амортизације, а остатак уносом у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2024. године приликом израде Завршног рачуна за 2024. годину.	В.Д Директора Института Помоћник директора за немедицинске послове Руководилац за финансијско-рачуноводствене послове	У 2025. години, а уношење тачних података у Извештај о извршењу буџета приликом израде Завршног рачуна за 2024. годину
2	Обрачун амортизације опреме вршити по стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (Напомена 2.3.3.2.1.1, Препорука бр. 9)	Институт је у 2025. години спровео део одговарајућа књижења везано за корекцију стопа амортизације( промена амортизационе групе и конта), а остатак уносом у Биланс стања приликом израде Завршног рачуна за 2024. годину.	В.Д Директора Института Помоћник директора за немедицинске послове Руководилац за финансијско-рачуноводствене послове	У 2025. години, а уношење података у Биланс стања приликом израде Завршног рачуна за 2024. годину
3	Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладити помоћну књигу залиха са главном књигом, као и да стање залиха у књиговодственој евиденцији на крају буџетске године ускладити са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12. текуће године у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.( Напомена 2.3.3.2.2, Препорука бр. 10)	Институт је пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладио помоћну књигу залиха са главном књигом, као и стање залиха у књиговодственој евиденцији на крају буџетске године са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2024.године. Очекује се усвајање Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2024. године од стране Управног одбора Института	В.Д Директора Института Помоћник директора за немедицинске послове Руководилац за финансијско-рачуноводствене послове	У 2025.години, Усвајање Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2024. године од стране Управног одбора Института
4.	Потребно је усагласити податке о пренетим средствима достављеним од стране надлежне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање са подацима у својој књиговодственој евиденцији (Напомена 2.3.3.3.1.2, Препорука бр. 11)	Институт је усагласио пренета средства од 01.01.-31.12.2024. године достављена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање-филијале Београд. Коначни обрачун за 2024. годину још није потписан, у току је достављање неопходних података.	В.Д Директора Института Помоћник директора за немедицинске послове Руководилац за финансијско-рачуноводствене послове	У 2025. години, потписивањем Коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање и израда Завршног рачуна за 2024. годину

5.	Размотрити оправданost даљег вођења у пословним књигама и исказивања у финансијским извештајима датих аванса који потичу из ранијих година, као и могућност њиховог затварања (Напомена 2.3.3.3.2, Препорука бр. 12)	Институт је дате авансе из ранијих година (преко три године) предложио за отпис, очекује се усвајање Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2024. године од стране Управног одбора	В.Д Директора Института Помоћник директора за немедицинске послове Руководилац за финансијско-рачуноводствене послове	У 2025. години након усвајања Извештаја о попису од стране Управног одбора и израде Завршног рачуна за 2024. годину
6.	Обавезе за исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора Института, настале у текућој години за коју се састављају финансијски извештаји, а исплаћене у наредној години, евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима те године (Напомена 2.3.3.4.1, Препорука бр. 13)	Институт је обавезе за исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора Института, настале у текућој 2024.години за коју се састављају финансијски извештаји, а исплаћене у наредној (2025.) години, евидентирао у пословним књигама и извршио попис обавеза, а исказаће у финансијским извештајима 2024. године	В.Д Директора Института Помоћник директора за немедицинске послове Руководилац за финансијско-рачуноводствене послове	У 2025. години након усвајања Извештаја о попису од стране Управног одбора и израде Завршног рачуна за 2024. годину
7.	<p>Попис вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним, а посебно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Пописом обухватити целокупну имовину и обавезе,</li> <li>-Доставити дужницима попис ненаплаћених потраживања у прописаном року, ради уасглашавања пре пописа,</li> <li>-Стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказати у посебним пописним листама,</li> <li>-Пописне комисије да сачине извештаје о извршеном попису који садрже све прописане податке и да их доставе Централној пописној комисији у прописаном року.</li> </ul>	<p>Институт је извршио попис са стањем на дан 31.12.2024. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним.</p> <p>Очекује се усвајање Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2024. године од стране Управног одбора</p>	В.Д Директора Института Помоћник директора за немедицинске послове Руководилац за финансијско-рачуноводствене послове	У 2025. години, након усвајања Извештаја о попису од стране Управног одбора Института и израде Завршног рачуна за 2024. годину

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

- Акциони план Института

### 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.

- 1) У достављеном Извештају о ревизији нема неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



В.Д. ДИРЕКТОРА ИНСТИТУТА

Доц.др Милан Жегарац

*М. Жегарац*

Израдила:

Руководилац за Финансијско-рачуноводствене послове

Косана Сурданов, дипл. еци

*Сурданов Косана*