



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ИНСТИТУТА ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ  
„ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја  
за 2023. годину**



**Број: 400-139/2024-05/23  
Београд, 10. март 2025. године**



## Садржај:

<b>1. УВОД</b> .....	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>6</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.</b> .....	<b>6</b>
<b>2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b> .....	<b>6</b>
2.1.1 Машине и опрема – конто 512000 (трошкови извршног поступка).....	6
2.1.1.1 Опис неправилности .....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.1.2 Машине и опрема – конто 512000 (накнаде за доцњу) .....	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 Приходи из буџета – конто 791000 .....	7
2.1.3.1 Опис неправилности .....	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања .....	7
<b>2.2 Биланс стања – Образац 1</b> .....	<b>7</b>
2.2.1 Капитал – ванбилансна евиденција хартија од вредности.....	7
2.2.1.1 Опис неправилности .....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.2.1.3 Оцена мере исправљања .....	8
2.2.2 Капитал – ванбилансна актива и ванбилансна пасива .....	8
2.2.2.1 Опис неправилности .....	8
2.2.2.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.2.2.3 Оцена мере исправљања .....	8
<b>2.3 Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>8</b>
2.3.1 Управљање ризицима .....	8
2.3.1.1 Опис неправилности .....	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.3.1.3 Оцена мере исправљања .....	9
2.3.2 Контролне активности у вези плата, додатака и накнада запослених .....	9
2.3.2.1 Опис неправилности .....	9
2.3.2.2 Исказане мере исправљања .....	9



2.3.2.3	Оцена мере исправљања.....	9
2.3.3	Контролне активности код расхода за коришћење роба и услуга – расходи за природни гас .....	9
2.3.3.1	Опис неправилности .....	9
2.3.3.2	Исказане мере исправљања .....	9
2.3.3.3	Оцена мере исправљања .....	10
2.3.4	Контролне активности код расхода за коришћење роба и услуга – рачуноводствена документација .....	10
2.3.4.1	Опис неправилности .....	10
2.3.4.2	Исказане мере исправљања .....	10
2.3.4.3	Оцена мере исправљања .....	10
2.3.5	Информисање и комуникација .....	10
2.3.5.1	Опис неправилности .....	10
2.3.5.2	Исказане мере исправљања .....	10
2.3.5.3	Оцена мере исправљања .....	10
<b>ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....</b>		<b>11</b>
<b>2.4</b>	<b>Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>11</b>
2.4.1	Попис имовине и обавеза .....	11
2.4.1.1	Опис неправилности .....	11
2.4.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.4.2	Некретнине и опрема – конто 011000 .....	11
2.4.2.1	Опис неправилности .....	11
2.4.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.4.3	Обавезе из пословања – конто 250000 .....	12
2.4.3.1	Опис неправилности .....	12
2.4.3.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
<b>2.5</b>	<b>Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>13</b>
2.5.1	Контролно окружење.....	13
2.5.1.1	Опис неправилности .....	13
2.5.1.2	Исказане мере исправљања .....	13
2.5.1.3	Оцена мере исправљања .....	13
2.5.2	Контролне активности у вези усклађивања стања новчаних средстава и исказивања у финансијским извештајима - накнада зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично.....	13



2.5.2.1	Опис неправилности .....	13
2.5.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.5.3	Контролне активности у вези усклађивања стања новчаних средстава и исказивања у финансијским извештајима - усклађивање стања девизних средстава.....	14
2.5.3.1	Опис неправилности .....	14
2.5.3.2	Исказане мере исправљања .....	14
2.5.4	Контролне активности у вези спровођења пописа .....	14
2.5.4.1	Опис неправилности .....	14
2.5.4.2	Исказане мере исправљања .....	14
2.5.4.3	Оцена мере исправљања.....	14
2.5.5	Информисање и комуникација – рачуноводствени софтвер .....	15
2.5.5.1	Опис неправилности .....	15
2.5.5.2	Исказане мере исправљања .....	15
<b>2.6</b>	<b>Интерна ревизија .....</b>	<b>15</b>
2.6.1	Интерна ревизија - достављање извештаја о интерној ревизији .....	15
2.6.1.1	Опис неправилности .....	15
2.6.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
<b>ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године .....</b>		<b>16</b>
<b>2.7</b>	<b>Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>16</b>
2.7.1	Некретнине и опрема – конто 011000 .....	16
2.7.1.1	Опис неправилности .....	16
2.7.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.7.2	Некретнине и опрема – конто 011000 .....	16
2.7.2.1	Опис неправилности .....	16
2.7.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>17</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд за 2023. годину, број: 400-139/2024-05/18 од 11. октобра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд (у даљем тексту: Институт „Дедиње”) 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 – Грешке неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.**

### **2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

#### **2.1.1 Машине и опрема – конто 512000 (трошкови извршног поступка)**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” је више исказао издатке на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема најмање у износу од 1.006 хиљада динара, а за исти износ мање исказао расходе на конту 483100 - Новчане казне и пенали по решењу судова, јер је трошкове извршног поступка, законску затезну камату и накнаду трошкова јавног извршитеља евидентирао као издатак за медицинску и лабораторијску опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном квалификационим оквиром и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње” су расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирали у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

*Докази: Налог финансијског књиговодства 010 292 од 12.12.2024. године, Пресуда број: 1414/14 од 12.11.2020. године, Решење суда број: 1404/14 од 25.12.2020. године, Решење суда Рев2 број: 3144/2022 од 2.11.2023. године, Захтев за извршење правоснажне и извршне пресуде број: 5187 од 10.10.2024. године.*

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Машине и опрема – конто 512000 (накнаде за доцњу)**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” је више исказао издатке на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема у износу од 1.704 хиљада динара, а за исти износ мање исказао расходе на конту 444200 - Казне за кашњење, јер је накнаду за доцњу евидентирао као издатак за медицинску и лабораторијску опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном квалификационим оквиром и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње” су казне за кашњење евидентираала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Докази: Аналитичка картица за 2024. годину за конто 444211 – Казне за кашњење, Налог финансијског књиговодства од 5.9.2024. године, Извод број 205 од 4.9.2024. године, Фактура број: 0106020170 од 5.8.2024. године и Обрачун камате за период 1.7.-31.7.2024. године.*



### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 Приходи из буџета – конто 791000**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године више исказао приходе из буџета – конто 791000 у износу од 16.240 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од трансфера између корисника на истом нивоу – конто 781000, јер је приходе од Министарства здравља по основу капиталног одржавања опреме евидентирао као приходе из буџета, што није у складу са одредбама чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње” су приходе од трансфера између корисника на истом нивоу, евидентирала у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Докази: Промет конта 781121 - Трансфери из буџета Републике у корист Републичког фонда за здравствено осигурање за 2024. годину, Аналитичка картица конта 781121 - Трансфери из буџета Републике у корист Републичког фонда за здравствено осигурање за период до 31.12.2024. године, Извод број 273 од 21.11.2024. године, Фактуре испостављене Министарству здравља: број: 2024-13-25 од 16.9.2024. године, број: 2024-13-29 од 23.9.2024. године и број: 2024-13-28 од 23.9.2024. године.*

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2 Биланс стања – Образац 1**

#### **2.2.1 Капитал – ванбилансна евиденција хартија од вредности**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао Ванбилансну активу – конто 351100 и Ванбилансну пасиву – конто 352100 у износу од 329.395 хиљада динара, јер хартије од вредности ван промета (менице) није евидентирао у складу са стварним стањем већ се почетно стања преноси из године у годину, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње” су ванбилансну евиденцију хартија од вредности ван промета евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



*Докази: Промет књижења до 31.12.2024. године за групу конта 351000 – Ванбилнсна актива, промет књижења до 31.12.2024. године за групу конта 352000 – Ванбилнсна пасива, Налог финансијског књиговодства затварање ванбилансне активе/пасиве од 12.9.2024. године, Извод из бруто биланса на дан 12.9.2024. године, Налог финансијског књиговодства затварање меница од 3.2.2025. године, Промет књижења до 27.11.2024. године за конто 351151 – Остала ванбилансна актива.*

### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Капитал – ванбилансна актива и ванбилансна пасива**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао Ванбилансну активу – конто 351100 и Ванбилансну пасиву – конто 352100 у износу од 7.719.277 хиљада динара због почетног стања које се преноси из године у годину, а које датира од 2019. године услед промене начина књижења у складу са новим софтверским решењима, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње” ванбилансну евиденцију воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Докази: Промет књижења до 31.12.2024. године за групу конта 351000 – Ванбилнсна актива, промет књижења до 31.12.2024. године за групу конта 352000 – Ванбилнсна пасива, Налог финансијског књиговодства затварање ванбилансне активе/пасиве од 12.9.2024. године, Извод из бруто биланса на дан 12.9.2024. године.*

### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Финансијско управљање и контрола**

### **2.3.1 Управљање ризицима**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” није ажурирао стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње” су ажурирала стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.





Докази: Стратегија управљања ризицима 2024-2027, број: 016 од 3.1.2025. године.

### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.2 Контролне активности у вези плата, додатака и накнада запослених**

### **2.3.2.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње“ је у пословним књигама и евиденцијама у 2023. години накнаде плата по основу коришћења годишњег одмора запослених, евидентирао на конту плата по основу цене рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње“ су накнаде плата запослених евидентирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Протет књижења – субаналитика до 30.11.2024. године, за синтетички конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

### **2.3.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.3 Контролне активности код расхода за коришћење роба и услуга – расходи за природни гас**

### **2.3.3.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године више исказао расходе за услуге електричне енергије – конто 421211 у износу од 1.315 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за природни гас – конто 421221, јер је расходе за природни гас евидентирао као расходе за услуге електричне енергије, што није у складу са одредбама чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње“ су расходе за природни гас евидентирала у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог финансијског књиговодства 050 316 од 18.11.2024. године, Фактура број 32-71570/24 од 8.11.2024. године, Спецификација рачуна 32-71570/24, Уговор о купопродаји природног гаса, број: 5629 од 1.10.2024. године, Налог финансијског књиговодства 050 317 од 19.11.2024. године, Фактура број: КОМ 3869842 од 16.11.2024. године, Уговор о купопродаји електричне енергије са балансом одговорношћу, број: 3532 од 17.7.2024. године.



### **2.3.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.4 Контролне активности код расхода за коришћење роба и услуга – рачуноводствена документација**

### **2.3.4.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње“ је извршио расходе за услуге одржавања електричних инсталација у износу од 8.424 хиљаде динара без валидних рачуноводствених докумената, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.3.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње“ преузимају обавезе и извршавају расходе за одржавање електричних инсталација на основу валидне рачуноводствене документације.

*Докази: Налог директора Института „Дедиње“ Служби за економско-финансијске послове број: 041 од 8.1.2025. године, Налог финансијског књиговодства 050 322 од 4.12.2024. године, фактура број: IR 2024-154 од 29.11.2024. године, Уговор о управљању и одржавању новог објекта ИКВБ „Дедиње“ број: 5343 од 18.10.2024. године.*

### **2.3.4.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.5 Информисање и комуникација**

### **2.3.5.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње“ није обезбедио постојање писаног трага о датуму достављања улазних фактура ка Служби за правне и економско финансијске послове које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура, како је то ближе уређено одредбама чланом 22 Правилника о буџетском рачуноводству Института.

### **2.3.5.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње“ су обезбедила писани доказ о датуму достављања рачуноводствених исправа на ликвидатуру и књижење.

*Докази: Налог директора Института „Дедиње“ Служби за економско-финансијске послове број: 041 од 8.1.2025. године, Извод из интерне доставне књиге, Списак електронских фактура преузетих на дан 3.1.2025. године, Уговор о складиштењу број: 1690 од 1.4.2024. године, Налог финансијског књиговодства 050 2 од 13.1.2025. године, Фактура број: 16-2024 од 3.1.2025. године, Списак електронских фактура преузетих на дан 20.1.2025. године, Налог финансијског књиговодства 050 9 од 21.1.2025. године, Фактура број: 25-391-000035 од 20.1.2025. године, Уговор о пружању услуга одржавања медицинске опреме број: 481-1 од 26.1.2024. године.*

### **2.3.5.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



**ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана**

## **2.4 Биланс стања – Образац 1**

### **2.4.1 Попис имовине и обавеза**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђене су неправилности у раду пописних комисија Института „Дедиње” и то:

- нису извршиле попис у складу са прописима односно пописне комисије нису на пописним листама евидентирале количине имовине која се пописује, као ни датум вршења пописа и усклађивања стања имовине са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис, што није у складу са чл. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- нису на посебним пописним листама евидентирале имовину других правних субјеката (туђа опрема) која се у тренутку пописа налазила на коришћење у Институту и исте доставиле том правном субјекту 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 усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Институт „Дедиње” је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица наводе да пописна комисија за основна средства, уписује количине и датум вршења пописа, као и да пописне листе туђих основних средстава датих на коришћење Институту „Дедиње” пописна комисија доставља правним лицима која су уступила основна средства.

*Докази: Одазивни извештај - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/19 од 14. јануара 2025. године и Допуна одазивног извештаја - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/20 од 3.2.2025. 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.

## **2.4.2 Некретнине и опрема – konto 011000**

### **2.4.2.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” није извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава (зграде и грађевински објекти) и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.



#### **2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Институт „Дедиње” је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица наводе да након завршетка свих књижења за 2024. годину, извршиће усклађивање помоћне књиге основних средстава – покретне и непокретне имовине са главном књигом Института „Дедиње“ у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Докази: Одазивни извештај - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/19 од 14. јануара 2025. године и Допуна одазивног извештаја - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/20 од 3.2.2025. 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.

#### **2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000**

##### **2.4.3.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказало обавезе према добављачима (252000) и Активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 37.808 хиљада динара, јер је приликом евидентирања реверса за приспели медицински материјал услед техничких разлога умањио стање обавеза према добављачима што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.4.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Институт „Дедиње” је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица наводе да евидентирају све обавезе према добављачима које се односе на текућу пословну годину и предузимају се мере да не дође до преузимања робе без валидне документације, да се за све пријеме у материјалном књиговодству достави рачун добављача.

*Докази: Одазивни извештај - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/19 од 14. јануара 2025. године и Допуна одазивног извештаја - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/20 од 3.2.2025. 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.



## **2.5 Финансијско управљање и контрола**

### **2.5.1 Контролно окружење**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње“ је донео финансијски план за 2023. годину који у делу појединих прихода и примања, као и расхода и издатака, није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи у потпуности економску класификацију прихода и примања и економску класификацију расхода и издатака.

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње“ су финансијски план припремила на основу система јединствене буџетске класификације и приходе и примања, као и расходе и издатке исказала према економској класификацији, у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

*Доказ: Одлука Управног одбора број. 6915 од 31.12.2024. године о усвајању четвртог ребаланса Финансијског плана за 2024. годину и Финансијског плана Института за 2025. годину.*

#### **2.5.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5.2 Контролне активности у вези усклађивања стања новчаних средстава и исказивања у финансијским извештајима - накнада зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично**

#### **2.5.2.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње“ је приликом израде Финансијских извештаја за 2023. годину погрешно пренео стање новчаних средстава из главне књиге са конта 121712 - Накнада зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично у Образац - Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године на синтетички конто 121600 – Девизна благајна.

#### **2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Институт „Дедиње“ је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица наводе да предузимају мере и активности да се попуњавање финансијских извештаја врши тачним преносом података из пословних књига и уведе контролне активности тако да једно лице уноси податке а друго врши контролу.

*Докази: Одазивни извештај - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/19 од 14. јануара 2025. године и Допуна одазивног извештаја - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/20 од 3.2.2025. 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.

### **2.5.3 Контролне активности у вези усклађивања стања новчаних средстава и исказивања у финансијским извештајима - усклађивање стања девизних средстава**

#### **2.5.3.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” није извршио усклађивање стања девизних средстава у пословним књигама са стварним стањем девизних средстава по изводима, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.5.3.2 Исказане мере исправљања**

Институт „Дедиње” је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица наводе да уводе контролне активности код усклађивања стања девизних средстава у пословним књигама са стварним стањем девизних средстава.

*Докази: Одазивни извештај - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/19 од 14. јануара 2025. године и Допуна одазивног извештаја - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/20 од 3.2.2025. 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.

### **2.5.4 Контролне активности у вези спровођења пописа**

#### **2.5.4.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” је актом о образовању пописних комисија за 2023. годину, именовано председника и чланове пописних комисија без заменика за чланове комисије, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **2.5.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Института „Дедиње” су комисије за попис имовине и обавеза формирале у саставу у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Докази: Одлука о редовном годишњем попису и образовању комисија за попис од 19.12.2024. године.*

#### **2.5.4.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.5.5 Информисање и комуникација – рачуноводствени софтвер**

### **2.5.5.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње“ користи софтвер за вођење пословних књига и евиденција који не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.5.5.2 Исказане мере исправљања**

Институт „Дедиње“ је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Рок за отклањање неправилности је 28.2.2025. године.

*Докази: Одазивни извештај - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/19 од 14. јануара 2025. године и Допуна одазивног извештаја - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/20 од 3.2.2025. 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.

## **2.6 Интерна ревизија**

### **2.6.1 Интерна ревизија - достављање извештаја о интерној ревизији**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње“ није у прописаном року известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са одредбом члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Институт „Дедиње“ је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица наводе да ће предузети мере и активности да се министар надлежан за послове финансија извести у прописаном року о функционисању интерне ревизије.

*Докази: Одазивни извештај - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/19 од 14. јануара 2025. године и Допуна одазивног извештаја - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/20 од 3.2.2025. 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.

**ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

## **2.7 Биланс стања – Образац 1**

### **2.7.1 Некретнине и опрема – конто 011000**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода (не поседује валидне доказе о праву и врсти својине), због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама, што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Институт „Дедиње” је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица наводе да ће да преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама како би се утврдио основ њиховог евидентирања.

*Докази: Одазивни извештај - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/19 од 14. јануара 2025. године и Допуна одазивног извештаја - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/20 од 3.2.2025. 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.

### **2.7.2 Некретнине и опрема – конто 011000**

#### **2.7.2.1 Опис неправилности**

Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао земљиште за које није успоставио потпуну и тачну евиденцију и за које нема веродостојне исправе о својини или праву коришћења (не поседује валидне доказе о праву и врсти својине), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.7.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Институт „Дедиње” је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица наводе да ће да размотре и преиспитају податке о





земљишту евидентираним у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података.

*Докази: Одазивни извештај - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/19 од 14. јануара 2025. године и Допуна одазивног извештаја - акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, број: 400-139/2024-05/20 од 3.2.2025. 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 потписало 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 Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд 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.

### **В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

---

**Марија Обреновић**  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
10. март 2025. године