



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ,
БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину



Број: 400-140/2024-05/21
Београд, 17. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 Добровољни трансфери од физичких и правних лица- конто 744000.....	4
2.1.1 Рачуноводствене исправе као основ за евидентирање прихода.....	4
2.2 Примљени аванси, депозити и кауције - конто 251000.....	4
2.2.1 Мање исказани примљени аванси.....	4
2.3 Обавезе према добављачима - конто 252000.....	5
2.3.1 Више исказане обавезе према добављачима.....	5
2.4 Попис имовине и обавеза	6
2.4.1 Акт о образовању пописних комисија.....	6
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	7
2.5 Финансијско управљање и контрола.....	7
2.5.1 Управљање ризицима.....	7
2.6 Утврђивање резултата по изворима финансирања	7
2.6.1 Више исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора и мање исказан укупан вишак прихода и примања – буџетски суфицит	7
2.7 Опрема - конто 011200	8
2.7.1 Неправилности код обрачуна амортизације дела опреме.....	8
2.7.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.8 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	9
2.8.1 Више исказано стање залиха потрошног материјала.....	9
2.9 Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства- конто 122151	9
2.9.1 Неусаглашеност података о пренетим средствима у књиговодству надлежне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање и података у књиговодственој евиденцији Института	9
2.10 Краткорочни пласмани - конто 123000.....	10
2.10.1 Нису разматрани услови за отпис аванса из ранијих година	10
2.11 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	10
2.11.1 Мање исказано стање обавеза по основу расхода за запослене.....	10
2.12 Попис имовине и обавеза	11
2.12.1 Неправилности у вези пописа имовине и обавеза	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за онкологију и радиологију Србије, Београд број: 400-140/2024-05/17 од 14. новембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд (у даљем тексту: Институт) је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизију (у даљем тексту: 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, 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 које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Добровољни трансфери од физичких и правних лица- конто 744000

2.1.1 Рачуноводствене исправе као основ за евидентирање прихода

2.1.1.1 Опис неправилности/

Институт је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године исказао приходе од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица (конто 744100) у износу од 468 хиљада динара, евидентирани у пословним књигама на основу оствареног прилива средстава на подрачуну Управе за трезор, за које није презентовао документацију која представља доказ да су средства уплаћена на име донација, чиме није обезбедио рачуноводствене исправе, које обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из истих недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбом члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „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.“

Достављени докази:

- Књиговодствена картица конта 744161 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист Републичког фонда за здравствено осигурање за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године;
- Документација која је била основ за књижење ових прихода (уговори о донацији, службене белешке, изјаве).

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Институт у 2024. години евидентирао у пословним књигама приходе од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица 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.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Примљени аванси, депозити и кауције - конто 251000

2.2.1 Мање исказани примљени аванси

2.2.1.1 Опис неправилности

Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао стање примљених аванса, депозита и кауција (конто 251000) у износу од 665 хиљада динара и стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (конто 121000) у истом износу,



јер није евидентирао у пословним књигама примљена новчана средства на име депозита од пацијената, лица која нису осигураници фонда за обавезно здравствено осигурање, односно лица којима су пружане здравствене услуге на лични захтев, као и услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. На тај начин Институт није поступио у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „У 2024. години Институт је примљена новчана средства од купаца по основу депозита на име лечења лица која нису осигураници Републичког фонда за 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.“

Достављени докази:

- Дневник благајне број: 87-02 од 27. децембра 2024. године;
- Налог за књижење број: 87-017 од 27. децембра 2024. године;
- Авансни рачуни број: 41/24, 42/24, 43/24,44/24,45/24,46/24 и 47/24;
- Пописна листа благајне на дан 31. децембар 2024. године број: 01-1/2024/4126 од 31. децембра 2024. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Институт примљена новчана средства на име депозита од пацијената 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.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Обавезе према добављачима - конто 252000

2.3.1 Више исказане обавезе према добављачима

2.3.1.1 Опис неправилности

Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао стање обавеза према добављачима (конто 252000) у износу од 2.954 хиљаде динара и стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака (конто 131200) у истом износу тако што је:

- мање исказао њихово стање у износу од 1.742 хиљаде динара, јер није евидентирао у пословним књигама камате обрачунате због кашњења у плаћању обавеза према добављачима и седам фактура добављача испостављених у 2023. години;

- више исказао њихово стање у износу од 4.696 хиљада динара, јер није евидентирао у пословним књигама књижно одобрење добављача испостављено у 2023. години, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „У 2024. години Институт је евидентирао у пословним књигама камате обрачунате због кашњења у плаћању обавеза према добављачима као и књижна одобрења добављача.“

Достављени докази:

- Налог за књижење број: 172-007 од 26. новембра 2024. године;



- Каматни обрачуни добављача ЈП „Електропривреда Србије“ које је Институт књижио 26. новембра 2024. године (за 2022. годину и до 30. јуна 2023. године);
- Аналитичка картица добављача ЈП „Електропривреда Србије“ и усаглашен Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године;
- Аналитичка картица добављача „Amicus“ и усаглашен Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Институт у пословним књигама обезбедио потпуно и тачно евидентирање обавеза према добављачима на основу рачуноводствених исправа које представљају валидну рачуноводствену документацију о насталој пословној промени и другом догађају на начин и у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Попис имовине и обавеза

2.4.1 Акт о образовању пописних комисија

2.4.1.1 Опис неправилности

Институт није обезбедио да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року, нити да се њиме, поред председника, заменика председника и чланова пописних комисија, именују и заменици чланова пописне комисије, што није у складу са одредбама чланом 6 ст. 2 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „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.“

Достављени докази:

- Одлука в.д. директора Института о попису имовине обавеза и потраживања и образовања комисија за попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2024. године број: 11-1/2024/452 од 14. новембра 2024. године;
- Решења о формирању пописних комисија и Централне пописне комисије број: 12-1/2024/117, 12-1/2024/118, 12-1/2024/119, 12-1/2024/120, 12-1/2024/121, 12-1/2024/122, 12-1/2024/123, 12-1/2024/124, 12-1/2024/125 од 14. новембра 2024. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Институт обезбедио да се акта о образовању пописних комисија доносе у прописаном року, као и да садрже све прописане податке у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.5 Финансијско управљање и контрола

2.5.1 Управљање ризицима

2.5.1.1 Опис неправилности

Институт није ажурирао Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „На седници Управног одбора Института која је одржана 01.11.2024. године усвојена је Стратегија управљања ризиком.“

Достављени докази:

- Одлука Управног одбора Института број: 25-1/2024/46 од 1. новембра 2024. године о усвајању;
- Стратегија управљања ризиком број: 25-1/2024/46 од 1. новембра 2024. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Институт донео Стратегију управљања ризиком 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.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.6.1 Више исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора и мање исказан укупан вишак прихода и примања – буџетски суфицит

2.6.1.1 Опис неправилности

Институт је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2023. године – Образац 5 више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора и мање исказао укупан вишак прихода и примања – буџетски суфицит за 7.022 хиљаде динара, јер је у истом износу исказао сразмерни износ обрачунате амортизације на терет расхода за амортизацију (конто 430000) за које није имао покриће у оствареном вишку прихода и примања, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „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.“



Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета број: 01-1/2025/577-1 од 21. фебруара 2025. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Институт описао меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредио лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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 Опрема - конто 011200

2.7.1 Неправилности код обрачуна амортизације дела опреме

2.7.1.1 Опис неправилности

Институт је мање исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године стање опреме (конто 011200) и капитала (конто 311100) у износу од 2.706 хиљада динара и у истом износу више исказао исправку вредности наведене имовине због обрачуна амортизације дела опреме по стопама које нису у складу са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „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.“

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, број: 01-1/2025/577-1 од 21. фебруара 2025. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Институт описао меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредио лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.8 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

2.8.1 Више исказано стање залиха потрошног материјала

2.8.1.1 Опис неправилности

Институт је више исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у износу од 608 хиљада динара јер није ускладио њихово књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „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.“

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, број: 01-1/2025/577-1 од 21. фебруара 2025. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Институт описао меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредио лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.9 Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства- конто 122151

2.9.1 Неусаглашеност података о пренетим средствима у књиговодству надлежне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање и података у књиговодственој евиденцији Института

2.9.1.1 Опис неправилности

Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове (КПП 071) у износу од 947 хиљада динара и за исту намену исказао примљене авансе (конто 251100) у износу од 84.969 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2023. годину.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „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.“



Достављени докази :

- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, број: 01-1/2025/577-1 од 21. фебруара 2025. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Институт описао меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредио лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.10 Краткорочни пласмани - конто 123000

2.10.1 Нису разматрани услови за отпис аванса из ранијих година

2.10.1.1 Опис неправилности

Институт је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године дате авансе у износу од 687 хиљада динара плаћене у периоду од 2020. до 2022. године за које су добављачи испоручили добра и услуге, а да претходно по спроведеном попису није размотрио оправданост њиховог даљег вођења у пословним књигама, као ни могућност њиховог затварања.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „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.“

Достављени докази :

- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, број: 01-1/2025/577-1 од 21. фебруара 2025. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Институт описао мере исправљања које се предузимају у циљу отклањања наведене неправилности, одредио лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.11 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

2.11.1 Мање исказано стање обавеза по основу расхода за запослене

2.11.1.1 Опис неправилности

Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 347 хиљада динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) у истом износу јер није евидентирао



у пословним књигама обавезе за накнаде члановима Управног одбора Института настале у децембру 2023. године, а исплаћене у наредној години, што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „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.“

Достављени докази :

- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, број: 01-1/2025/577-1 од 21. фебруара 2025. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Институт описао меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредио лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.12 Попис имовине и обавеза

2.12.1 Неправилности у вези пописа имовине и обавеза

2.12.1.1 Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Институту на дан 31. децембар 2023. године утврђени су следећи пропусти:

- (1) није пописано стање дела аванса за остале потребе и дела обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године;
- (2) изводе отворених ставки (пописи ненаплаћених потраживања, као и незатворених датих аванса) са стањем на дан 31. децембар 2023. године достављани су дужницима са закашњењем од 15 до 35 дана у односу на прописани рок за њихово достављање;
- (3) није на посебним пописним листама исказано стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима;
- (4) пописне комисије су састављале извештаје о извршеном попису који не садрже све прописане податке, а три извештаја о попису нефинансијске имовине у залихама достављени су Централној пописној комисији са закашњењем у односу на прописани рок.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Института су у Одазивном извештају навела: „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. Очекује се усвајање Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2024. године од стране Управног одбора.“

Достављени докази :

- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, број: 01-1/2025/577-1 од 21. фебруара 2025. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Институт описао мере исправљања које се предузимају у циљу отклањања наведене неправилности, одредио лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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 приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). 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 и радиологију Србије, Београд задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
17. март 2025. године