



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИНСТИТУТА ЗА РЕУМАТОЛОГИЈУ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

Број: 400-2614/2019-05/16
Београд, 18. децембар 2020. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
1.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	4
1.1.1. Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем	4
1.1.1.1. Опис неправилности	4
1.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
1.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
1.1.2. Праћење и процена система.	5
1.1.2.1. Опис неправилности	5
1.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
1.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
1.1.3. Интерна ревизија.....	5
1.1.3.1. Опис неправилности	5
1.1.3.2. Исказане мере исправљања	5
1.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
1.2. БИЛАНС СТАЊА.....	6
1.2.1. Попис имовине и обавеза	6
1.2.1.1. Опис неправилности	6
1.2.1.2. Исказане мере исправљања	7
1.2.1.3. Оцена мера исправљања	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за реуматологију, Београд за 2019. годину, Број: 400-2614/2019-05/11 од 31. августа 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење.

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

Институт за реуматологију, Београд 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

1.1. Интерна финансијска контрола

1.1.1. Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем

1.1.1.1. Опис неправилности

Институт за реуматологију је пословне промене евидентирао на:

1) субаналитичким контима на седмом нивоу у оквиру субаналитичких конта која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,

(2) погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини пословне промене.

1.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института за реуматологију је препоручено да усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њиховог настанка .

Институт за реуматологију је у Одазивном извештају навео да је Управни одбор Института на седници одржаној 7. септембра 2020. године, донео Одлуку¹ о усвајању Правилника о организацији буџетског рачуноводства² са Аналитичким контним планом³ који је усклађен са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ о евидентирању пословних промена на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њиховог настанка, достављене су аналитичке картице конта код којих је констатована неправилност.

Достављени докази:

- Одлука Управног одбора Институт за реуматологију,
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства,
- Аналитички контни план и
- аналитичке картице конта код којих су констатоване неправилности.

1.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

¹ Број: 2/1-51 од 7. септембра 2020. године.

² Број: 2/1-50 од 7. септембра 2020. године.

³ Број: 2/2-50/1 од 7. септембра 2020. године.

1.1.2. Праћење и процена система

1.1.2.1. Опис неправилности

Институт за реуматологију 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.

1.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института за реуматологију је препоручено да министра надлежног за послове финансија извештавају о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Институт за реуматологију је у Одазивном извештају навео да је министру надлежном за послове финансија, поднео Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле број: 2460 од 30. новембра 2020. године, који се односи на 2019. годину.

Доказ: Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину.

1.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

1.1.3. Интерна ревизија

1.1.3.1. Опис неправилности

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.

1.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института за реуматологију је препоручено да наставе да предузимају мере и активности на успостављању интерне ревизије, на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и

стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Институт за реуматологију је у Одазивном извештају навео да је директор предузео адекватне мере и активности за успостављање функције интерне ревизије. У допуни доказа о поступању⁹ по датој препоруци Институт је доставио нови Статут број: /1-60 од 4. новембра 2020. године, којим је уређено постојање организационе јединице у форми Одсека за интерну ревизију. Осим наведених предузетих мера директор Института је донео и Одлуку број: 8/1-43/1 од 1. децембра 2020. године, којом се један запослени упућује на обуку и полагање испита за стицање звања интерни ревизор у јавном сектору, коју организује Министарство финансија – Централна јединице за хармонизацију.

Доказ:

- Статут Института за реуматологију,
- Решење о давању сагласности на Статут Института за реуматологију број: 2335/1 од 16. новембра 2020. године и
- Одлука о упућивању запосленог у Институту за реуматологију на обуку и полагање испита за стицање звања интерни ревизор у јавном сектору.

1.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке¹⁰, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.2. Биланс стања

1.2.1. Попис имовине и обавеза

1.2.1.1. Опис неправилности

Институт за реуматологију није пописао 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, 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 имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

⁹ Број: 227/105 од 7. децембра 2020. године.

¹⁰ Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

1.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Института за реуматологију је препоручено да спроводе попис целокупне имовине, као и да усклађују књиговодствену вредност имовине са стварним стањем које је утврђено пописом.

Институт за реуматологију је у Одазивном извештају навео да је донета Инструкција за вршење пописа готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и сталних средстава плаћања број: 2429 од 27. новембра 2020. године, којом је регулисано да се попис готовине и готовинских еквивалената врши 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 имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Доказ: Инструкција за вршење пописа готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и сталних средстава плаћања.

1.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке¹¹, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Институт за реуматологију ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2019. годину, након спроведеног пописа имовине и обавеза доставити извештај о спроведеним попису. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Институт за реуматологију, Београд. 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 реуматологију, 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

¹¹ Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. децембар 2020. године