



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „БЕЖАНИЈСКА КОСА“
БЕОГРАД,
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-119/2023-05/23
Београд, 20. октобар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Финансијски извештаји	4
2.1.1 Погрешна економска класификација	4
2.1.2 Неправилно евидентирање расхода	4
2.1.3 Неправилно евидентирање расхода	5
2.1.4 Неправилно евидентирање расхода	6
2.1.5 Мање исказано стање нематеријалне имовине	6
2.1.6. Више исказана потраживања	7
2.1.7. Више исказао Обавезе за службена путовања и услуге по уговору	7
2.1.8. Није успоставио помоћну књигу основних средстава	8
2.1.9. Није ажурирао стратегију управљања ризицима.....	8
2.1.10. Рачуноводствени систем	9
2.1.11. Није успоставио интерну ревизију.....	10
2.1.12. Пропусти код спровођења пописа.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“ Београд (у даљем тексту: КБЦ „Бежанијска коса“) за 2022. годину, број: 400-119/2023-05/19 од 7. јула 2023. 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 субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије 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, 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

ПРИОРИТЕТ 1¹ - (висок)

2.1 Финансијски извештаји

2.1.1 Погрешна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.–31.12.2022. године – Образац 5 више исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000, а мање исказао приходе из буџета – конто 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица КБЦ „Бежанијска коса“ поступила по препоруци и отклонила утврђену неправилност, тако што су у 2022. години уплате од Министарства здравља за лечење неосигураних лица правилно евидентирала на конту 791111 – Приходи из буџета.

Налогом за књижење број 216 од 29. септембра 2023. године евидентиран је приход од Министарства здравља за лечење неосигураних лица у износу од 2.323 хиљаде динара на конту 791111 – Приходи из буџета. Уплата прихода је извршена дана 29. септембра 2023. године по основу испостављеног рачуна Министарству од стране КБЦ „Бежанијска коса“, из 2022. године.

Докази: Картица 122111- Потраживања од купаца за партнера Министарство здравља за период 1. јануар - 6. октобар 2023. године; Картица 791111 – Приходи из буџета за период 1. јануар - 6. октобар 2023. године; Налог за књижење број 216 од 29. септембра 2023. године и Спецификација фактура за период 1. септембар – 31. децембар 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилно евидентирање расхода

2.1.2.1 Опис неправилности

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 од 10.821 хиљаде динара за исплаћене једнократне новчане помоћи запосленима по основу Закључка Владе, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систему.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да КБЦ „Бежанијска коса“ у 2023. години, до дана предаје одазивног извештаја, није имао ни једну уплату од стране РФЗО-а по основу једнократне помоћи запосленима по Закључку Владе Републике Србије. Наведена неправилност се односи на новогодишње награде у здравству. Одговорна лица напомињу да ће, уколико буду имала овакву врсту расхода до краја 2023. године,

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



исте евидентирати на конту 414419 – Остале помоћи запосленима, и да ће накнадно обавестити и доставити доказе о отклањању неправилности.

На основу достављене картице конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима и картице конта 416119 – Остале награде запосленима за период 1. јануар – 6. октобар 2023. године, може се утврдити да, до дана предаје одазивног извештаја, здравствена установа није имала овакву врсту расхода. Достављена нам је и картица конта 122155 - Остала потраживања од државних органа и организација, из које се такође може утврдити да не постоји исказано потраживање по основу награда запосленима.

Докази: Картица 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација за период 1. јануар - 13. септембар 2023. године; Картица 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за период 1. јануар - 13. септембар 2023. године; Картица 416110 – Награде запосленима за период 1. јануар - 13. септембар 2023. године и Закључни лист на дан 6. октобар 2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неправилно евидентирање расхода

2.1.3.1 Опис неправилности

КБЦ „Бежанијска коса“ је више исказао расходе на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова по 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 (конто 423600) у износу од 4.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је КБЦ „Бежанијска коса“ поступио по датој препоруци и извршио евидентирање по основу судских пресуда на одговарајућим контима у зависности од врсте трошка који се плаћа, и то износ од 144 хиљаде динара на конту 426752 – Цитостатици (за главни дуг), док је остатак извршења прокњижен на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 60 хиљада динара.

Налогом за књижење евидентирана су плаћања за набавку цитостатика на конту 426752 - Цитостатици у укупном износу од 144 хиљада динара, камата и трошкова извршења на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 60 хиљада динара, по извршној пресуди у спору између КБЦ „Бежанијска коса“ и „Phoenix Pharma“ d.o.o. Београд.

Докази: Налог за књижење број 77 од 21. априла 2023. године; Предлог за извршење 49070 од 22. фебруара 2023. године; Извод број 77 од 21. априла 2023. године; Картица 426752 – Цитостатици за период 1. јануар - 6. октобар 2023. године; Картица 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за период 1. јануар - 6. октобар 2023. године и Налог за књижење број 77-001 од 21. априла 2023. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4 Неправилно евидентирање расхода

2.1.4.1 Опис неправилности

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.–31.12.2022. године – Образац 5, у колони ООСО, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 2.328 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за машине и опрему – конто 512000, јер је набавку две сонде за УЗ апарат и ултразвук, евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је КБЦ „Бежанијска коса“ поступио по датој препоруци и извршио евидентирање издатака за набавку RTG CEV MEGALIX Cat Plus 125/40/90-121GW на конту 512511 – Медицинска опрема чија је вредност 6.671 хиљада динара.

Налогом за књижење број 7-220 од 31. јула 2023. године, евидентирана је новонабављена опрема у 2023. години на конту 512511 – Медицинска опрема. Такође, поред књижења опреме на класи 5 – Издаци, извршено је и евидентирање пословне промене на класи 0 – Нефинансијска имовина и класи 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

Докази: Налог за књижење број 7-220 од 31. јула 2023. године; Аналитичка картица 512511 - Медицинска опрема до 13. септембра 2023. године; Аналитичка картица 425251 - Текуће поправке и одржавање медицинске опреме до 13. септембра 2023. године; Рачун број 9009800628 од 7. јула 2023. године и Извод број 175 од 14. августа 2023. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2² - (средњи)

2.1.5 Мање исказано стање нематеријалне имовине

2.1.5.1 Опис неправилности

КБЦ „Бежанијска коса“ је мање исказао нематеријалну имовину за износ за који нам у поступку ревизије није презентована документација из које би смо могли утврдити вредност имовине, јер је усвојим пословним књигама евидентирао 332 слике, без вредности које је добио на поклон. Из истог разлога мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је КБЦ „Бежанијска коса“ предузео меру тако што је ангажовано лице за процену вредности имовине са ужом специјалношћу – процена уметничких дела, слика и уметнина.

У акционом плану је наведено и да ће након завршене процене слика исте евидентирати у својим пословним књигама по вредности коју ће одредити стручно лице. Након евидентирања у својим пословним књигама, Државној ревизорској институцији биће достављен доказ о стручној процени слика, као и доказ о

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.



евидентирању истих у пословним књигама здравствене установе. Као одговорно лице за предузимање мере исправљања наведен је в.д. директора КБЦ „Бежанијска коса“. Крајњи рок за отклањање неправилности је 7. јули 2024. године.

Докази: Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности и Уговор о обављању привремених и повремених послова број 7528/1 од 25. септембра 2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6. Више исказана потраживања

2.1.6.1 Опис неправилности

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2022. године, више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100, као и на конту 291000 - Пасивна временска разграничења, у укупном износу од 929 хиљада динара, која се односе на потраживања од запослених која су старија од три године и која су у складу са одредбама члана 196 Закона о раду, застарела.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је КБЦ „Бежанијска коса“ поднела тужбу против два лица која су раскинула радни однос пре истека двоструко дужег периода од трајања уже специјализације и на тај начин нису испунила обавезе из члана 5 Уговора о финансирању и обављању уже специјализације из кардиологије и онкологије. Наведена лица нису измирила своја дуговања према здравственој установи, иако су била у обавези или да раде у установи или да врате средства која су уложена у њихово школовање.

Као одговорна лица за предузимање мере исправљања наведена су помоћник директора за правне послове и в.д. директора КБЦ „Бежанијска коса“. Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је окончање поступка тужбе.

Докази: Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности, Тужба број 2669 од 4. априла 2023. године и Тужба број 2705 од 5. априла 2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7. Више исказао Обавезе за службена путовања и услуге по уговору

2.1.7.1 Опис неправилности

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 у износу од 293 хиљаде динара док је мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 за исти износ, по основу исплате накнада интерних чланова управног и надзорног одбора, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица субјекта ревизије су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је КБЦ „Бежанијска коса“ извршио корекцију књижења у 2023. години,



тако што је обавезу накнаде интерним члановима управног и надзорног одбора евидентирао на исправном конту 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе. Као доказ достављене су Рекапитулације књижења обавеза за исплате интерним члановима Управног и надзорног одбора у 2023. години.

Докази: Налог за књижење број 1-550 од 31. јануара 2023. године; Налог за књижење број 2-550 од 28. фебруара 2023. године; Налог за књижење број 4-550 од 31. марта 2023. године; Налог за књижење број 6-550 од 30. априла 2023. године; Налог за књижење број 8-550 од 31. маја 2023. године; Налог за књижење број 11-550 од 30. јуна 2023. године; Налог за књижење број 13-550 од 31. јула 2023. године и Картица конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе за период 1. јануар – 6. октобар 2023. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Није успоставио помоћну књигу основних средстава

2.1.8.1 Опис неправилности

Контролно окружење

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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да су успоставила помоћну књигу основних средстава за компјутерске софтвере, односно да су извршила усаглашавање главне књиге и помоћних књига основних средстава. Компјутерски софтвери су евидентирани у материјалном књиговодству. Као доказ, доставили су извод стања из помоћне књиге основних средстава за компјутерске софтвере на дан 13. септембар 2023. године као и картицу конта 016100 – Компјутерски софтвери.

Докази: Помоћна књига основних средстава за компјутерске софтвере на дан 13. септембар 2023. године и Картица конта 016100 - Компјутерски софтвери у периоду 1. јануар - 19. септембар 2023. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Није ажурирао стратегију управљања ризицима

2.1.9.1 Опис неправилности

Управљање ризицима

Руководство КБЦ „Бежанијска 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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да је Управно одбор усвојио нову Стратегију управљања ризицима дана 17. августа 2023. године. Разлог доношења нове стратегије је појава нове болести COVID 19 у претходним годинама. Као доказ, доставили су новодонету стратегију ризика.



Докази: Стратегија управљања ризицима број 6528/6 од 17. августа 2023. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Рачуноводствени систем

2.1.10.1 Опис неправилности

Контролне активности

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да КБЦ „Бежанијска коса“:

- мањи број фактура добављача, није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ након 10-20 дана, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- код појединих уговора није поштовао све одредбе закључених уговора, и то у делу доставе средстава обезбеђења;
- није предузео мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге физичким лицима, тј. пацијентима, нити је покренуо поступак њихове наплате, што није у складу са чл. 2-5 Правилника о поступку наплате потраживања од физичких лица у КБЦ „Бежанијска коса“ Београд.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је:

- КБЦ „Бежанијска коса“ у 2023. години је упутио Налог свим рачунопологачима, 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, сходно Правилнику о буџетском рачуноводству.

Рачуноводствене исправе књиже се истог, а најкасније наредног дана од дана добијања исте.

Докази: Налог за књижење број 78-210 од 15. јуна 2023. године; Налог за књижење број 85-300 од 5. септембра 2023. године; Налог за књижење 195-230 од 14. септембра 2023. године; Налог за књижење 135-210 од 14. септембра 2023. године; Налог број 3405 од 26. априла 2023. године; Рачун број 450840223 од 15. јуна 2023. године добављача „Phoenix pharma“ д.о.о. Београд; Рачун број 19573/11/23 од 6. септембра 2023. године добављача Градски завод за јавно здравље Београд и Рачун број 230604199 од 13. септембра 2023. године добављача „Farmalogist“ д.о.о. Београд.

- КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2023. години поштовао све одредбе закључених уговора у делу доставе средстава обезбеђења, где је уредно преузео и евидентирао све примљене менице.

Докази: Картица конта 351141 - Авали и друге гаранције у периоду 01. јануар - 6. октобар 2023. године; Картица конта 352141 – Обавезе за авале и друге гаранције у периоду 1. јануар - 6. октобар 2023. године; Уговор број 318/7 од 3. марта 2023. године; Менично писмо, овлашћење и меница број АЦ 0847397; Уговор број 3013 од 11. априла 2023. године; Менично писмо, овлашћење и меница број АБ 3579252; Уговор број 538/10 од 13. марта 2023. године и Менично писмо, овлашћење и меница број АД 0287147.



- КБЦ „Бежанијска коса“ 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 доставиће након спровођења истог. Као крајњи рок за отклањање откривене неправилности наведен је 7. јули 2024. године, а као одговорна лица за отклањање наведене неправилности одређени су: шеф рачуноводства, помоћник директора за економско финансијске послове и в.д. директора.

Докази: Акциони план КБЦ „Бежанијска коса“ са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11. Није успоставио интерну ревизију

2.1.11.1 Опис неправилности

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 сектору.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица КБЦ „Бежанијска коса“ у претходном периоду закључила уговор о допунском раду број 1249/1 од 21. фебруара 2023. године са лицем које поседује неопходна знања и стручне квалификације за обављање послова интерне ревизије, са стеченим професионалним звањем „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“ (сертификат у прилогу).

У периоду од закључења 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, КБЦ „Бежанијска коса“ настоји да преко Министарства здравља Републике Србије сагледа могућност унапређивања активности интерне ревизије како би се допринело унапређењу рада и додавању „нове вредности“ КБЦ „Бежанијска коса“, које ће кроз сагледавања система интерних контролних поступака својим независним деловањем и радом помоћи у свођењу ризика по организацију на прихватљив ниво.

Као крајњи рок за отклањање откривене неправилности наведен је 7. јули 2024. године. Као одговорна лица за преузимање мере исправљања наведени су: шеф рачуноводства, помоћник директора за економско финансијске послове и в.д. директора.

Докази: Акциони план КБЦ „Бежанијска коса“ са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.12. Пропусти код спровођења пописа

2.1.12.1 Опис неправилности

КБЦ „Бежанијска коса“ је приликом спровођења пописа начинила следеће пропусте:

- План рада пописне комисије је донет дана 26. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у коме је прописано да се план рада доноси најкасније 10. децембра текуће године за коју се обавља попис;
- КБЦ „Бежанијска коса“ Београд није извршио 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 (конто 230000) у износу од 72.748 хиљада динара, целокупних обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200) у износу од 2.197 хиљада динара, као и делимичних обавеза за примљене авансе (конто 251000) у износу од 17.938 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 3 став 2 и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће:

- током пописа имовине и обавеза за 2023. годину посебан акценат ставити на отклањање утврђених пропуста и неправилности уочених у реализацији пописа за 2022. годину. План рада пописне комисије ће донети најкасније до 10. децембра текуће године;
- 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 (конто 230000), целокупних обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200) и делимичних обавеза за примљене авансе (конто 251000).

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за отклањање неправилности 7. јули 2024. године, када ће КБЦ „Бежанијска коса“ доставити адекватне доказе о отклањању утврђене неправилности.

Докази: Акциони план КБЦ „Бежанијска коса“, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављених доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности. 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 субјект ревизије, 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 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 број 41
11000 Београд, Србија
20. октобар 2023. године

Достављено:

- Клиничко-болничком центру „Бежанијска коса“
- Архиви