

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Института за реуматологију, Београд за 2019. годину



МИШЉЕЊЕ

ПОЗИТИВНО



ИНСТИТУТ ЗА РЕУМАТОЛОГИЈУ, БЕОГРАД

НАЗИ

Због евидентирања пословних промена на погрешним економским класификацијама:

- више је исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за износ од 35.560 хиљада динара, а мање исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300);
- више је исказао вредност потраживања од купаца у земљи (конто 122111) за износ од 242.321 хиљаду динара, а мање исказао остала потраживања од државних органа и организација (конто 122155);
- накнаде зарада за време коришћења годишњег одмора у износу од 28.416 хиљада динара књижио на субаналитичком конту на којем се евидентирају плате по основу цене рада - конто 411111;

Пословне промене је евидентирао на субаналитичким контима на седмом нивоу у оквиру субаналитичких конта која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини пословне промене;

Није написао стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у износу од 18.323 хиљаде динара, као ни стање у благајни према апоенима у износу од 13 хиљада динара;

Усвојеном процедуром о наплати партиципације није утврдио поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, као и мере и активности за њихово усаглашавање у случају одступања;

Није усвојио стратегију управљања ризиком;

Није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију;

Није успоставио интерну ревизију.

5

**БРОЈ МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У
ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



4

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ СЕ ОДНОСЕ НА:

- СПРОВОЂЕЊЕ ПОПИСА ЦЕЛОКУПНЕ ИМОВИНЕ И УСКЛАЂИВАЊЕ КЊИГОВОДСТВЕНОГ И СТВАРНОГ СТАЊА;
- УСВАЈАЊЕ АНАЛИТИЧКОГ КОНТНОГ ПЛАНА КОЛИ ЋЕ ПРИЛАГОДИТИ СВОЈИМ ПОТРЕБАМА И УСКЛАДИТИ СА ПРАВИЛНИКОМ О СТАНДАРДНОМ КЛАСИФИКАЦИОНОМ ОКВИРУ И КОНТНОМ ПЛАНУ ЗА БУЏЕТСКИ СИСТЕМ;
- ИЗВЕШТАВАЊЕ МИНИСТРА НАДЛЕЖНОГ ЗА ПОСЛОВЕ ФИНАНСИЈА О АДЕКВАТНОСТИ И ФУНКЦИОНИСАЊУ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ;
- ПРЕДУЗИМАЊЕ МЕРА И АКТИВНОСТИ НА УСПОСТАВЉАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.

Институт за реуматологију, Београд је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.