



## ИНСТИТУТ ЗА РЕУМАТОЛОГИЈУ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ИНСТИТУТ ЗА РЕУМАТОЛОГИЈУ

Број: 227/102

01.12. 2020 године

Београд, Ресавска 69

### ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Институт за реуматологију, Ресавска 69, Београд, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2614/2019-05/11 Од 31.08.2020.

#### I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Нема препорука приоритета 1
2.	Опис мере исправљања	Нема препорука приоритета 1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема препорука приоритета 1

...

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У поступку ревизије утврђено је да је Институт за реуматологију пословне промене евидентирао:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. На субаналитичким контима на седмом нивоу у оквиру субаналитичких конта која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,</li> <li>2. На погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини пословне промене.</li> </ol>	<p>Управни одбор Института за реуматологију на седници одржаној дана 07.09.2020. године донео је:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Правилник о организацији буџетског рачуноводства заведен под бројем 2/1-50 од 07.09.2020. године.</li> </ol> <p>Чланом 7 наведеног Правилника дефинисано је да рачуноводство Института води књиге по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (сл.гласник Републике Србије бр.16/2016., 48/2016., 107/2016., 46/2017., 114/2017., 20/2018., 36/2018., 93/2018., 104/2018., 14/2019., 33/2019., 68/2019., 48/2019.), а према потребама Института.</p> <p>Контни план који примењује Институт за реуматологију прописује Шеф књиговодства и саставни је део овог Правилника.</p> <p>Овлашћује се шеф књиговодства да врши промене контног плана Института за реуматологију, а према потребама Института и законским изменама.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Аналитички контни план заведен под бројем 2/2-50/1 од 07.09.2020. године</li> </ol>	<p>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</p>	<p>Даном доношења одлуке Управног одбора односно 07.09.2020.(број одлуке 2/1-51), с тим да су књижења усклађена са Правилником о стандардном класификационом оквиру почела да се примењују већ током ревизије.</p>

2	<p>Институт за реумагологију у 2019. години 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, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>4. Одлука Управног одбора Института за реумагологију број 2/1-51 од 07.09.2020</p>	<p>Директор Института за реумагологију</p>	<p>Извештај на дан 31.12.2019.године број 2460 предаг је 01.12.2020.године. Надаље у континуитету за сваку наредну годину до 31.03. текуће године са стањем на дан 31.12. претходне године.</p>
3	<p>Институт за реумагологију није полисао стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у износу 18.323 хиљада динара, као ни стање у благајни према апосенима у износу од 13 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Став 1 подтачка 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовина и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Писана Инструкција за пописне комисије број 2429 од 27.11.2020. у циљу адекватног обављања пописа имовине и обавеза</p>	<p>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</p>	<p>Пописна активност за 2020.годину.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:  
Препорука број 1.

1. Одлука о доношењу Правилника о организацији буџетског рачуноводства и аналитичког контног плана у Институту за реумагологију  
Управног одбора Института .

2. Правилник о организацији буџетског рачуноводства бр. 2/1-50 од 07.09.2020.године.

3. Аналитички контни план заведен под бројем 2/1-50/1 од 07.09.2020.године

4. Аналитичке картице књижења усклађене са новим контним оквиром-3 картице

Препорука број 2

5. Попуњен оверен и потписан Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину број 2460 од 01.12.202.године као и доказ о достављању Министарству финансија.

Препорука број 4

6.. Инструкција у вези пописних активности у складу са препоруком број 4.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Утврђено је да Институт за реуматологију није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у Јавном сектору	Директор Института за реуматологију предузео је адекватне мере и активности за успостављање функције интерне ревизије за наредни период. Новим Статутом бр.2/1-60 од 04.11.2020. предвиђен је Одсек за интерну ревизију. Постоји одлука Директора да се у најкраћем могућем року један запослени упути на обуку у циљу стицања лиценце за обављање послова интерне ревизије.	Директор Института за реуматологију	Институт за реуматологију ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију.



в.д. Директора Института за реуматологију

Доцент др Горан Радуновић