



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ
- ДЕДИЊЕ“, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400-120/2023-05/28
Београд, 24. новембар 2023. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 Извештај о извршењу буџета	4
2.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	4
2.1.2 Приходи из буџета – конто 790000	5
2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	6
2.1.4 Материјал – конто 426000.....	8
2.1.5 Остале некретнине и опрема – конто 513000.....	8
2.1.6 Нематеријална имовина – конто 515000.....	10
ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.....	11
2.2 Финансијско управљање и контрола.....	11
2.2.1 Контролно окружење.....	11
2.2.2 Контролне активности.....	11
2.2.3 Информисање и комуникација	14
2.3 Извештај о извршењу буџета.....	15
2.3.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	15
2.4 Биланс стања	16
2.4.1 Попис имовине и обавеза	16
2.4.2 Опрема – конто 011200.....	17
2.4.3 Друге промене у обиму – конто 340000	17
2.4.4 Извештај о капиталним издацима и примањима	18
ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.....	19
2.5 Биланс стања	19
2.5.1 Природна имовина – конто 014000	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд за 2022. годину број: 400-120/2023-05/24 од 14. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење о финансијским извештајима.

С обзиром на то 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 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Извештај о извршењу буџета

2.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

2.1.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао трансфере остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 70.720 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је приходе по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказао у колони 9 – Приходи из буџета ООСО уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео следеће:

1. Дати су налози Одељењу за економско-финансијске послове да, у складу са Препоруком број 9 Државне ревизорске институције, остварени приходи по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије, а која се преко Министарства здравља трансферишу РФЗО-у, који ће их пренети здравственим установама за исплату једнократне новчане помоћи запосленима (као и расходи који се извршавају из ових средстава) и остварени приходи по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 (као и расходи који се извршавају из ових средстава), почев од Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01. – 30.09.2023. године, па надаље, буду исказани на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, то јест у колони 6 – Приходи из буџета Републике (као и расходи који се извршавају из ових средстава у колони 6 – Расходи и издаци из буџета Републике), што је у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2. Извршена је контрола исправности евидентирања пословних промена пре састављања периодичног Извештаја о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2023. године, са циљем отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања, о чему су сачињени записници;



3. Шеф рачуноводства је доставио обавештење и доказе да је мера исправљања спроведена и да су у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2023. године приходи по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказани на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, исказани у колони 6 – Приходи из буџета Републике, као и да су расходи који су извршени из ових средстава у истом износу исказани такође у колони 6 – Расходи и издаци из буџета Републике на конту 410000 – Расходи за запослене;

4. Шеф рачуноводства је доставио обавештење и доказе да у периоду 01.01. – 30.09.2023. године није било прихода по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије, а која се преко Министарства здравља трансферишу РФЗО-у, који ће их пренети здравственим установама за исплату једнократне новчане помоћи запосленима, као ни расхода који се извршавају из ових средстава;

5. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ би у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2023. године, у случају да је у извештајном периоду било прихода по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије, а која се преко Министарства здравља трансферишу РФЗО-у, који ће их пренети здравственим установама за исплату једнократне новчане помоћи запосленима, као и расхода који се извршавају из ових средстава, исте исказао у колони 6 – из буџета Републике.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће, уколико у будућности буде било прихода по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије, а која се преко Министарства здравља трансферишу РФЗО-у, који ће их пренети здравственим установама за исплату једнократне новчане помоћи запосленима, као и расхода који се извршавају из ових средстава, исте исказати у колони 6 – из буџета Републике.

Докази: Налог за поступање, акт број: 5/2-2023 од 06.10.2023. године; Налог за поступање, акт број: 5/3-2023 од 06.10.2023. године; Записник о извршеној контроли исправности евидентирања пословних промена, акт број: 20378/2-2023 од 06.10.2023. године; Записник о извршеној контроли исправности евидентирања пословних промена, акт број: 20378/1-2023 од 06.10.2023. године; Допис шефа рачуноводства, акт број: 5/9-2023 од 26.10.2023. године; Допис шефа рачуноводства, акт број: 5/10-2023 од 26.10.2023. године; Усаглашавање пренетих средстава у периоду 01.01. – 30.09.2023. године са РФЗО Филијала за град Београд; Картица конта 791111 – Приходи из буџета Републике; Картица конта 781112 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу; Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01. – 30.09.2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Приходи из буџета – конто 790000

2.1.2.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе остварене из донација и помоћи у износу од 2.239 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета исказао као приходе из донација и помоћи – колони 10 уместо као приходе из буџета Републике – колони 6, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава



организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео следеће:

1. Дат је налог Одељењу за економско-финансијске послове да у складу са Препоруком број 10 Државне ревизорске институције, почев од Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01. – 30.09.2023. године, па надаље, подаци о оствареним приходима по основу средстава пренетих од Министарства здравља из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета буду исказани као приходи из буџета Републике – колона 6, као и подаци о расходима који се извршавају из ових средстава, то јест на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, то јест у колони 6 – Приходи из буџета Републике, што је у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2. Извршена је контрола исправности евидентирања пословних промена пре састављања периодичног Извештаја о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2023. године, са циљем отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања, о чему је сачињен записник;

3. Шеф рачуноводства је доставио обавештење и доказе да је мера исправљања спроведена и да су у периоду 01.01. – 30.09.2023. године приходи из буџета Републике остварени једино од Министарства здравља, а по основу друштвене бриге за здравље становништва, као и да су предметни приходи исказани у колони 6 – Приходи из буџета Републике, као и подаци о расходима који су извршени из ових средстава: у колони 6 – Расходи и издаци из буџета Републике.

Докази: Налог за поступање, акт број: 5/4-2023 од 06.10.2023. године; Записник о извршеној контроли исправности евидентирања пословних промена, акт број: 20378/7-2023 од 06.10.2023. године; Допис шефа рачуноводства, акт број: 5/11-2023 од 26.10.2023. године; Картица конта 79111 – Приходи из буџета у периоду 01.01. – 30.09.2023. године; Записник број: 20682/1-2023 од 11.10.2023. године, о усаглашавању пренетих средстава у периоду 01.01. – 30.09.2023. године, са Министарством здравља Републике Србије и аналитичка картица књижења у Министарству здравља: конто 465111 – Остале текуће донације, дотације и трансфери; Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01. – 30.09.2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

2.1.3.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО, више исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – конто 416100 у износу од 14.738 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или



чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414100, јер је расходе за једнократну новчану помоћ евидентирао као расходе за остале награде запосленима, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео следеће:

1. Дат је налог Одељењу за економско-финансијске послове да, у складу са Препоруком број 11 Државне ревизорске институције, расходи за једнократну новчану помоћ запосленима, почев од Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01. – 30.09.2023. године, па надаље, буду исказани на начин прописан одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, то јест на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, што је у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2. Извршена је контрола исправности евидентирања пословних промена пре састављања периодичног Извештаја о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2023. године, са циљем отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања, о чему је сачињен записник;

3. Шеф рачуноводства је доставио обавештење и доказе да у периоду 01.01. – 30.09.2023. године није било расхода за једнократну новчану помоћ запосленима по закључку Владе Републике Србије;

4. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ би, у случају да је у периоду 01.01. – 30.09.2023. године било расхода за једнократну новчану помоћ запосленима, исте евидентирао на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, као што је у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће, уколико у будућности буде било расхода за једнократну новчану помоћ запосленима, исте евидентирати на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, што је у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог за поступање, акт број: 5/5-2023 од 09.10.2023. године; Записник о извршеној контроли исправности евидентирања пословних промена, акт број: 20378/3-2023 од 06.10.2023. године; Допис шефа рачуноводства, акт број: 5/12-2023 од 26.10.2023. године; Картица субаналитичког конта 414411 за период 01.01. – 30.09.2023. године; Картица субаналитичког конта 414419 за период 01.01. – 30.09.2023. године; Картица субаналитичког конта 416111 за период 01.01. – 30.09.2023. године; Картица субаналитичког конта 416131 за период 01.01. – 30.09.2023. године; Закључни лист класе 4 за период 01.01. – 30.09.2023. године; Извештај о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2023. године – Образац 5.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4 Материјал – konto 426000

2.1.4.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО, више исказао расходе за материјал – konto 426000 у износу од 281 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000, јер је расходе за одржавање апарата и опреме евидентирао као расходе за материјал (резервни делови), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео следеће:

1. Дат је налог Одељењу за економско-финансијске послове да, у складу са Препоруком број 12 Државне ревизорске институције, расходи за текуће поправке и одржавање опреме, почев од Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01. – 30.09.2023. године, па надаље, буду исказани на начин прописан одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, то јест на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што је у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2. Извршена је контрола исправности евидентирања пословних промена пре састављања периодичног Извештаја о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2023. године, са циљем отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања, о чему је сачињен записник;

3. Шеф рачуноводства је доставио обавештење и доказе да је мера исправљања спроведена и да су пословне промене евидентирани на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме.

Докази: Налог за поступање, акт број: 5/6-2023 од 09.10.2023. године; Допис шефа рачуноводства, акт број: 5/13-2023 од 26.10.2023. године; Записник о извршеној контроли исправности евидентирања пословних промена, акт број: 20378/4-2023 од 06.10.2023. године; Картица субаналитичког конта 426912 за период 01.01. – 30.09.2023. године; Налог за књижење број: 2691 од 09.05.2023. године; Налог за књижење број: 9511 од 30.12.2023. године (за евидентирање обавезе за расход који је извршен у 2023. години); Картица субаналитичког конта 425222 за период 01.01. – 30.09.2023. године; Налог за књижење број: 3812 од 12.06.2023. године; Картица субаналитичког конта 425251 за период 01.01. – 30.09.2023. године; Налог за књижење број: 6582 од 25.09.2023. године; Налог за књижење број: 7107 од 17.10.2023. године; Картица субаналитичког конта 425226 за период 01.01. – 30.09.2023. године; Налог за књижење број: 6902 од 06.10.2023. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Остале некретнине и опрема – konto 513000

2.1.5.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао издатке за остале некретнине и опрему – konto 513100 у износу од 144 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за пројектно планирање – konto 511400, јер је издатке за израду



пројекта евидентирао као издатак за остале некретнине и опрему, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео следеће:

1. Дат је налог Одељењу за економско-финансијске послове да, у складу са Препоруком број 13 Државне ревизорске институције, издаци за пројектно планирање, почев од Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01. – 30.09.2023. године, па надаље, буду исказани на начин прописан одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, то јест на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 511400 – Пројектно планирање, што је у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2. Извршена је контрола исправности евидентирања пословних промена пре састављања периодичног Извештаја о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2023. године, са циљем отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања, о чему је сачињен записник;

3. Шеф рачуноводства је приступио мери исправљања неправилности и доставио обавештење и доказе да у периоду 01.01. – 30.09.2023. године није било издатака за пројектно планирање;

4. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ би, у случају да је у периоду 01.01. – 30.09.2023. године било издатака за пројектно планирање, исте евидентирао на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 511400 – Пројектно планирање, као што је у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће, уколико у будућем периоду буде било издатака за пројектно планирање, исте евидентирати на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 511400 – Пројектно планирање, што је у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог за поступање, акт број: 5/7-2023 од 09.10.2023. године; Допис шефа рачуноводства, акт број: 5/14-2023 од 26.10.2023. године; Записник о извршеној контроли исправности евидентирања пословних промена, акт број: 20378/6-2023 од 06.10.2023. године; Закључни лист класе 5 за период 01.01. – 30.09.2023. године; Картица субаналитичког конта 513111 за период 01.01. – 30.09.2023, на којој је евидентиран једини издатак за обавезу створену у 2023. години по налогу за књижење број: 3398. Остали издаци који су евидентирани у јануару 2023. године су измирење обавеза из 2022. године; Налог за књижење број: 3398 од 16.05.2023. године, за евидентирање једине обавезе на конту 51311 која је створена у 2023. години и извршени издаци у 2023. години.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.6 Нематеријална имовина – конто 515000

2.1.6.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао издатке за нематеријалну имовину – конто 515100 у износу од 894 хиљаде динара и у истом износу мање исказао услуге на синтетичком конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, јер је обуку запослених за рад на софтверској апликацији за вођење основне евиденције канцеларијског пословања евидентирао као издатак за набавку нематеријалне имовине, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео следеће:

1. Дат је налог Одељењу за економско-финансијске послове да, у складу са Препоруком број 14 Државне ревизорске институције, расходи за услуге обуке за рад у софтверским апликацијама и издаци за нематеријалну имовину, почев од Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01. – 30.09.2023. године, па надаље, буду исказани на начин прописан одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, то јест да услуге обуке запослених за рад на софтверским апликацијама буду исказане у оквиру синтетичког конта 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, а да издаци за нематеријалну имовину буду исказани у оквиру синтетичког конта 515100 – Издаци за нематеријалну имовину, што је у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2. Извршена је контрола исправности евидентирања пословних промена пре састављања периодичног Извештаја о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2023. године, са циљем отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања, о чему је сачињен записник;

3. Шеф рачуноводства је доставио обавештење и доказе да у периоду 01.01. – 30.09.2023. године није било расхода за услуге обуке запослених за рад на софтверским апликацијама, нити издатака за нематеријалну имовину;

4. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ би, у случају да је у периоду 01.01. – 30.09.2023. године било расхода за услуге обуке запослених за рад на софтверским апликацијама, исте евидентирао на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, а издатке за нематеријалну имовину би евидентирао у оквиру синтетичког конта 515100 – Издаци за нематеријалну имовину.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће у будућем периоду, уколико буде било расхода за услуге обуке запослених за рад на софтверским апликацијама, исте евидентирати на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, а уколико буде издатака за нематеријалну имовину, исте ће евидентирати у оквиру синтетичког конта 515100 – Издаци за нематеријалну имовину.

Докази: Налог за поступање, акт број: 5/8-2023 од 09.10.2023. године; Записник о извршеној контроли исправности евидентирања пословних промена, акт број: 20378/5-2023 од 06.10.2023. године; Допис шефа рачуноводства, акт број: 5/15-2023 од 26.10.2023. године; Закључни лист класе 5 за период 01.01. – 30.09.2023. године.



2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2 Финансијско управљање и контрола

2.2.1 Контролно окружење

2.2.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није донео интерни акт као извор података за део плате по основу радног учинка којим би се утврдио начин обрачуна дела плате по основу радног учинка за запослене на нивоу КБЦ, што није у складу са одредбом члана 18 став 1, одредбом члана 18б став 1 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео следеће:

1. Донет је интерни акт као извор података за део плате по основу радног учинка којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка за запослене на нивоу КБЦ, у складу са одредбом члана 18 став 1, одредбом члана 18б став 1 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;

2. Почев од плате за месец октобар, плате запослених у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ се обрачунавају централизовано од стране Управе за трезор при Министарству финансија путем апликације ИСКРА (САП), која је подешена да се примењује корективни коефицијент 5.

Докази: Интерни акт број: 23180/1-2023 од 10.11.2023. године; Исплатни листић плате за месец октобар за 3 запослена.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Контролне активности

2.2.2.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није обезбедио поузданост података о присутности запослених на раду.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је донето решење о формирању Комисије за регулисање начина вођења дневне евиденције доласка и одласка са рада у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће спровести меру исправљања у складу са извештајем Комисије. О истоме ће доставити доказе Државној ревизорској институцији.



Докази: Акциони план број: 23251/1-2023 од 13.11.2023. године; Акт број: 22183/1-2023 од 30.10.2023. године; Акт број: 22789/1-2023 од 07.11.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.2.2.3 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није општим актом ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова.

2.2.2.4. Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео да је донет интерни акт којим је ближе уређен начин признавања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, као и начин документовања ових трошкова. Исти се примењује почев од исплате накнаде трошкова превоза за месец август 2023. године.

Докази: Одлука в.д. директора, акт број: 13781/1-2023 од 04.07.2023. године; Обавештење руководиоцима организационих јединица о поступању у вези документовања трошкова превоза, акт број: 16392/1-2023 од 07.08.2023. године, са прилозима образаца који су саставни део предметног акта (Образац: Изјава запосленог о трошковима превоза, Образац: Списак запослених који су документовали трошкове превоза (за месец), Образац: Сагласност запосленог за обуставу од плате за износ пореза на недокументоване трошкове превоза); Рекапитулација обрачуна накнаде превоза за месец август (Обрачун пореза на недокументовани превоз за 08/2023, Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД, број одобрења за плаћање: 619100000046008126, Извештај из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку број: 1695081814842, Списак запослених који су документовали трошкове превоза за месец 08/2023 – Одељење за економско-финансијске послове, Изјаве запослених о трошковима превоза за 08/2023 – Одељење за економско-финансијске послове, Списак запослених који су документовали трошкове превоза за месец 08/2023 – Клиника за интерну медицину, Списак запослених који су документовали трошкове превоза за месец 08/2023 – Болница за неурологију, Списак запослених који су документовали трошкове превоза за месец 08/2023 – Служба за лабораторијску дијагностику, Налог за књижење број: 158 од 05.09.2023. године (књижење обрачуна накнаде превоза за 08/2023. године), Налог за књижење број: 466 од 15.09.2023. године (књижење исплате накнада превоза за 08/2023. године), Извод број: 191 (исплата накнаде превоза за 08/2023. године)).

2.2.2.5 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.6 Опис неправилности

Одређени број рачуноводствених исправа евидентиран је у пословним књигама пре завођења у писарници КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ док су одређене рачуноводствене исправе достављане на књижење након истека рока од два дана од пријема или издавања рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.2.2.7. Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео следеће:

1. Почев од месеца марта 2023. године, софтвер за електронско архивирање документације је надограђен функцијом аутоматског преузимања генерисаних електронских фактура за дужника КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ са Портала Е-фактура и аутоматским завођењем у писарници. Датум завођења је први следећи датум од датума генерисања е-фактуре на Порталу Е-фактура;

2. Дат је Налог шефу Одсека општих послова да се истог дана, а најкасније сутрадан, прописно протоколисане рачуноводствене исправе доставе у физичкој форми овлашћеним лицима организационих јединица и рачунополагачима који оверавају и потврђују суштинску исправност пословне промене исказане у е-фактури;

3. Овлашћеним лицима организационих јединица и рачунополагачима који оверавају и потврђују суштинску исправност пословне промене исказане у е-фактури достављен је допис у вези благовременог оверавања и достављања фактура оверених потписом који је идентичан депонованом, на приложеном обрасцу;

4. Донето је Упутство за књижење е-фактура којим је ближе дефинисана терминологија и датуми који се појављују у налогу за књижење.

Докази: Налог за књижење број: 1504 од 13.03.2023. године, са прилозима; Налог за књижење број: 1775 од 21.03.2023. године, са прилозима; Налог за књижење број: 2099 од 12.04.2023. године, са прилозима; Налог за књижење број: 2679 од 09.05.2023. године, са прилозима; Налог за књижење број: 2793 од 11.05.2023. године, са прилозима; Налог за књижење број: 4047 од 22.06.2023. године, са прилозима; Налог за књижење број: 7521 од 07.09.2023. године, са прилозима; Налог за књижење број: 7519 од 02.11.2023. године, са прилозима; Налог шефу Одсека општих послова, акт број: 22629/1-2023 од 03.11.2023. године; Допис овлашћеним лицима, акт број: 22607/1-2023 од 03.11.2023. године; Изјава о депоновању потписа лица овлашћених за оверу фактура, акт број: 22607/2-2023 од 03.11.2023. године; Упутство за књижење е-фактура, акт број: 22911/1-2023 од 07.11.2023. године.

2.2.2.8 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.9 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је неправилно одредио параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу обрачуна накнаде на плату за сате коришћења годишњег одмора, што за последицу има евидентирање обавеза и извршавање расхода за запослене који нису у складу са прописима који уређују ову област.

2.2.2.10 Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео да, почев од плате за месец октобар 2023. године, плате запослених у КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ обрачунавају се централизовано од стране Управе за трезор при Министарству финансија путем апликације ИСКРА (САП), у којој су подешени сви параметри на основу којих се обрачунавају плата, додаци и накнаде запосленима, па и у делу обрачуна накнаде на плату за сате коришћења годишњег одмора.

Докази: Три исплатна листића за обрачунату плату за месец октобар 2023. године, за запослене који су у том месецу користили годишњи одмор.



2.2.2.11 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.12 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је извршио расходе за једнократну новчану помоћ запосленима без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2.13 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео следеће:

1. Дат је налог Одељењу за правне, кадровске и опште послове да је потребно да се доносе решења о остваривању права запослених на једнократну новчану помоћ запосленима на основу закључка Владе Републике Србије;

2. Дат је налог Одељењу за економско-финансијске послове да се расходи за једнократну новчану помоћ запосленима извршавају искључиво на основу донетих решења, односно на основу валидне рачуноводствене документације, као и да расходи за једнократну новчану помоћ запосленима убудуће не могу да се извршавају без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације.

Докази: Акциони план број: 23251/1-2023 од 13.11.2023. године; Налог Одељењу за правне, кадровске и опште послове, акт број: 22891/1-2023 од 07.11.2023. године; Налог Одељењу за економско-финансијске послове да се расходи за једнократну новчану помоћ запосленима извршавају искључиво на основу донетог решења, односно на основу валидне рачуноводствене документације, акт број: 22904/1-2023 од 07.11.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.2.3 Информисање и комуникација

2.2.3.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ на својој интернет страници није објавио финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје, што није у складу са одредбом члана 8 став 4 Закона о буџетском систему којом је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Одазивном извештају навео да је на својој интернет страници објавио финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје, као што је у складу са одредбом члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Доказ: Линк http://dragisamisovic.bg.ac.rs/latinica/stranice/informator_fd.html#lat.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3 Извештај о извршењу буџета

2.3.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

2.3.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 794 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), јер није спровео обрачунске налоге у корист ових прихода сагласно Закључцима Владе РС и Инструкцијама донетим од стране министра здравља и министра финансија.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је иновирана процедура којом је уређен процес спровођења обрачунских налога за плаћања која је Републички фонд извршио у име и за рачун КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Предметном процедуром је предвиђен систем дупле независне превентивне и корективне контроле како би се осигурало да сви обрачунски налози буду спроведени, као и лица одговорна за контролу:

- Саобразности припремљених обрачунских налога пре пуштања на извршење и података о извршеним директним плаћањима које доставља РФЗО;

- Саобразности спроведених обрачунских налога и података о извршеним директним плаћањима које доставља РФЗО;

- Достављених података о извршеним директним плаћањима и извршеним плаћањима пре спровођења обрачунских налога, приступањем порталу Централни регистар фактура Управе за трезор при Министарству финансија.

Пре припремања Завршног рачуна за 2023. годину, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће спровести све обрачунске налоге за сва плаћања закључно са 31.12.2023. године, која су извршена од стране РФЗО-а, а за која Републички фонд буде доставио обавештења и податке до 31.12.2023. године. У периоду 01.01. – 30.09.2023. године спроведени су сви обрачунски налози за сва извршена плаћања од стране РФЗО- за која је Републички фонд доставио обавештења.

Докази: Акциони план број: 23251/1-2023 од 13.11.2023. године; Образац ДП – Директна плаћања у периоду 01.01. – 30.09.2023. године; Процедура процеса спровођења обрачунских налога, акт број: 23209/1-2023 од 13.11.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.



2.4 Биланс стања

2.4.1 Попис имовине и обавеза

2.4.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није пописној комисији, пре почетка пописа, доставио пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим податка о количини и вредности) за попис:

- 1) земљишта укупне вредности 39.922 хиљада динара,
- 2) шест основних средстава укупне вредности 10.974 хиљада динара а која су имовина других правних субјеката,

што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео следеће:

1. Дат је налог Одељењу за економско-финансијске послове да свим пописним комисијама, почев од редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2023. године, па надаље, буду достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим податка о количини и вредности), а нарочито за попис земљишта и основних средстава која су имовина других правних субјеката;

2. Формиран је образац – Контролна листа достављених пописних листа пописним комисијама, са предвиђеним местима за обавезно потписивање лица која су извршила заступање пописних листа.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће свим пописним комисијама доставити пописне листе, а нарочито пописне листе за попис земљишта и пописне листе за попис основних средстава која су имовина других правних субјеката пре почетка пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, чиме ће у потпуности спровести меру исправљања. Докази о истоме ће бити достављени Државној ревизорској институцији.

Докази: Акциони план број: 23251/1-2023 од 13.11.2023. године; Налог Одељењу за економско-финансијске послове да се свим пописним комисијама доставе пописне листе, а нарочито пописне листе за попис земљишта и пописне листе за попис основних средстава која су имовина других правних субјеката, акт број: 22902/2-2023 од 07.11.2023. године; Образац: Контролна листа достављених пописних листа.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.



2.4.2 Опрема – конто 011200

2.4.2.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је мање исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 најмање у износу од 133 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео следеће:

1. Донет је интерни акт о амортизацији којим су, између осталог, ближе уређени обрачун и књижење исправке вредности;

2. Усвојена је процедура којом је детаљније уређен процес додељивања амортизационих стопа основним средствима;

3. Дат је налог Одељењу за економско-финансијске послове да се приликом усклађивања главне књиге и помоћне евиденције основних средстава, што претходи састављању периодичних и годишњих финансијских извештаја и завршног рачуна, изврши контрола исправности додељених стопа амортизације свим основним средствима која су набављена у протеклом периоду буџетске године за који се извештај саставља, о чему се сачињава записник.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 правилно исказати вредност опреме – конто 011200 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви, јер ће обрачунати амортизацију применом исправних амортизационих стопа, као што је у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству. О истоме ће доставити доказе Државној ревизорској институцији.

Докази: Акциони план број: 23251/1-2023 од 13.11.2023. године; Процедура процеса додељивања амортизационих стопа основним средствима, акт број: 13779/1-2023 од 04.07.2023. године; Правилник о амортизацији, акт број: 23157/3-2023 од 10.11.2023. године; Налог Одељењу за економско-финансијске послове за периодично спровођење контроле исправности додељених стопа амортизације, акт број: 22897/1-2023 од 07.11.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.4.3 Друге промене у обиму – конто 340000

2.4.3.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао стање друге промене у обиму – конто 340000 у износу од 149.186 хиљада динара и мање исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 у истом износу, јер у Билансу стања није унео податке са одговарајућих конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са



одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.4.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео следеће:

1. Дат је налог Одељењу за економско-финансијске послове да се у Биланс стања, почев од Биланса стања на дан 31.12.2023. године, па надаље, унесу подаци са одговарајућих конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, како је предвиђено одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

2. Дат је налог да се приликом састављања сета финансијских извештаја, почев од сета финансијских извештаја за 2023. годину, изврши контрола саобразности унетих података у Биланс стања са подацима са одговарајућих конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај, о чему се сачињава записник.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће у Биланс стања на дан 31.12.2023. године унети податке са одговарајућих конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, како је предвиђено одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. О истоме ће доставити доказе Државној ревизорској институцији.

Докази: Акциони план број: 23251/1-2023 од 13.11.2023. године; Налог Одељењу за економско-финансијске послове да се у Биланс стања, почев од Биланса стања на дан 31.12.2023. године, унесу подаци са одговарајућих конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, акт број: 22838/1-2023 од 07.11.2023. године; Налог Одељењу за економско-финансијске послове да се изврши контрола саобразности унетих података у Биланс стања са подацима са одговарајућих конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај, акт број: 22900/1-2023 од 07.11.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.4.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

2.4.4.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, више исказао издатке за нематеријалну имовину – конто 515100 у износу од 894 хиљаде динара, јер је обуку запослених за рад на софтверској апликацији за вођење основне евиденције канцеларијског пословања евидентирао као издатак за набавку нематеријалне имовине а не као расход за услуге образовања и усавршавања запослених, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.4.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео следеће:

1. Дат је налог Одељењу за економско-финансијске послове да се у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, почев од Извештаја о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01. – 31.12.2023. године, издаци за нематеријалну имовину – конто 515100 исказу у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно да се расходи за обуку запослених за рад на софтверској апликацији евидентирају као расходи за услуге образовања и усавршавања запослених;

2. Дат је налог да се пре састављања сета финансијских извештаја, почев од сета финансијских извештаја за 2023. годину, изврши контрола исправности евидентирања издатака за нематеријалну имовину, о чему се сачињава записник.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, у периоду 01.01. – 31.12.2023. године, издатке за нематеријалну имовину – конто 515100 исказати у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а расходи за обуку запослених за рад на софтверској апликацији, уколико их буде у току 2023. године, евидентираће се као расходи за услуге образовања и усавршавања запослених. О истоме ће се доставити докази Државној ревизорској институцији.

Докази: Акциони план број: 23251/1-2023 од 13.11.2023. године; Налог Одељењу за економско-финансијске послове да се у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 издаци за нематеријалну имовину – конто 515100 исказу у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно да се расходи за обуку запослених за рад на софтверској апликацији евидентирају као расходи за услуге образовања и усавршавања запослених, акт број: 22901/1-2023 од 07.11.2023. године; Налог Одељењу за економско-финансијске послове да се пре сета финансијских извештаја изврши контрола исправности евидентирања издатака за нематеријалну имовину, акт број: 22905/1-2023 од 07.11.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.5 Биланс стања

2.5.1 Природна имовина – конто 014000

2.5.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није успоставио потпуну и тачну евиденцију основних средстава, што није у складу са чл. 10 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да, у складу са надлежностима Републичке дирекције за имовину РС, за обављање послова државне управе који се односе на



располагање стварима у својини Републике Србије (члан 34 Закона о министарствима), упућен је захтев ради регулисања – преноса права коришћења на непокретностима (објекти и земљиште) које користи КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Докази о спроведеној мери исправљања ће бити достављени Државној ревизорској институцији одмах по записима предметног правног акта.

Докази: Акциони план број: 23252/1-2023 од 13.11.2023. године; Допис Републичкој дирекцији за имовину РС, акт број: 23173/1-2023 од 10.11.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.5.1.3 Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао земљиште укупне површине 5,1707 хектара, за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама (не поседује валидне доказе о праву и врсти својине), што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да, у складу са надлежностима Републичке дирекције за имовину РС, за обављање послова државне управе који се односе на располагање стварима у својини Републике Србије (члан 34 Закона о министарствима), упућен је захтев ради регулисања – преноса права коришћења на непокретностима (објекти и земљиште) које користи КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Докази о спроведеној мери исправљања ће бити достављени Државној ревизорској институцији одмах по записима предметног правног акта.

Докази: Акциони план број: 23252/1-2023 од 13.11.2023. године; Допис Републичкој дирекцији за имовину РС, акт број: 23173/1-2023 од 10.11.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (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 Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд, задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откритих 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 откритих неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. новембар 2023. године