



БЕЖАНИЈСКА КОСА

КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР
"БЕЖАНИЈСКА КОСА"

Жоржа Матеа 66

11080 Београд

Република Србија
Клиничко-болнички центар
"Бежанијска коса" Београд

Бр. 7985

09.10.2023. год.
Београд, Бежанијска Коса б.б.

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, КБЦ „Бежанијска коса“ Београд, Улица Жоржа Матеа бб подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „БЕЖАНИЈСКА
КОСА“ БЕОГРАД

Број и датум извештаја о ревизији: 400-119/2023-05/19 од 07. јула 2023. године

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 2.3.1.1.1. | (1) Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 18.101 хиљаде динара и то: КБЦ „ Бежанијска коса“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022- до 31.12.2022. године - Образац 5 више исказао приходе од продаје добара и услуга - конто 742000, а мање исказао приходе из буџета – 791000 у укупном износу од 185 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена: 2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000) |
|-------------------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| 2. | Опис мере исправљања | КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2023. години приходе, расходе и издатке правилно планирао, извршио и евидентирао према одговарајућој економској класификацији. Уплате од Министарства здравља за лечење неосигураних лица правилно је евидентирао на конто 791000- Приходи из буџета |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1 Картица 122111- Потраживања од купаца за партнера Министарство здравља за период 01.01.2023-06.10.2023. године 2 Картица 791111 Приходи из буџета 01.01.2023-06.10.2023. године 3 Налог за књижење број 216 од 29.09.2023. године 4 Спецификација фактура за период 01.09-31.12.2022. године од 27.02.2023. године |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност 2.3.1.3.1. | (2) На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је КБЦ Бежанијска коса у 2022. години више исказао расходе на конту 416119 – Остале награде запосленима и за исти износ мање исказао конто 414419 – Остале помоћи запосленима у износу 10.821 хиљаде динара за исплаћене једнократне нповчане помоћи запосленима по основу Закључка Владе, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања | У 2023. години до дана достављања Одазивног извештаја, није била ни једна уплата једнократне помоћи запосленима по Закључку Владе Републике Србије од РФЗО-а, јер се наведена помоћ односи на Новогодишње награде за запослене у здравству. Уколико буде извршена уплата за 2023. годину, пренос средстава запосленима прокњижићемо на конто 414419 – Остале помоћи запосленима и накнадно доставити документацију(доказе) о извршеној корекцији. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Картица конта 122155- Потраживања од РФЗО-а за КПП 993 Исплата Новогодишње награде за запослене у здравству за период 01.01.2023-06.10.2023. године на којој је књижен само повраћај РФЗО-у за неуговоре раднике 2. Картица конта 414419- Остале помоћи запосленим радницима за период 01.01.2023-06.10.2023. године |

| | |
|--|---|
| | 3. Картица конта 416110 – Награде запосленима за период 01.01.2023-06.10.2023. године 4. Закључни лист на дан 06.10.2023 |
|--|---|

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност 2.3.1.3.3 | (2) КБЦ „Бежанијска коса“ је више исказао расходе на конту 483100- Новчане казне и пенали по решењу судова на основу главнице дуга у укупном износу од 4.767 хиљада, док је мање исказао накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) у износу од 390 хиљада динара, услуге сервисирања опреме (конто 425200) у износу 374 хиљаде динара и услуге прања и пеглања веша (423600) у износу од 4.000 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања | КБЦ „Бежанијска коса“ је дана 17.03.2023. године примио Решење о извршењу на основу веродостојне исправе па се обавезује Извршни дужник Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ Београд, да Извршном повериодцу Phoenix Pharma d.o.o. Београд, на име главног дуга плати износ од 144.202,30 динара, као и да Извршном повериоцу накнади трошкове извршења по Одлуци Суда. Дана 21.04.2023. године извршена је принудна наплата, која је прокњижена у складу са Решењем о извршењу. Износ 144.202,30 динара је књижен на трошковни конто 426752 – Цитостатици, а разлика на конто 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Предлог за извршење 49070 од 22.02.2023 2. Извод број 77 од 21.04.2023 3. Налог за књижење број 77-001 од 21.04.2023. године |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност 2.3.3.3.1. | (3) КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао вредност опреме у активи (011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) за износ од 2.328 хиљада динара, јер није извршио увећање вредности машина и опреме, за износ издатака за инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања | КБЦ „Бежанијска коса“ је у поступку ревизије предузела меру и увећала стање опреме за вредност извршених издатака за инвестиционо одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ о предузетој мери доставили смо налог за књижење број 12-900 од 02. јануара.2023. године где су у почетном салду увећали вредност опреме уз апарата за износ од 1.728 хиљада динара и ултразвук апарата за износ 600 хиљада динара, са пратећом документацијом. КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2023. години правилно књижила додатна улагања у опрему. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење број 7-220 од 31.07.2023. године 2. Аналитичка картица 512511 Медицинска опрема до 13.09.2023. године 3. Аналитичка картица 425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме до 13.09.2023. године 4. Рачун број 9009800628 5. Извод број 175 од 14.08.2023. године |

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 руководиоца 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 |
|----|---|--|--|---|
| 6 | <p>б) У билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године</p> <p>Мање је исказано стање нематеријалне имовине (конто 016100), као и стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за 332 слике које су добијене на поклон и које су евидентиране у пословним књигама КБЦ „Бежанијска коса“ без вредности (Напомена 2.3.3.3 Нематеријална имовина конто 016100);</p> | <p>КБ Центар је ангажовао стручно лице за процену вредности имовине са ужом специјалношћу – процена уметничких дела, слика и уметнина. КБ Центар ће обавештење о утврђеној вредности уметнина доставити након процене. Служба књиговодства ће на основу извештаја извршити евидентирање вредности на контима 016100 и 311100.</p> <p>Доказ: Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 7528/1 од 25.09.2023. године;</p> | <p>ВД Директор КБЦ Бежанијска коса</p> | <p>До 07.07. 2024. године</p> |
| 7 | <p>У билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године</p> <p>Више је исказано стање потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100), као и стање пасивних временских разграничења (конто 291000) у укупном износу од 929 хиљада динара (Напомена: 2.3.3.4.2 Новчана средства, племенити</p> | <p>Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је у 2023. години поднео тужбу против двоје лица која су раскинула радни однос пре истека двосручко дужег периода од трајања уже специјализације и на тај начин</p> | <p>Помоћник директора за правне послове</p> <p>ВД Директор КБЦ Бежанијска коса</p> | <p>До</p> <p>окончања поступка тужбе</p> |

| | | | | |
|---|--|--|---|--|
| | <p>метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000);</p> | <p>нису испунила обавезе из члана 5 Уговора о финансирању и обављању уже специјализације из кардиологије и члана 5 Уговора о финансирању и обављању уже специјализације из онкологије, а нису измирили своја дуговања према КБ Центру.</p> <p><i>Доказ:</i></p> <p>Тужба бр 2669 од 04.04.2023. године; Тужба бр 2705 од 05.04.2023. године</p> | | |
| 8 | <p><i>У билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године</i></p> <p>Више је исказано стање обавеза за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) у износу од 293 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказано стање обавеза за награде и остале посебне расходе (конто 233000 (Напомена: 2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000))</p> | <p>КБ Центар је у 2023. години извршио корекцију и правилно евидентирао исплате накнада интерних чланова управног и надзорног одбора.</p> <p>Обавезе по основу исплата интерним члановима Управног и Надзорног одбора су у периоду 01.01.2023-06.10.2023 године књижене на конто 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе</p> <p><i>Доказ: Реквизиције књижења обавеза за исплате интерним члановима Управног и надзорног одбора у 2023. години:</i></p> <p>1. Налог за књижење број 1-550 од 31.01.2023</p> | <p>Шеф рачуноводства</p> <p>Помоћник директора економско финансијске послове</p> <p>за 06.10.2023. године</p> | |

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| 9 | <p>1) Код контролног окружења утврђени су пропусту и неправилности:</p> <p>КБЦ Бежанијска коса није успоставио помоћну књигу основних средстава за компјутерске софтвере док је у главној књизи евидентирана вредност софтвера у износу од 2.348 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству; (Напомена 2.3.3.3.3. Нематеријална имовина – конто 016100);</p> | <p>2. <i>Налог за књижење број 2-550 од 28.02.2023</i></p> <p>3. <i>Налог за књижење број 4-550 од 31.03.2023</i></p> <p>4. <i>Налог за књижење број 6-550 од 30.04.2023</i></p> <p>5. <i>Налог за књижење број 8-550 од 31.05.2023</i></p> <p>6. <i>Налог за књижење број 11-550 од 30.06.2023</i></p> <p>7. <i>Налог за књижење број 13-550 од 31.07.2023</i></p> <p>8. <i>Картица конта 233000</i> <i>Обавезе за награде и остале посебне расходе</i></p> | <p>ВД Директор КБЦ Бежанијска коса</p> | |
| | | <p>Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је у 2023. години успоставио помоћну књигу основних средстава за компјутерске софтвере, односно извршио усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава. Компјутерски софтвери су евидентирани у материјалном књиговодству.</p> | <p>Шеф рачуноводства</p> <p>Помоћник директора економско финансијске послове за</p> | <p>Откљоњено 06.10.2023. године</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стање на дан 13.09.2023. године из помоћне књиге основних средстава за компјутерске софтвере 2. Картица конта 016100 - компјутерски софтвер у периоду 01.01.2023-06.10.2023. године | <p>ВД Директор КБЦ Безанијска коса</p> | <p>Отклоњено 06.10.2023. године</p> |
| <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стање на дан 13.09.2023. године из помоћне књиге основних средстава за компјутерске софтвере 2. Картица конта 016100 - компјутерски софтвер у периоду 01.01.2023-06.10.2023. године | <p>Управни одбор је на седници одржаној дана 17.08.2023. године усвојио нову Стратегију управљања ризицима број 6528/6. Стратегија садржи нове ризике утврђене након појаве нове болести Ковид.</p> <p>Доказ: Стратегија управљања ризицима заведена под бројем 6528/6 од 17.08.2023. године</p> | <p>Управни одбор је на седници одржаној дана 17.08.2023. године усвојио нову Стратегију управљања ризицима број 6528/6. Стратегија садржи нове ризике утврђене након појаве нове болести Ковид.</p> <p>Доказ: Стратегија управљања ризицима заведена под бројем 6528/6 од 17.08.2023. године</p> |
| <p>2) Код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:</p> <p>Руководство КБЦ „Безанијска коса“ није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему Финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1.2. Управљање ризицима</p> | <p>3) код контролних активности утврђени су следећи пропусти и неправилности:</p> | |

- КБЦ Бежанијска коса“ мањи број фактура добављача није евидентираоу пословним књигама у року од два дана од настанка пословних промена (Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности)

Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је у 2023. години је упутио Налог свим рачунополагачима, запосленима који преузимају и штампају електронске рачуне из СЕФ-а, запосленима који оверавају, заводе или обрађују рачуноводствене исправе, да су у обавези да доставе електронске рачуне или рачуне са отпремницом или радним налогом, документ о насталој пословној промени, на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, члан 32, члан 33 Правилника о буџетском рачуноводству.
Рачуноводствене исправе књиже се истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Доказ: налози за књижење и скениране фактуре

1. Налог за књижење број 78-210 од 15.06.2023. године
2. Налог за књижење број 85-300 од 05.09.2023. године
3. Налог за књижење 195-230 од 14.09.2023. године
4. Налог за књижење 135-210 од 14.09.2023. године
5. Налог број 3405 од 26.04.2023. године

Отклоњено
06.10.2023. године

- КБЦ „Бежанијска коса“ код појединих уговора није поштовао све одредбе закључених уговора, и то у делу доставе средстава обезбеђења (Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности);

Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је у 2023. години поштовао све одредбе закључених уговора и у делу доставе средстава обезбеђења уредно преузео и евидентирао све примљене и враћене менице

Доказ:

1. Картица конта :

351141- Авали и друге гаранције у периоду 01.01.2023-06.10.2023. године
352141 – Обавезе за авале и друге гаранције у периоду 01.01.2023-06.10.2023. године

2. Уговор број 318/7 од 03.03.2023. године
3. Менично писмо овлашћење и меница број АЦ 0847397
4. Уговор 3013 ОД 11.04.2023. године
5. Менично писмо овлашћење и меница број АБ 3579252
6. Уговор број 538/10 од 13.03.2023. године
7. Менично писмо овлашћење и меница број АД 0287147

Откљоњено
06.10.2023. године

| | | |
|---|---|-------------------------------|
| <p>- КБЦ „Бежанијска коса“ није предузео мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге физичким лицима, тј. пацијентима, нити је покренуо поступак нишове наплате (Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности</p> | <p>КБ Центар ће, формирати комисију са циљем сагледавања наплативости потраживања за пружене услуге физичким лицима. Ова активност захтева дужи временски период за реализацију с обзиром на потребу сагледавања свих аспеката наплативости приликом доношења адекватних одлука. Извештај о реализацији поступка, доставићемо након спровођења истог.</p> | <p>До 07.07. 2024. године</p> |
| <p>5) КБЦ „Бежанијска коса“ 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 сектор</p> | <p>КБ Центар је у претходном периоду закључио уговор о допунском раду број 1249/1 од 21.02.2023. године са лицем које поседује неопходна знања и стручне квалификације за обављање послова интерне ревизије, са стеченим професионалним звањем у „ Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“(сертификат у прилогу). У периоду од закључивања уговора до данас именовано лице је спровело једну предметну ревизију са јасним приказивањем закључака и датих препорука у циљу отклањања уочених неправилности. Поред тога ради јачања капацитета интерне ревизије КБ Центар настоји да преко Министарства здравља Републике Србије сагледа могућност</p> | <p>До 07.07. 2024. године</p> |

| | | | |
|-------------------------------|--|--|---|
| | <p>унапређивања активности интерне ревизије како би се допринело унапређењу рада и додавању „нове вредности“ КБ Центру, које ће кроз сагледавања система интерних контролних поступака својим независним деловањем и радом помоћи у свођењу ризика по организацију на прихватљив ниво.</p> | | |
| <p>До 07.07. 2024. године</p> | <p>Шеф рачуноводства</p> <p>Помоћник директора економско финансијске послове</p> <p>за</p> <p>ВД Директор КБЦ Бежанијска коса</p> | <p>КБ Центар ће током пописа имовине и обавеза за 2023. годину, посебан акценат дати на отклањању утврђених пропуста и неправилности уочених у реализацији пописа за 2022. годину. План рада пописне комисије ће донети најкасније до 10. децембра текуће године</p> <p>Клиничко болнички центар ће извршити попис аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) целокупних кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600), делимичних потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100), обавеза по основу расхода за запослене 230000), целокупних обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200) и делимичних обавеза за примљене авансе (конто 251000)</p> | <p>10</p> <p>10. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропusti и неправилности:</p> <p>(1) План рада пописне комисије је донет дана 26.децембра 2022. године уместо да је донет најкасније 10. децембра текуће године за коју се обавља попис</p> <p>(2) није извршен попис аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) у износу од 3.071 хиљаде динара, целокупних кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600) у износу од 2.634 хиљаде динара, делимичних потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у износу од 286.316 хиљада динара, обавеза по основу расхода за запослене 230000) у износу од 72.748 хиљада динара, целокупних обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200) у износу о 2.197 хиљада динара, као и делимичних обавеза за примљене авансе</p> |

| | | | |
|--|---|---|--|
| | (конто 251000) у износу од 17.938 хиљада динара (Напомена 2.3.3.2 попис имовине и обавеза). | Након истека рока доставићемо адекватне доказе. | |
|--|---|---|--|

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

1. Картица 122111- Потраживања од купаца за партнера Министарство здравља за период 01.01.2023-06.10.2023. године
2. Картица 791111 Приходи из буџета 01.01.2023-06.10.2023. године
3. Картица конта 122155- Потраживања од РФЗО-а за КПП 993 Исплата Новогодишње награде за запослене у здравству за период 01.01.2023-06.10.2023. године на којој је књижен само повраћај РФЗО-у за неуговоре раднике
4. Налог за књижење број 216 од 29.09.2023. године
5. Спецификација фактура за период 01.09-31.12.2022. године од 27.02.2023. године
6. Картица конта 414419- Остале помоћи запосленим радницима за период 01.01.2023-06.10.2023. године
7. Налог за књижење број 7-220 од 31.07.2023. године
8. Аналитичка картица 512511 Медицинска опрема до 13.09.2023. године
9. Аналитичка картица 425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме до 13.09.2023. године
10. Рачун број 9009800628
11. Извод број 175 од 14.08.2023. године
12. Предлог за извршење 49070 од 22.02.2023
13. Извод број 77 од 21.04.2023
14. Налог за књижење број 77-001 од 21.04.2023. године

6. - Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 7528/1 од 25.09.2023. године;

7.

- Тужба бр 2669 од 04.04.2023. године;

- Тужба бр 2705 од 05.04.2023. године

8.

1. Налог за књижење број 1-550 од 31.01.2023
2. Налог за књижење број 2-550 од 28.02.2023
3. Налог за књижење број 4-550 од 31.03.2023
4. Налог за књижење број 6-550 од 30.04.2023
5. Налог за књижење број 8-550 од 31.05.2023
6. Налог за књижење број 11-550 од 30.06.2023
7. Налог за књижење број 13-550 од 31.07.2023
8. Картица конта 233000 Обавезе за награде и остале посебне расходе

9.

1. Стање на дан 13.09.2023. године из помоћне књиге основних средстава за компјутерске софтвере
Картица конта 016100 - компјутерски софтвер
2. Стратегија управљања ризицима број 6528/6 од 17.08.2023. године.
3. Налози за књижење са копијама фактура:
 - 78-210 од 15.06.2023. године
 - 85-300 од 05.09.2023. године
 - 195-230 од 14.09.2023. године
 - 135-210 од 14.09.2023. године
 - налог број 3405 од 26.04.2023. године

4. Картица конта :

351141 - Авали и друге гаранције у периоду 01.01.2023-06.10.2023. године

- 352141 – Обавезе за авале и друге гаранције у периоду 01.01.2023-06.10.2023. године
Уговор број 318/7 од 03.03.2023. године
Менично писмо овлашћење и меница број АЦ 0847397
Уговор 3013 ОД 11.04.2023. године
Менично писмо овлашћење и меница број АБ 3579252
Уговор број 538/10 од 13.03.2023. године
Менично писмо овлашћење и меница број АД 0287147 (5)
6. Уговор о Раду
Сертификат интерног ревизора

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

К ВД Директор

ВНС д-р.др.сд.мед Марија Здравковић



(потпис)

