

КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“

Димитрија Туцовића 161, 11000 Београд, тел.: 011/ 380-69-69, факс: 011/ 380-96-50

ZVEZDARA UNIVERSITY MEDICAL CENTER

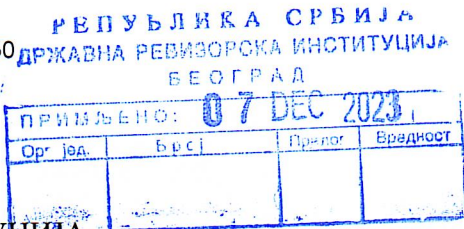
161, Dimitrija Tucovića Str., 11000 Belgrade, Serbia

Phone: + 381-11- 380-69-69, Fax: + 381-11- 380-96-50

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“

Број 6181/1

06 DEC 2023 год.
БЕОГРАД, Димитрија Туцовића 161



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, **КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“, Димитрија Туцовића 161, Београд**, подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко болничког центра „Звездара“
Београд за 2022. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-121/2023-05/16 од 31.08.2023.год, а преузетог
08.09.2023.год.

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	<p>1.1. Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 1.504 хиљаде динара, односно исказани применом погрешне економске класификације у износу од 1.180 хиљада динара (Напомена 2.3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000 и Напомена 2.3.1.1.1.3. Мешовити неодређени приходи – конто 745000)</p> <p>1.2. Ревизијом је утврђено да су расходи у финансијским извештајима више исказани у укупном износу од 4.943 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000, Напомена 2.3.1.1.1.3. Мешовити неодређени приходи – конто 745000 и Напомена 2.3.1.2.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Утврђена неправилност је отклоњена у 2023. години, у којој наплату и плаћање пореза на додату вредност у моменту пријема авансне уплате од купца на име унапред плаћене закупнине нису књижена на конту прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација и расхода за остале порезе.</p> <p>Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања прокњижени су на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Наплата средстава на име рефундације претходно извршених расхода, у висини рефундираних средстава прокњижена је као корекција (умањење) расхода на које се рефундација односи.</p> <p>Спроведена су одговарајућа књижења корекције вредности више исказане амортизације на терет расхода и усклађени извори новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење извода бр 152-002 од 21.07.23., налог за књижење извода бр 226-002 од 16.10.23. са прегледом докумената пореске евиденције.</p> <p>Аналитичка картица – конто 741400 са налогом за књижење извода бр 187-001 од 31.08.23.</p> <p>Налог за књижење извода бр 227-002 од 17.10.23.</p> <p>Налог за књижење бр 35-017 од 30.09.2023. год</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више су исказане обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима (конто 232200) у износу од 65 хиљада динара и обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода (конто 233100) у износу од 676 хиљада динара, а мање исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) у износу од 741 хиљаду динара за обрачунате, а неисплаћене отпремнине запосленима (<i>Напомена 2.3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000</i>);
2.	Опис мере исправљања	Утврђена неправилност је отклоњена у 2023. години, обавезе за отпремнине запосленима евидентирају се у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица – конто 236000

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање су исказани примљени аванси у износу од 1.606 хиљада динара (конто 251000) за наплаћени аванс од купца који није евидентиран на прописаном конту (<i>Напомена 2.3.3.4.2.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000</i>);
2.	Опис мере исправљања	Утврђена неправилност је отклоњена у 2023. години, примљени аванси евидентирани су у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица – конто 251000 и налог за књижење извода бр 152-002 од 21.07.23. године.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>- КБЦ „Звездара“ није обезбедио да рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе по основу расхода за запослене, обавезе за услуге по уговору, примљена новчана средства и приходи садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.3. Контролне активности);</p> <p>- КБЦ „Звездара“ није прибавио сагласност надлежног органа носиоца права својине за све непокретности које је издао у закуп (Напомена 2.1.1.3. Контролне активности);</p> <p>- КБЦ „Звездара“ није донео процедуру којом би уредио поступање у вези са наплатом потраживања, предузимањем мера у случају кашњења купаца са плаћањима, проценом наплативости и отписом потраживања (Напомена 2.1.1.3. Контролне активности)</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Рачуноводствене исправе по основу расхода за запослене, обавезе за услуге по уговору, примљена новчана средства и приходи садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству - КБЦ Звездара је покренула поступке за добијање предходне сагласности за давање у закуп од надлежног органа носиоца права својине. - Донета је процедура бр. П. XIII – 035 од 16.10.2023.год којом је уречено поступање у вези са наплатом потраживања, предузимањем мера у случају кашњења купаца са плаћањима, проценом наплативости и отписом потраживања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налози за плаћање и рекапитулације на основу којих се евидентирају обавезе по основу расхода за запослене, обавезе за услуге по уговору, примљена новчана средства и приходи. - Поднете молбе бр. 361-159/2020-04, 6139/1,6140/1 - Процедура бр. П. XIII – 035 од 16.10.2023.год

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима 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
6	У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више је исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора и мање је исказан укупан вишак прихода и примања – буџетски суфицит за 3.439 хиљада динара јер су у истом износу више исказани расходи за амортизацију изнад вишка остварених прихода и примања из осталих извора, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања);	Спроведена су одговарајућа књижења корекције вредности више исказане амортизације на терет расхода и усклађени извори новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал- утврђивање резултата пословања.	Помоћник директора за немедицинска питања и руководилац одељења за финансијско- економске послове.	Септембар 2023. Налог за књижење бр. 35-017 од 30.09.2023.год
8	У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, исказани су аванси за нефинансијску имовину (конто 015000) у износу од 2.300 хиљада динара дати у периоду од 2003. до 2014. године, а да претходно нису по спроведеном попису имовине и обавеза, размотрени услови за отпис истих (Напомена 2.3.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000)	Исказани аванси за нефинансијску имовину (конто 015000) у износу од 2.300 хиљада динара који су дати у периоду од 2003. до 2014. Године, су отписани по одлуци управног одбора КБЦ Звездара.	в.д. директор, помоћник директора за немедицинска питања и руководилац одељења за финансијско- економске послове.	Септембар 2023. Налог за књижење бр. 22-017 од 18.08.2023.год Извод из записника са електронске седнице управног одбора КБЦ Звездара који се одржао дана 17.08.2023.године, бр. 4051/2 од 18.08.2023.год

9	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 272.677 хиљада динара по основу исказаног промета за потребе вођења помоћне евиденције за састављање пореске пријаве пореза на додату вредност (Напомена 2.3.3.6. Ванбилансна евиденција – конто 350000)</p>	<p>Више исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива по основу исказаног промета за потребе вођења помоћне евиденције за састављање пореске пријаве пореза на додату вредност је сторнирана.</p>	<p>Помоћник директора за немедицинска питања и руководилац одељења за финансијско- економске послове.</p>	<p>Септембар 2023. Налог за књижење бр. 32-017 од 30.09.2023.год</p>
10	<p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза у КБЦ „Звездара“ утврђени су следећи пропусти и неправилности: (1) образована је пописна комисија у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине;</p>	<p>Образоване су пописне комисије у чији састав нису ушла одговорна лица за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци.</p>	<p>в.д. директор и руководилац одељења за правне и кадровске послове</p>	<p>Новембар, децембар 2023.год Одлука о образовању пописних комисија за попис бр 44/200 од 17.11.2023.год Одлука о обављању пописа и формирању централне пописне комисије бр 604/2 од 01.12.2023.год Извод из записника са електронске седнице управног одбора КБЦ Звездара који се одржао дана 30.11.2023.године, бр. 6045/1 од 01.12.2023.год</p>

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

- Акциони план за неправилности приоритета 2.

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

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

Св.д. директор КБЦ Звездара
Проф. др Петар Сворцан



(потпис)