



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ, БЕОГРАД**

**Број: 400-98/2019-05/12
Београд, 14. октобар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Интерна ревизија	4
2.2. Припрема и доношење финансијског плана	5
2.3. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	5
2.4. Биланс прихода и расхода.....	6
2.5. Билансна равнотежа	7
2.6. Попис имовине и обавеза.....	8
2.7. Некретнине и опрема – конто 011000.....	9
2.8. Некретнине и опрема – конто 011000; Туђа опрема дата на коришћење Институту	10
2.9. Некретнине и опрема – конто 011000; Мобилни телефони.....	11
2.10. Нематеријална имовина – конто 016000	11
2.11. Нематеријална имовина – конто 016000	12
2.12. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	12
2.13. Извештај о капиталним издацима и примањима	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за онкологију и радиологију Србије, Београд за 2018. годину број 400-98/2019-05/8 од 1. јула 2019. године Државна ревизорска институција Републике Србије је изразила позитивно мишљење о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција Републике Србије је од Института за онкологију и радиологију Србије, Београд 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 неправилности откривених у ревизији број 3622-01 од 3. октобра 2019. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице Института.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна ревизија

2.1.1 Опис неправилности

Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије, Београд препоручено је да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Увидом у достављени Одазивни извештаја као и доказе који су у прилогу Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао послове вишег интерног ревизора који нису попуњени. У више наврата Институт се обраћао Министарству здравља са захтевом за издавање сагласности за пријем у радни однос на неодређено време три виша интерна ревизора ради успостављања посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, у складу са чланом 3 Правилника о интерној ревизији. У образложењу наведених дописа се наводи да Институт није у могућности да изврши премештај запослених дипломираних економиста на ове послове због организације и потребе процеса рада. Такође је утврђено да је Министарство здравља у међувремену одобрило пријем једног дипломираног економисте тако да је реализација огласа у току.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Правилник о организацији и систематизацији послова бр. 1087 од 26. марта 2018. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова бр.3906-01 од 31.10.2018. године;
2. Допис упућен Министарству здравља број 3998-01 од 7. новембра 2018. године;
3. Допис упућен Министарству здравља број 3573-01 од 27. септембра 2019. године и
4. Допис упућен Министарству здравља број 3609-01 и 3609/1-01 од 1. октобра 2019. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа о успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних чланом 3 Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Припрема и доношење финансијског плана

2.2.1 Опис неправилности

Институт није у колони 4 – Износ одобрених апропријација Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета, унео тачне износе о приходима, расходима и издацима (класе 700000, 400000 и 50000) који су одобрени последњом изменом финансијског плана Института за 2018. годину (Другим ребалансом финансијског плана Института за 2018. годину), већ је унео податке из претходног, Првог ребаланса финансијског плана, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије, Београд препоручено је да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у наредном периоду унесе тачне износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је у 2019. години у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за период 1. јануар – 31. март 2019. године и период 1. јануар – 30. јун 2019. године унео тачне податке из Финансијског плана и Првог ребаланса за 2019. годину.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Образац 5 за период 1. јануар – 31. март 2019. године и Финансијски план за 2019. годину и
2. Образац 5 за период 1. јануар – 30. јун 2019. године и Први ребаланс финансијског плана за 2019. годину.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

2.3.1 Опис неправилности

Институт је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године:

- у колони 6 – Република, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 5.590 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300;
- у колони 9 – ООСО, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 9.158 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300;
- у колони 11 – из осталих извора, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 1.889 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, јер је набавку

радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије, Београд препоручено је да у Обрасцу 5 издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката исказују на прописаним субаналитичким контима по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је у 2019. години у Обрасцу 5 за период 1. јануар – 30. јун 2019. године издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката исказао је на прописаним субаналитичким контима по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Налог за књижење број 2-112 од 29. јануара 2019. године;
2. Налог за књижење број 30-001 од 21. фебруара 2019. године;
3. Налог за књижење број 31-001 од 22. фебруара 2019. године;
4. Налог за књижење број 109-001 од 26. јуна 2019. године;
5. Налог за књижење број 110-001 од 27. јуна 2019. године;
6. Окончана ситуацију фирме „Јадран“ број 01/182570000001 од 26. децембра 2018. године;
7. Предрачун фирме „Јадран“ број 17 од 10. априла 2019. године;
8. Извод број 30 од 21. фебруара 2019. године;
9. Извод број 31 од 22. фебруара 2019. године;
10. Извод број 109 од 26. јуна 2019. године;
11. Аналитичке картице конта 015212, 311151, 0111211, 311111 и 511300 и
12. Образац 5 за период 1. јануар – 30. јун 2019. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Биланс прихода и расхода

2.4.1 Опис неправилности

Институт за онкологију и радиологију Србије је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 16.637 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није

у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије, Београд препоручено је да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да у Обрасцу 2 унесу тачне податке о извршеним расходима и издацима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је почео са евидентирањем и исказивањем инвестиционог одржавања зграда и грађевинских објеката на прописаним субаналитичким контима у 2019. години.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Налог за књижење број 2-112 од 29. јануара 2019. године;
2. Налог за књижење број 30-001 од 21. фебруара 2019. године;
3. Налог за књижење број 31-001 од 22. фебруара 2019. године;
4. Налог за књижење број 109-001 од 26. јуна 2019. године;
5. Налог за књижење број 110-001 од 27. јуна 2019. године;
6. Окончана ситуацију фирме „Јадран“ број 01/182570000001 од 26. децембра 2018. године;
7. Предрачун фирме „Јадран“ број 17 од 10. априла 2019. године;
8. Извод број 30 од 21. фебруара 2019. године;
9. Извод број 31 од 22. фебруара 2019. године;
10. Извод број 109 од 26. јуна 2019. године;
11. Аналитичке картице конта 015212, 311151, 0111211, 311111 и 511300;
12. Образац 5 за период 1. јануар – 30. јун 2019. године и
13. Изјава в.д. директора Института број 3619/2-01 од 2. октобра 2019. године да ће доказ (Образац 5 и Образац 2) о отклањању неправилности за Препоруку број 4 бити достављен након израде Завршног рачуна за 2019. годину.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Билансна равнотежа

2.5.1 Опис неправилности

Институт за онкологију и радиологију Србије на дан састављања Завршног рачуна 31. децембар 2018. године није успоставио билансну равнотежу унутар билансних позиција, а сагласно чл. 10, 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

- 1) између конта у класи 000000 – Нефинансијска имовина и одговарајућих конта у класи 300000 – Капитал у износу од 910 хиљада динара;

- 2) између конта 011251 – Медицинска опрема и одговарајућег извора капитала, конто 311112 – Опрема, у износу од 2.554 хиљаде динара;
- 3) између конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и одговарајућег извора капитала, конто 311400 – Финансијска имовина у износу од 542 хиљаде динара.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института препоручено је да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је у 2019. години спровео део одговарајућих књижења како би се извршило усаглашавање у активи и пасиви. Према изјави одговорног лица, Институт ће у наредном периоду приликом израде Завршног рачуна за 2019. годину усагласити и остале позиције активе и пасиве које нису усаглашене.

У прилогу одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Налог за књижење број 1-000 од 1. јануара 2019. године где су по почетном стању усаглашена конта 011251 – Медицинска опрема и конто 311112 – Опрема у износу од 2.554 хиљаде динара;
2. Аналитичке картице конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и конта 311112 – Опрема и
3. Изјава в.д. Директора Института број 3619-01 од 2. октобра 2019. године да ће доказ о отклањању неправилности (Образац 1) бити достављен након израде Завршног рачуна за 2019. годину.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Попис имовине и обавеза

2.6.1 Опис неправилности

Институт за онкологију и радиологију Србије није на дан 31. децембар 2018. године пописао имовину и то: апарат *mini Vidas* добијеног на коришћење од другог правног лица, нематеријалне имовине – рачунарских софтвера (осим софтвера *Bis Heliant*) које користи у раду и мобилних телефона, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и чл. 30 – 32 Правилника о организацији и буџетском рачуноводству.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручено је да изврше попис апарата *mini Vidas* добијеног на коришћење од другог правног лица, нематеријалне имовине – рачунарских софтвера (осим софтвера *Bis Heliant* и лиценцираних антивирус програма) које користи у раду и мобилних телефона, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о организацији и буџетском рачуноводству.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је на дан 30. септембар 2019. године извршио попис апарата mini Vidas добијеног на коришћење од другог правног лица, нематеријалне имовине – рачунарских софтвера које користи у раду и мобилних телефона у складу са прописима.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Решење в.д директора Института бр. 12-284 од 12. јула 2019. године о формирању комисије за попис рачунарских софтвера, апарата имунохемијски анализатор mini Vidas и мобилних телефона;
2. Извештај пописне Комисије број 20-3018 од 19. септембра 2019. године о извршеном попису рачунарских софтвера, апарата имунохемијски анализатор mini Vidas и мобилних телефона и
3. Пописне листе апарата добијеног на коришћење од другог правног лица, рачунарских софтвера и мобилних телефона на дан 30. септембар 2019. године;

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Некретнине и опрема – конто 011000

2.7.1 Опис неправилности

Институт за онкологију и радиологију Србије је због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011121) и пасиви (конто 311111) за вредност изведених радова најмање у износу од 16.637 хиљада динара, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручено је да издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају на прописаним субаналитичким контима и за износ улагања увећавају вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је у 2019. години евидентирао капитално одржавање зграда и објеката на прописаним субаналитичким контима и за износ улагања извршио увећање вредности нефинансијске имовине.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Налог за књижење број 2-112 од 29. јануара 2019. године;
2. Налог за књижење број 30-001 од 21. фебруара 2019. године;
3. Налог за књижење број 31-001 од 22. фебруара 2019. године;
4. Налог за књижење број 109-001 од 26. јуна 2019. године;
5. Налог за књижење број 110-001 од 27. јуна 2019. године;
6. Окончана ситуација фирме „Јадран“ број 01/182570000001 од 26. децембра 2018. године;

7. Предрачун фирме „Јадран“ број 17 од 10. априла 2019. године;
8. Извод број 30 од 21. фебруара 2019. године;
9. Извод број 31 од 22. фебруара 2019. године;
10. Извод број 109 од 26. јуна 2019. године;
11. Аналитичке картице конта 015212, 311151, 0111211, 311111 и 511300 и
12. Образац 5 за период 1. јануар – 30. јун 2019. године.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Некретнине и опрема – конто 011000 (Туђа опрема дата на коришћење Институту)

2.8.1 Опис неправилности

Институт није у својим пословним књигама евидентирао у оквиру ванбилансне евиденције апарат, имунохемијски анализатор – mini Vidas добијен на коришћење од другог правног лица у износу од 1.554 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручено је да у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у својим пословним књигама евидентирају апарат имунохемијски анализатор – mini Vidas, добијен на коришћење од другог правног лица.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је након извршеног пописа у 2019. години у својим пословним књигама евидентирао апарат имунохемијски анализатор mini Vidas добијеног на коришћење од другог правног лица у оквиру Ванбилансне евиденције, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Налог за књижење број 1-900 од 1. јануара 2019. године;
2. Налог за књижење број 120-900 од 10. септембра 2019. године;
3. Уговор о коришћењу апарата број 17-572/19 од 23. августа 2019. године и
4. Аналитичке картице конта 351151 – Остала ванбилансна актива и конта 352151 – Остала ванбилансна пасива.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Некретнине и опрема – конто 011000 (Мобилни телефони)

2.9.1 Опис неправилности

Институт није евидентирао у својим пословним књигама мобилне телефоне у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института препоручено је да након извршеног пописа мобилних телефона исте евидентирају у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је у 2019. години након извршеног пописа евидентирао у оквиру Опреме у својим пословним књигама мобилне телефоне у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Налог за књижење број 1-900 од 1. јануара 2019. године;
2. Аналитичке картице конта 011223 – Комуникациона опрема и конта 311112 – Опрема

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Нематеријална имовина – конто 016000

2.10.1 Опис неправилности

Институт је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао вредност нематеријалне имовине најмање у износу од 2.065 хиљада динара, јер није у оквиру нематеријалне имовине евидентирао све рачунарске софтвере које користи у раду, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Препоручено је одговорним лицима Института да након извршеног пописа свих рачунарских софтвера које користи у раду, исте евидентирају у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је извршио попис рачунарских софтвера и након тога исте евидентирао у својим пословним књигама у оквиру Нематеријалне имовине у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Налог за књижење број 1-900 од 1. јануара 2019. године и
2. Аналитичке картице конта 016111 и конта 311161.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Нематеријална имовина – конто 016000

2.11.1 Опис неправилности

Институт је на дан 31. децембар 2018. године више исказао вредност опреме, а мање вредност нематеријалне имовине у износу од 283 хиљаде динара, јер је набавку антивирус програма евидентирао на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011200 – Опрема уместо на субаналитичком конту у оквиру конта 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.11.2 Исказане мере исправљања

Препоручено је одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије, Београд да евидентирају антивирус програм у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је у току 2019. године евидентирао антивирус програм у оквиру Нематеријалне имовине у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Налог за књижење број 1-900 од 1. јануара 2019. године;
2. Налог за књижење број 14-112 од 14. јуна 2019. године;
3. Налог за књижење број 20-112 од 16. августа 2019. године;
4. Налог за књижење број 116-900 од 26. августа 2019. године и
5. Аналитичке картице конта 016111 и 311161, 015100 и конта 311151.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Краткорочна потраживања – конто 122000

2.12.1 Опис неправилности

Институт је у Коначном обрачуну накнаде за рад у оквиру ставке осталих материјалних расхода исказао извршене издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 80 став 2 тачка 5) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину и Прилогом број 7 уз Правилник. На тај начин, потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање исказана су у већем износу за 13.562 хиљаде динара.

2.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института препоручено је да успоставе ефикасан систем интерних контрола, који би обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад исказу расходи у складу

са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину и Прилогом број 7 уз Правилник.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт је у 2019. години издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао на прописаним субаналитичким контима, чиме је обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад исказу расходи у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга и Прилогом број 7 уз Правилник.

Такође је утврђено да су у Периодичном обрачуну накнаде за рад за период 1. јануар – 30. јун 2019. године расходи који се исказују на терет средстава обавезног здравственог осигурања исказани у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину и Прилогом број 7 уз Правилник.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је као доказ о предузетој мери доставио Периодични обрачун са РФЗО за период 1. јануар – 30. јун 2019. године.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. Извештај о капиталним издацима и примањима

2.13.1 Опис неправилности

Институт је због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, у извештају о капиталним издацима и примањима у Обрасцу 3, мање исказао мањак примања у износу од 16.637 хиљада динара.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института препоручено је да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима како би разлика између остварених примања и извршених издатака била реално исказана у Извештају о капиталним издацима и примањима, Образац – 3.

Прегледом достављеног Одазивног извештаја, утврђено је следеће:

Институт у 2019. години издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентира и исказује на прописаним субаналитичким контима тако да ће у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 бити исказана реална разлика између остварених примања и извршених издатака.

У прилогу Одазивног извештаја Институт је доставио следеће доказе о предузетој мери:

1. Налог за књижење број 2-112 од 29. јануара 2019. године;
2. Налог за књижење број 30-001 од 21. фебруара 2019. године;
3. Налог за књижење број 31-001 од 22. фебруара 2019. године;
4. Налог за књижење број 109-001 од 26. јуна 2019. године;
5. Налог за књижење број 110-001 од 27. јуна 2019. године;
6. Окончана ситуација фирме „Јадран“ број 01/182570000001 од 26. децембра 2018. године;
7. Предрачун фирме „Јадран“ број 17 од 10. априла 2019. године;
8. Извод број 30 од 21. фебруара 2019. године;

9. Извод број 31 од 22. фебруара 2019. године;
10. Извод број 109 од 26. јуна 2019. године;
11. Аналитичке картице конта 015212, 311151, 0111211, 311111 и 511300;
12. Образац 5 за период 1. јануар – 30. јун 2019. године и
13. Изјава в.д. директора Института број 3619/1-01 од 2. октобра 2019. године да ће доказ о отклањању неправилности (Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима) за Препоруку број 13, бити достављен након израде и предаје Завршног рачуна за 2019. годину.

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. 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.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Институту за онкологију и радиологију Србије, Београд
- Архиви