

ПРИМЉЕНО: 14 JAN 2025			
Бр.:	Вр.:	Прилог:	Врста:
400-139/2024-05/19			

Хероја Милана Тешћа 1/11040 Београд, Србија
Телефон: +381(11) 3601-700, 3601-603
Факс: +381(11) 3606-445
Директор
Проф. др Милован М. Бојић
Мат.бр. 07062117
ПИБ 100222374
www.rvi.rs
e-mail: dr.bojic@rvi.rs



Република Србија



ДЕДИЊЕ

Институт за кардиоваскуларне болести

Број 135

Датум 13.1.2025

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 кардиоваскуларне болести „Дедиње“, Београд**, доставља:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА
КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ „ДЕДИЊЕ“ ЗА 2023

Број и датум извештаја о ревизији: 400-139/2024-05/18 од 11.октобра 2024. г

С поштовањем,

ДИРЕКТОР ИНСТИТУТА

Проф. Др Милован Бојић НС





Република Србија



ДЕДИЊЕ

Институт за кардиоваскуларне болести

Народна Милана (седиште) 11040 Београд, Србија
Телефон: +38111 3601-700, 3601-803
Факс: +38111 3604-442
Е-пошта: info@icb.rs
Проф. др Милана М. Родич
Мат.бр. 47062112
Титл 100223374
www.icb.rs
e-mail: icb@icb.rs, info@icb.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ИНСТИТУТ ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ
"ДЕДИЊЕ"

БЕОГРАД

Бр.

13-01

20.11. год.

Хероја Милана Тепића бр1.

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 кардиоваскуларне болести “Дединје”, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИДНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ „ДЕДИЊЕ“ ЗА 2023

Број и датум извештаја о ревизији: 400-139/2024-05/18 од 11.октобра 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.
1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилност број 1 Напомена број 2.3.1.2.2.1.1 <i>Машине и опрема</i> <i>конто 512000</i> Институт „Дедиње“ је више исказао издатке на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема најмање у износу од 1.006 хилјада динара, а за исти износ мање исказао расходе на конту 483100 - Новчане казне и пенали по решењу судова, јер је трошкове извршног поступка, законску затезну камату и накнаду трошкова јавног извршитеља евидентирао као издатак за медицинску и лабораторијску опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном квалификационим оквиром и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У складу са наведеном Препоруком број 1 Институт је исправио књижења за новчане казне и пенале, казне за кашњења као и књижења по препоруци бр 13
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице за нефинансијску имовину .Картица за конто 51200- Машине и опрема.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Напомена број 2.3.1.1.1.3.1, Приходи из буџета <i>конто 791000У</i> Институт „Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године више исказао приходе из буџета – конто 791000 у износу од 16.240 хилјада динара и у истом износу мање исказао приходе од трансфера између корисника на истом нивоу – конто 781000, јер је приходе од Министарства здравља по основу капиталног одржавања опреме евидентирао као приходе из буџета, што није у складу са одредбама чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

2.	Опис мере исправљања	Институт је исправио књижења прихода од Републике и Министарства Здравља, у складу са препорукама ДРИ и инструкцијом за израду извештаја о извршењу буџета, на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Сва књижења су коригована у овој години због готовинског принципа пословања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке карице прихода и расхода 781111-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и 781121, - Трансфери из буџета Републике, Републичком фонду за здравствено осигурање.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилност број 2 Напомена 2.1.1.2-Управљање ризицима. Институт „Дедиње“ није ажурирао стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
2.	Опис мере исправљања	Стратегија је ажурирана за наредне три године, са напоменом да ће се постављени циљеви остваривати кроз пословање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Стратегија управљања ризицима 2024-2027.године
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилност број 2 Напомена 2.1.1.3-контролне активности. Институт „Дедиње“ је у пословним књигама и евиденцијама у 2023. години накнаде плата по основу коришћења годишњег одмора запослених, евидентирао на конту плату по основу цене рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

2.	Опис мере исправљања	Поступајући у складу са препорукама Институт је књижења плата и накнада у овој пословној године ускладио са <i>Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица плата и додатака на плату.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Неправилност број 2</i> 2.1.1.3-Контролне активности- Институт „Дединје“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године више исказао расходе за услуге електричне енергије – конто 421211 у износу од 1.315 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за природни гас – конто 421221, јер је расходе за природни гас евидентирао као расходе за услуге електричне енергије, што није у складу са одредбама чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	Евидентирање расхода за гас и електричну енергију врши се у складу са <i>Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.	Аналитичка картица 421200-енергетске услуге, рачуни, уговор.
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Неправилност број 2</i> 2.1.1.3-Контролне активности,

		Институт „Дедиње” је извршио расходе за услуге одржавања електричних инсталација у износу од 8.424 хиљаде динара без валидних рачуноводствених докумената, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	На основу Препоруке бр 5. да се евидентирања обавеза врши на основу валидне документације Директор Института је донео наредбу- захтев финансијској служби да се строго контролишу датуми на рачунима и да ли су преузете обавезе у складу са потписаним уговорима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.	Допис и захтев- наредба Директора Института.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилност број 2 2.1.1.4-информисање и комуникација Институт „Дедиње” није обезбедио постојање писаног трага о датуму достављања улазних фактура ка Служби за правне и економско финансијске послове које обавља послове ликвидације и књижења ових фактура, како је то ближе уређено одредбама чланом 22 Правилника о буџетском рачуноводству Института.
2.	Опис мере исправљања	Институт „Дедиње” је ангажовао стручну службу да направи одговарајућу евиденцију, преузимања докумената са СЕФ-а, у програм где Институт књижи документацију, са временским ознакама. На дневном нивоу штапати и достављати одговорним лицима на потпис и књиговодству на књижење. Програм је у изради, има сада само евиденцију, предстоје дораде у складу са потребама Института.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дневни извештај улазних рачуна из СЕФ-а.
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилност 3. 2.3.3.6 Капитал Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао Ванбилансну активу – конто 351100 и Ванбилансну пасиву – конто 352100 у

		износу од 329.395 хиљада динара, јер хартије од вредности ван промета (менице) није евидентирао у складу са стварним стањем већ се почетно стања преноси из године у годину, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	Преузете су мере исправљања, тако што је на основу помоћне евиденције у благајни, установљено право стање меница тј хартија од вредности и прокњижено у главној књизи, сада постоји евиденција враћених и примљених меница.
2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог катига 351131-Хартије од вредности ван промета-менице 352131-Обавезе за хартије од вредности ван промета за 2024.
	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Неправилност број 4</i> 2.3.3.6 Капитал Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао Ванбилансну активу – konto 351100 и Ванбилансну пасиву – konto 352100 у износу од 7.719.277 хиљада динара због почетног стања које се преноси из године у годину, а које датира од 2019. године услед промене начина књижења у складу са новим софтверским решењима, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
1.	Опис мере исправљања	На контима ванбиласна актива 351151 и на конту 352151-ванбиласна пасива, су извршене исправке у складу са <i>Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,</i>
2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 35115144- евиденција уговора и 35215144 Испорука по наручбеници на дан 30.11.2024

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене напазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Институт „Дедиње“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказало обавезе према добављачима (252000) и Активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 37.808 хиљада динара, јер је приликом евидентирања реверса за приспели медицински материјал услед техничких разлога умањено стање обавеза према добављачима, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Одговорна лица Института „Дедиње“ на крају пословне године евидентирају све обавезе према добављачима које се односе на текућу пословну годину. Предузимају се мере да не дође до преузимања робе без валидне документације, да се за све пријеме у материјалном књиговодству достави рачун добављача. Наведена техничка грешка је исправљена у 2024. години.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова, дилп екон за финансијско рач послове- књиговођа главне књиџе	Планира се рок када се и доставља Завршни рачун за 2024. годину
2	Институт „Дедиње“ није извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава (зграде и грађевински објекти) и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Одговорна лица института на крају ове 2024. године исправиле и ускладиће помоћну евиденцију зград и и грађевинских објеката са главном књигом института „Дедиње“ у складу са чланом 18 став 1 уредбе о буџетском рачуноводству.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова, дилп економ за фин рачуноводствене послове - књиговођа главне књиџе и дилп екон за фин рач послове - референт за евиденцију основних средстава	Планира се рок када се и доставља Завршни рачун за 2024. годину
3	Напомена број 2.3.3.1 попис имовине и обавеза-Препорука број 15:	Пописом имовине, обавеза и потраживања за 2024. годину, на свим пописним листама уписиваће се количина и датум вршења пописа у складу са чланом 4 и 10 Правилника о	књиговођа главне књиџе и дилп екон за фин рач послове - референт за евиденцију основних средстава	Извештај о попису основних средстава за 2024. годину до 28.02.2025.

	У поступку ревизије утврђене су неправилности у раду пописних комисија Института „Дедиње“ и то: - нису извршиле попис у складу са прописима односно пописне комисије нису на пописним листама евидентирале копичине имовине која се пописује, као ни датум вршења пописа и усклађивања стања имовине са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис, што није у складу са чл. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - нису на посебним пописним листама евидентирале имовину других правних субјеката (туђа опрема) која се у тренутку пописа налазила на коришћење у Институту и исте доставиле том правном субјекту што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.	начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем Попис туђих основних средстава датих на коришћење такође ће бити кориговано са пописом за 2024 годину, као и попис основних средстава која су дата на коришћење Институту „Дедиње“		
4.	Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње“ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у	Одговорна лица за припрему Финансијског плана за 2025. годину као тречи и четврти ребаланс Финансијског плана за 2024. годину. Припремили су финансијски план и ребаланс финансијског плана на основу система јединствене буџетске	Помоћник директора за немедицинске послове и руководилац фин. Рач послова	Исправљено и достављамо Финансијски план за 2025 и ребаланс 3. који је усвојен од стране УО

	складу са важећим прописима, а посебно да: 1) Финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према економској класификацији, у складу са одредбама Закона о буџетском систему. 2.1.1.1 Контролно окружење-Препорука број 1	класификације и приходе и примања, расходе и издатке исказали према економској класификацију складу са одредбама Закона о буџетском систему. Достављамо у прилогу извештаја.		
2) Институт „Дедиње” је донео финансијски план за 2023. годину који у делу појединих прихода и примања, као и расхода и издатака, није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи у потпуности економску класификацију прихода и примања и економску класификацију расхода и издатака) Напомена 2.1.1.3 Контролне активности- препорука број 6.	Одговорна лица Института „Дедиње” уешће додатне контролне механизме за тачан пренос података из главне књиге тј бруто биланса у финансијске извештаје. Дуплу контролу.	Руководилац финансијско рачуноводствене послове и њимом економ рачуноводствене послове - књиговођа главне књиге	Рок је предаја Завршног рачуна за 2024. годину	
3) Институт „Дедиње” није извршио усклађивање стања девизних средстава у пословним књигама са стварним стањем девизних средстава по изводима, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском Напомена 2.1.1.3 Контролне активности- Препорука број 7.	У извештају Комисије за попис финансијских средстава дошло је до одредбе применом пописа навећени износ се односи на резервисана средства кој нису предмет књижења па самим тим се и у овом случају мора увести додатна контрола.	Дипломирани економиста за фин рачуноводствене послове - књиговођа главне књиге и пописна комисија за финансијска средства у благајни	Рок предаја извештаја за 2024 28.02.2025	
4) Институт „Дедиње” је актом о образовању пописних комисија за 2023. годину, именовао председника и чланове пописних комисија без заменика за чланове комисије, што није у складу са	Одговорна лица приликом формирања пописних комисија за попис имовине и обавеза формирана су у складу са одредбама члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа	Руководилац правних послова и саветник директора за људске ресурсе	Завршено Комисије у прилогу	

	одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним Напомене 2.1.1.3 Контролне активности-препорукa број 8.	имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Прилог комисија		
	5) Институт „Дедиње” користи софтвер за вођење пословних књига и евиденција који не обезбеђује очување података о свим прокњижевним трансакцијама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Напомена 2.1.1.4 Информисање и комуникација-Препорука број 10.	Одговорна лица софтверске куће са којим ИКББД има потписан уговор о одржавању књиговодственог програма, обезбеђује очување података о свим прокњижевним трансакцијама, на основу захтева Института „Дедиње”	Руководилац финансиjs рач послова, референ за аналитику основних средстава и софтверска кућа	У току 2025. године чим добијемо допис од Г
5	Институт „Дедиње” није у прописаном року известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са одредбом члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном Напомена број 2.1.2 Интерна Ревизија-Препорука број 11	Интерни ревизор Института „Дедиње” за 2024. годину исправиће настали пропуст и поставиће рокове у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Интерни ревизор Института „Дедиње”	Рок доставља извештаја за 2024 до 31.03.2025

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Решење о редовном годишњем попису и образовању комисија за попис
- Трећи ребаланс финансијског плана за 2024 и Финансијски план за 2024. годину.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене нагазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Институт „Дедиње“ није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода (не поседује валидне доказе о праву и врсти својине), због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Одговорна лица Института „Дедиња“ упутиће Захтев за додатну документацију за решавање имовинско правне документације и документовао податке у помоћној књизи основних средстава а све у складу са са чланом 6 став2 и 33 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.	Руководилац правне службе и руководилац техничке службе руководилац фин рач послова	У току 2024 послати захтев и предузети мере исправљања најдаље до састављање финансијских извештаја за 2025.годину
2	Напомена број 2.3.3.2.1.1 Некретнине и опрема-конто 011000-Препорука број 17.	Одговорна лица Института „Дедиње“ на основу валидне документације коју треба да се достави на књижење азурира податке о површини земљишта које користи корисник у јавној својини.	Руководилац правне службе, руководилац техничке службе руководилац фин рач послова	У току 2024 послати захтев и предузети мере исправљања најдаље до састављање финансијских извештаја за 2025.годину

својине), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Напомена 2.3.3.2.1.2Природна имовина- конто 014000-Препорука број 18.	Вредност се не може мењати без валидне документације осим да се обратимо Пореској управи за процени површине коју користи ИКВБД.		

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера



ДИРЕКТОР ИНСТИТУТА

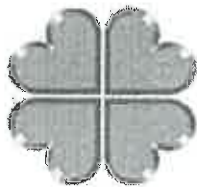
Проф. др Милован Бојић НС

(попис)

[Handwritten signature]



Република Србија



ДЕДИЊЕ

Институт за кардиоваскуларне болести

Хероја Милана Тешаћа 1, 11040 Београд, Србија
Телефон: +381(11) 3601-700, 3601-603
Факс: +381(11) 2666-445
Директор
Проф. др Милован М. Бојић
Моб.бр. 011 0621117
ПИБ: 100222374
www.ikvbd.com
e-mail: dedinje@ikvbd.com

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 3.2.2025			
Оп. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400-139/2024-05/18			

Број 135-1

Датум: 03.02.2025

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 кардиоваскуларне болести „Дединје“, Београд, доставља:

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА

ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА
КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ „ДЕДИЊЕ“ ЗА 2023

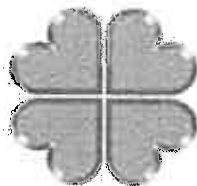
Број и датум извештаја о ревизији: 400-139/2024-05/18 од 11.октобра 2024. г

С поштовањем,

ДИРЕКТОР ИНСТИТУТА

Проф. др Милован Бојић НС





Хероја Милана Тешанца 1, 11040 Београд, Србија
Телефон: +381(11) 3601-700, 3601-603
Факс: +381(11) 2666-445
Директор
Проф. др Милошан М. Ђојић
Мат. оп. 07062117
ПИБ: 100222374
www.ikvhd.com
e-mail: dedinje@ikvhd.com

ДЕДИЊЕ
Институт за кардиоваскуларне болести
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 кардиоваскуларне болести „Дединје“, Београд, подноси

**ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

Финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести „Дединје“, Београд за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-139/2024-05/18 од 11. октобра 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Институт „Дединје“ је више исказао издатке на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема најмање у износу од 1.006 хиљада динара, а за исти износ мање исказао расходе на конту 483100 - Новчане казне и пенали по решењу судова, јер је трошкове извршног поступка, законску затезну камату и накнаду трошкова јавног извршитеља евидентирао као издатак за медицинску и лабораторијску опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном квалификационим оквиром и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 2.3.1.2.2.1.1 <i>Машине и опрема – конту 512000</i>);
2.	Опис мере исправљања	Институт је исправио књижења за новчане казне и пенале, казне за кашњења као и књижења по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Достављамо доказе да су новчане казне и пенали по решењу судова евидентирани на исправном конту (решења суда, извод, аналитичка картица).</i>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Институт „Дедиње” је више исказао издатке на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема у износу од 1.704 хиљада динара, а за исти износ мање исказао расходе на конту 444200 - Казне за кашњење, јер је накнаду за доцњу евидентирао као издатак за медицинску и лабораторијску опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном квалификационим оквиром и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Институт је исправио књижења у текућој години за , казне за кашњења као и књижења по препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Достављамо доказе да су казне за кашњење, евидентирани на исправном конту (обрачун камате, налог за књижење, извод, аналитичка картица).</i>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Институт „Дедиње” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године више исказао приходе из буџета – конто 791000 у износу од 16.240 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од трансфера између корисника на истом нивоу – конто 781000, јер је приходе од Министарства здравља по основу капиталног одржавања опреме евидентирао као приходе из буџета, што није у складу са одредбама чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Институт је исправио књижења прихода од Републике и Министарства Здравља, у складу са препорукама ДРИ и инструкцијом за израду извештаја о извршењу буџета, на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Достављамо, рачун за хитне пацијенте, решење од Министарства здравља о преносу средстава Институту, извод, аналитичку картицу, уговор, фактуру.</i>

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Институт „Дедиње” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године више исказао расходе за услуге електричне енергије – конто 421211 у износу од 1.315 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за природни гас – конто 421221, јер је расходе за природни гас евидентирао као расходе за услуге електричне енергије, што није у складу са одредбама чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Евидентирање расхода за гас и електричну енергију врши се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Достављамо, аналитичке картице расхода са прометом периода за гас и електричну енергију.</i>
----	---	---

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Институт „Дедиње” је извршио расходе за услуге одржавања електричних инсталација у износу од 8.424 хиљаде динара без валидних рачуноводствених докумената, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Евидентирања обавеза врши на основу валидне документације Директор Института је донео наредбу- захтев Финансијској служби да се строго контролишу датуми на рачунима и да ли су преузете обавезе у складу са потписаним уговорима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Достављамо неколико фактура са уговором, као доказ поступања по налогу директора – Преузете обавезе у складу са уговореним средствима и препоруком Додављач - рачуни, налог за књижење и уговори</i>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Институт „Дедиње” није обезбедио постојање писаног трага о датуму достављања улазних фактура ка Служби за правне и економско финансијске послове које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура, како је то ближе уређено одредбама чланом 22 Правилника о буџетском рачуноводству Института.
2.	Опис мере исправљања	Институт „Дедиње“ је ангажовао стручну службу да направи одговаралућу евиденцију, преузимања докумената са СЕФ-а, у програм где Институт књижи документацију, са временским ознакама. На дневном нивоу штапати и достављати одговорним лицима на потпис и књиговодству на књижење. Програм је у изради, има сада само евиденцију, објављених и преузетих фактура на дан. Ток кретања фактура је, предаја одговорним лицима служби као што је техничка, правна, финансијска на потврду о извршеној набавци, услузи... Након потврде ликвидатор својом потписом потврђује и формално правну исправност и предаје на књижење у књиговодству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Достављамо фактуре са доказом датума достављања фактура економско-финансијској служби и фактура са потписом одговорног лица, као копирану страници интерне доставине књиге улазних рачуна. - Додављач - рачуни, налог за књижење и уговори</i>

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао Ванбилансну активу – konto 351100 и Ванбилансну пасиву – konto 352100 у износу од 329.395 хиљада динара, јер хартије од вредности ван промета (менице) није евидентирао у складу са стварним стањем већ се почетно стања преноси из године у годину, што није у складу са чланом
----	--	---

		13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере исправљања, тако што је на основу помоћне евиденције у благајни, установљено право стање меница тј хартија од вредности и прокњижено у главној књизи, тако да сада постоји евиденција враћених и примљених меница
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Достављамо неколико примера налога за књижење којима су спроведене корекције – налог за књижење ,аналитичка картица.</i>

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао Ванбилансну активу – konto 351100 и Ванбилансну пасиву – konto 352100 у износу од 7.719.277 хиљада динара због почетног стања које се преноси из године у годину, а које датира од 2019. године услед промене начина књижења у складу са новим софтверским решењима, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	На контима ванбиласна актива 351151 и на конту 352151-ванбиласна пасива, су извршене исправке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Достављамо, налога за књижење на којима су спроведене корекције и аналитичку картицу 351151-ванбиласна актива и ванбиласна пасива 351151.</i>

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене наглазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Институт „Дедине” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказало обавезе према добављачима (252000) и Активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 37.808 хиљада динара, јер је приликом евидентирања реверса за приспели медицински материјал услед техничких разлика умањено стање обавеза према добављачима, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Одговорна лица Института „Дедине” на крају пословне године евидентирају све обавезе према добављачима које се односе на текућу пословну годину. Предузимају се мере да не дође до преузимања робе без валидне документације, да се за све пријеме у материјалном књиговодству достави рачун добављача. Наведена техничка грешка је исправљена у 2024. години	Руководилац финансијско рачуноводствених послова, Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове-књиговођа	Након предаје завршног рачуна за 2024. годину, рок је 28.02.2025 године
2	Институт „Дедине” није извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава (зграде и трајевински објекти) и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Одговорна лица Института након завршетка свих књижења за 2024. годину, извршиће усклађивање помоћне књиге основних средстава – покретне и непокретне имовине са главном књигом Института „Дедине” у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. Достава картица покретних из анализе основних средстава и вредности имовине по контима из бруто биланса.	-Руководилац финансијско рачуноводствених послова; Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове-књиговођа; Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове-књиговођа основних средстава.	Рок 03.02.2025
3	У поступку ревизије утврђене су неправилности у раду пописних комисија Института „Дедине” и то: - нису извршиле попис у складу са прописима односно пописне комисије	Пописна комисија за основна средства имовине, уписује количина и датум ершета пописа у складу са чланом 4 и 10 Правилника о начину и роковима ершења пописа имовине и	Комисија за попис основних средстава и нематеријалних улагања за 2024. годину-Председник Стеван Срећковић, инжењер- и заменик Зоран Стевановић-инжењер. Одлука о	Рок 10.02.2025. године пре израде Извештаја Централне пописне комисије, а у складу са одредбама Правилника о начину и роковима ершења пописа имовине и обавеза

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	нису на пописним листама евидентирале количине имовине која се пописује, као ни датум вршења пописа и усклађивања стања имовине са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис, што није у складу са чл. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем; - нису на посебним пописним листама евидентирале имовину других правних субјеката (туђа опрема) која се у тренутку пописа налазила на коришћење у Институту и исте доставиле том правном субјекту што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодства стања са стварним стањем.	обавеза корисника буџетских средстава РС... Пописне листе туђих основних средстава датих на коришћење Институту "Дедиње" пописна комисија доставља правним лицима која су успулила основна средства. Као доказ доставићемо једну пописну листу где су уписане количине, и датум вршења пописа. Прилог: пописна листа туђих основних средстава пописана од стране комисије ИКВБД и одговорног лица правних субјеката.	редовном попису у прилогу са члановима свих пописних комисија.	корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем.
4	Институт "Дедиње" је донео финансијски план за 2023. годину који у делу појединих прихода и примања, као и расхода и издатака, није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи у потпуности економску класификацију прихода и примања и економску класификацију расхода и издатака.	Одговорна лица за припрему Финансијског плана за 2025. годину, припремили су финансијски план за 2025. годину у складу са системом јединствене буџетске класификације. Приходи и примања, као и расходи и издаци исказани су према економској класификацији на шестом нивоу за извештавање РФЗО, УО као и извештавање Института "Дедиње" у складу са одредбама Закона о буџетском систему.	Помоћник директора за небуџетске послове, финансијско-рачунодоводствених послова	Достављамо у прилогу овог извештаја Одбору управног одбора о усвајању финансијског Плана за 2025. годину и Финансијски план за 2025.

РБ	Грешка, неправилност или потребно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или знање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		Достављамо у прилогу извештаја.		
5	Институт „Дедине“ је приликом израде Финансијских извештаја за 2023. годину погрешно пренео стање новчаних средстава из главне књиге саuenta 121712 - Накнада зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично у Образац - Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године на синтетички cuenta 121600 – Девизна благајна.	Одговорна лица Института Дедине, констатирају да је то била грешка у преносу података, пошто податак на cuenta 121712- Накнада зарада за рефундирано боловање, постоји дуги низ година на овом cuenta, преском је евидентирано на cuenta 121600- девизни рачун. Зато ИКВБД уводи да једно лице уноси податке а друго да врши контролу, што до сада није био случај.	-Ручководилац финансијско рачуноводствених послова - Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове-књиговода	Рок 28.02.2025
6	Институт „Дедине“ није извршио усклађивање стања девизних средстава у пословним књигама са стварним стањем девизних средстава по изводима, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.	У извештају Комисије за попис Финансијских средстава дошло је до грешке приликом пописа. Наведени износ се односи на резервисана средства којима предмет књижења на саветим тим се и у овом случају мора уједно додати контрола. Додатна контрола значи да постоје два лица једно које пописује и друго које контролише попис и евидентира у књигама, односно комисија и књиговода.	-Ручководилац финансијско рачуноводствених послова - Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове-књиговода	Рок 28.02.2025
7	Институт „Дедине“ је актом о образовању пописних комисија за 2023. годину, именовао председника и чланове пописних комисија без заменика за чланове комисије, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања	Одговорна лица приликом формирања пописних комисија за попис имовине и обавеза формирали су у складу са одредбама члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС	Саветник директора за људске ресурсе - виши правно кадровски аналитичар;	Достављамо решење о формирању комисије доказе,

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	књиговодственог стања са стварним стањем.			
8	Институт „Дедиње” користи софтвер за вођење пословних књига и евиденција који не обезбеђује очување података о свим прокљиженим трансакцијама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Одговорна лица софтверске куће са којим ИКВБД има потписан уговор о одржавању књиговодственог програма, обезбеђује очување података о свим прокљиженим трансакцијама. У програму се може искодирали хронолошки када је рађена исправка, али са назнаком да се битни елементи фактуре не мењају осим извора финансирања и намене тј позиције. Дешавају се промене од стране РФЗО у току године па се мора кориговати у искодири евиденција.	Руководилац послова информационих система и технологија, финансијско Руководилац рачуноводствених послова:	28.02.2025. године
9	Институт „Дедиње” није у прописаном року известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са одредбом члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Руководилац интерне ревизије Института „Дедиња” за 2024. годину презеће одговарајуће мере за отклањање неправилности. Поштовање рокова у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. У складу са чл. 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (“Сл. гласник РС”, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) Руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду	Руководилац интерне ревизије Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње”	Рок доставља извештаја за 2024 до 31.03.2025

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		интерне ревизије коришћењем унутника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија. Годишњи извештај из става 3. овог члана Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, доставља се најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину. Извештај о Интерној ревизији за 2023. Годишњу достављен је благовремено и у задатом року а допуна извештаја је достављена до 05.04. 2023. год. сходно техничким могућностима програмске апликације. Годишњи извештај о ФУК и Интерној ревизији за 2024. Годишњу биће сачињен сходно задатим роковима и достављен Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31.03. 2025. године за претходну годину о чему ће Државна ревизорска институција бити благовремено обавештена.		

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-Финансијски план за 2025.годину и

-Решења о формирању пописне комисије за 2024. годину

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене нагазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Институт „Дедиње” није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода (не поседује валидне доказе о праву и врсни својине), због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Одговорна лица Института „Дедиња” провеоће сву расположиву документацију и након усклађивања једокументације са Републичким геодетским заводом, евидентираће вредност, уколико за то има документацију и доставиће податке на обрасцу СВИ 1 И СВИ 2 у складу са Правилником о садржају извештаја о структури вредности нефинансијске имовине РС. Институт „Дедиње” ће упутићи Захтев за исправе којима се обезбеђује упис права својине у јавну евиденцију о непокретности и правима на њима.	Саветник директора за људске ресурсе - виши правно кадровски аналитичар Руководилац техничке службе Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове-књиговођа основних средстава;	Рок 11.10.2027. године
2	Институт „Дедиње” је у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао земљиште за које није успоставио попутну и тачну евиденцију и за које нема веродостојне исправе о својини или праву коришћења (не поседује валидне доказе о праву и врсни својине), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Одговорна лица Института „Дедиња” упутиће Захтев за додатну документацију за решавање имовинско правне документације у евиденцију нефинансијске имовине Института „Дедиње” и усклађивање евиденција између података Института „Дедиња” и података које има Републичка дирекција за имовину на НЕП-ЈС, а све у складу са чланом 6 став 2 и 33 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.	Саветник директора за људске ресурсе - виши правно кадровски аналитичар Руководилац техничке службе Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове-књиговођа основних средстава;	Рок је до 11.10.2027. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— *мтр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР ИНСТИТУТА

Проф. др Милован Бојић Нс

(потпис)

