



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ЗВЕЗДАРА“ – БЕОГРАД,
БЕОГРАД**

по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину



**Број: 400-121/2023-05/20
Београд, 22. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле	5
2.1.1 Рачуноводствене исправе.....	5
2.1.2 Прибављање сагласности носиоца права својине за давање непокретности у закуп.....	5
2.1.3 Управљање потраживањима.....	6
2.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	7
2.2.1 Више исказани приходи од продаје добара и услуга	7
2.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	7
2.3.1 Више исказани мешовити и неодређени приходи а мање исказани приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања	7
2.3.2 Више исказани мешовити и неодређени приходи и стални трошкови	8
2.4 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	9
2.4.1 Више исказани расходи амортизације и употребе средстава за рад.....	9
2.5 Обавезе – конто 200000	9
2.5.1 Погрешно исказане обавезе по основу расхода за запослене	9
2.5.2 Мање исказани примљени аванси.....	10
2.6 Приходи из буџета – конто 790000	11
2.6.1 Погрешно исказани приходи из буџета по изворима финансирања	11
2.7 Коришћење услуга и роба – конто 420000	12
2.7.1 Погрешно исказани остали трошкови транспорта и расходи за стручне услуге по изворима финансирања.....	12
2.8 Утврђивање резултата по изворима финансирања	13
2.8.1 Више исказан буџетски дефицит из осталих извора и мање исказан укупан буџетски суфицит	13
2.9 Попис имовине и обавеза	13
2.9.1 Неправилности код образовања комисија за попис имовине и обавеза.....	13
2.9.2 Неусаглашавање стања финансијских пласмана пре пописа	14
2.9.3 Неправилности код састављања пописних листи.....	15
2.10 Некретнине и опрема – конто 011000	15
2.10.1 Неправилности код обрачуна амортизације	15
2.11 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	16
2.11.1 Нису разматрани услови за отпис аванса из ранијих година	16
2.12 Ванбилансна евиденција – конто 350000.....	16
2.12.1 Више исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	16



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18
---	-----------



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничко болничког центра „Звездара“ Београд број: 400-121/2023-05/16 од 31. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно 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.

Клиничко болнички центар „Звездара“ Београд (у даљем тексту: КБЦ „Звездара“) је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизију (у даљем тексту: 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 које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле

2.1.1 Рачуноводствене исправе

2.1.1.1 Опис неправилности

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 одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у Одазивном извештају навела 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 одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Достављени докази:

- Обрачун плате за месец август 2023. године;
- Обрачун накнада лицима ангажованим ван радног односа (услуге по уговору – уговор о делу) за месец октобар 2023. године;
- Дневник благајне од 28. новембра 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је КБЦ „Звездара“ обезбедио да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Прибављање сагласности носиоца права својине за давање непокретности у закуп

2.1.2.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ није прибавио сагласност надлежног органа носиоца права својине над свим непокретностима које је издао у закуп, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о јавној својини.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у Одазивном извештају навела да је „КБЦ „Звездара“ покренуо поступке за добијање претходне сагласности за давање у закуп од надлежног органа носиоца права својине.

Достављени докази:

- Молба за давање претходне сагласности за давање простора у закуп број: 6139/1 од 5. децембра 2023. године упућена Градској управи Града Београда;



- Молба за давање претходне сагласности за давање простора у закуп број: 6140/1 од 5. децембра 2023. године и број: 3498/1 од 19. јуна 2020. године упућена Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије;

Увидом у достављене доказе утврђено је да КБЦ „Звездара“ предузео мере и активности за прибављање сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини, у складу са Законом о јавној својини.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Управљање потраживањима

2.1.3.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ није донео процедуру којом би уредио поступање у вези са наплатом потраживања, предузимањем мера у случају кашњења са плаћањима, проценом наплативости и отписом потраживања.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у Одазивном извештају навела да је донета Процедура број: П.ХИИ - 035 од 16. октобра 2023. године којом је уређено поступање у вези са наплатом потраживања, предузимањем мера у случају кашњења купаца са плаћањима, проценом наплативости и отписом потраживања.

Достављени докази:

- Процедура број: П.ХИИ - 035 од 16. октобра 2023. године;
- Опомене пред утужење број: 5873/1, 5874/1, 5875/1 и 5876/1 од 24. новембра 2023. године послате купцима који нису измирили дуг у року доспећа.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је КБЦ „Звездара“ донео процедуру којом је успоставио контролне активности које се тичу поступања у вези са наплатом потраживања, проценом наплативости и отписом потраживања и предузимањем мера у случају кашњења дужника са плаћањем, као и да исту примењује у пракси.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.2.1 Више исказани приходи од продаје добара и услуга

2.2.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) и расходе за остале порезе (конто 482100) за 1.304 хиљаде динара јер је у моменту пријема авансне уплате од купца на име унапред плаћене закупнине евидентирао као приход порез на додату вредност садржан у примљеном авансу у наведеном износу, а у моменту плаћања обавезе за порез на додату вредност у истом износу евидентирао расходе за остале порезе, што није у складу са чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су навела у Одазивном извештају да порез на додату вредност није књижен као приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у моменту пријема авансне уплате од купца.

Достављени докази:

- Уговор о закупу број: 1388/1 од 11. јуна 2008. године;
- Профактура број: 86 од 28. јуна 2023. године;
- Извод подрачуна број: 152 од 21. јула 2023. године;
- Авансни рачун број: 86-0/2023 од 21. јула 2023. године
- Налог за књижење број: 152-002 од 21. јула 2023. године;
- Попис докумената пореске евиденције од 1. јула до 30. септембра 2023. године (промет добара и услуга по општој стопи);
- Налог за књижење број: 226-002 од 16. октобра 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је КБЦ „Звездара“ евидентирао приходе по основу примљених аванса у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

2.3.1 Више исказани мешовити и неодређени приходи а мање исказани приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања

2.3.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745100) у износу од 1.180 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од имовине која припада имаоцима полиса осигурања (конто 741400), јер је приходе остварене од осигуравајуће куће по основу накнаде штете настале наступањем осигураног случаја, као и по основу финансирања мера превентивне заштите евидентирао у пословним књигама као мешовите и неодређене приходе, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су навела у Одазивном извештају да су приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања прокњижени на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази:

- Обрачун накнаде из осигурања имовине по штети број: 230088346 од 17. августа 2023. године;
- Извод подрачуна број: 187 од од 31. августа 2023. године;
- Налог за књижење број: 187-001 од 31. августа 2023. године;
- Књиговодствена картица конта 741411.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је КБЦ „Звездара“ обезбедио да се приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања књиже на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Више исказани мешовити и неодређени приходи и стални трошкови

2.3.2.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) и сталне трошкове (конто 421000) у износу од 200 хиљада динара, јер је наплаћена средства од закупца за трошкове услуга електричне енергије и водовода и канализације простора датог у закуп, која по својој економској суштини нису приходи него рефундирани расходи, евидентирао као мешовите и неодређене приходе, уместо да умањи расходе извршене по овом основу, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су навела у Одазивном извештају да је наплата средстава на име рефундације претходно извршених расхода, у висини рефундираних средстава прокњижена као корекција (умањење) расхода на које се рефундација односи.

Достављени докази:

- Фактура број: 953-9/2023 од 2. октобра 2023. године;
- Извод подрачуна број: 227 од 17. октобра 2023. године
- Налог за књижење број: 227-002 од 17. октобра 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је КБЦ „Звездара“ обезбедио да се у случају наплате средстава на име рефундације претходно извршених расхода, у висини рефундираних средстава врши корекција (умањење) расхода на које се рефундација односи.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

2.4.1 Више исказани расходи амортизације и употребе средстава за рад

2.4.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац 5 више исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 3.439 хиљада динара и у истом износу у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 више исказао изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације за који није имао покриће у оствареном вишку прихода и примања, исказао на терет расхода и у корист капитала из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су навела у Одазивном извештају да су спроведена одговарајућа књижења корекције вредности више исказане амортизације на терет расхода и усклађени извори новчаних средстава у оквиру класе 300000.

Достављени доказ:

- Налог за књижење број: 35-017 од 30. септембра 2023. године.

Увидом у достављени доказ утврђено је да је КБЦ „Звездара“ спровео одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и ускладио изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Обавезе – конто 200000

2.5.1 Погрешно исказане обавезе по основу расхода за запослене

2.5.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао 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 исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) у износу од 741 хиљаду динара јер је обавезе за обрачунате, а неисплаћене отпремнине евидентирао на контима у оквиру групе 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима и 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су навела у Одазивном извештају да је утврђена неправилност 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.



Достављени докази:

- Решење о престанку радног односа број: 1705/1 од 4. априла 2023. године;
- Решење о исплати отпремнине при одласку запосленог у пензију број: 2093/1 од 28. априла 2023. године;
- Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец април 2023. године број: 2821/2 од 3. маја 2023. године;
- Рекапитулација обрачуна отпремнине за април 2023. године од 12. маја 2023. године;
- Извод подрачуна број: 103 од 25. маја 2023. године;
- Књиговодствена картица конта 2361113 и 236211.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је КБЦ „Звездара“ евидентирао обавезе за отпремнине запосленима у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2 Мање исказани примљени аванси

2.5.2.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао примљене авансе у износу од 1.606 хиљада динара (конто 251000) јер није евидентирао примљени аванс купца за закуп пословног простора за период од годину дана, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су навела у Одазивном извештају да је утврђена неправилност отклоњена у 2023. години, примљени аванси евидентирани су у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Достављени докази:

- Профактура број: 86 од 28. јуна 2023. године;
- Извод подрачуна број: 152 од 21. јула 2023. године;
- Авансни рачун број: 86-0/2023 од 21. јула 2023. године
- Налог за књижење број: 152-002 од 21. јула 2023. године
- Књиговодствена картица конта 2511112.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је КБЦ „Звездара“ евидентирао примљене авансе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.6 Приходи из буџета – конто 790000

2.6.1 Погрешно исказани приходи из буџета по изворима финансирања

2.6.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац 5 више исказао приходе из буџета (конто 791100) у колони 10 - Приходи и примања остварени из донација и помоћи у износу од 2.778 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе из буџета у колони 6 - Приходи и примања остварени из буџета Републике, јер је средства пренета од Министарства здравља, обезбеђена из буџета Републике Србије (извор 01), намењена за финансирање услуга увоза, транспорта, складиштења, инсталације и обуке особља за медицинску опрему, исказао у колони 10, уместо у колони 6 Обрасца 5, што није у складу са чланом 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у Одазивном извештају навела да у прилогу достављају Акциони план за неправилности приоритета 2 као доказ да ће мере исправљања ове неправилности бити предузете у остављеном року.

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање утврђених неправилности у приоритету 2, број: 6191/1 од 6. децембра 2023. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (в.д. директора и руководиоца Одељења за финансијско – економске послове) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (септембар 2024. године). Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у опису мера исправљања навела да ће у наредном периоду приходе остварене из буџета Републике Србије исказати у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у колони 6, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Након истека рокова по датим приоритетима 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.



2.7 Коришћење услуга и роба – конто 420000

2.7.1 Погрешно исказани остали трошкови транспорта и расходи за стручне услуге по изворима финансирања

2.7.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године – Образац 5 више исказао остале трошкове транспорта (конто 422900) у колони 10 - Расходи и издаци извршени из донација и помоћи у износу од 1.743 хиљаде динара и у истом износу мање исказао остале трошкове транспорта у колони 6 - Расходи и издаци извршени на терет буџета Републике, јер је расходе за услуге транспорта и складиштења опреме који су финансирани из средстава пренетих од Министарства здравља, обезбеђених у буџету Републике Србије (извор 01), исказао у колони 10, уместо у колони 6 Обрасца 5, што није у складу са чланом 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

КБЦ „Звездара“ је Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац 5 више исказао расходе за стручне услуге (конто 423500) у колони 10 - Расходи и издаци извршени из донација и помоћи у износу од 1.036 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за стручне услуге у колони 6 - Расходи и издаци извршени на терет буџета Републике, јер је расходе извршене за услуге инсталације опреме и обуке особља, који су финансирани из средстава пренетих од Министарства здравља, обезбеђених у буџету Републике Србије (извор 01), исказао у колони 10, уместо у колони 6 Обрасца 5, што није у складу са чланом 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у Одазивном извештају навела да у прилогу достављају Акциони план за неправилности приоритета 2 као доказ да ће мере исправљања ове неправилности бити предузете у остављеном року.

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање утврђених неправилности у приоритету 2, број: 6191/1 од 6. децембра 2023. године;
- Допуна Акционог плана за отклањање неправилности у приоритету 2, број: 6191/1-2 од 20. децембра 2023. године.

Увидом у наведени акциони план и његову допуну, утврђено је да су истима дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (в.д. директора и руководиоца Одељења за финансијско – економске послове) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (септембар 2024. године). Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у опису мера исправљања навела да ће у наредном периоду расходе извршене на терет буџета Републике Србије исказати у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у колони 6, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Након истека рокова по датим приоритетима 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.



2.8 Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.8.1 Више исказан буџетски дефицит из осталих извора и мање исказан укупан буџетски суфицит

2.8.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године више исказао мањак прихода и примања из осталих извора и мање исказао укупан вишак прихода и примања – буџетски суфицит за 3.439 хиљада динара, јер је у истом износу исказао расходе за амортизацију изнад вишка остварених прихода и примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су навела у Одазивном извештају да су спроведена одговарајућа књижења корекције вредности више исказане амортизације на терет расхода и усклађени извори новчаних средстава у оквиру класе 300000. У прилогу Одазивног извештаја је достављена Допуна Акционог плана за отклањање неправилности у приоритету 2 као доказ да ће мере исправљања ове неправилности бити предузете у остављеном року.

Достављени докази:

- Налог за књижење број: 35-017 од 30. септембра 2023. године;
- Допуна Акционог плана за отклањање неправилности у приоритету 2, број: 6191/1-2 од 20. децембра 2023. године.

Увидом у достављене доказе, утврђено је да су наведеном допуном акционог плана дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (в.д. директора и руководилац Одељења за финансијско – економске послове) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (28. фебруар 2024. године). Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у опису мера исправљања навела да ће у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, расходе за амортизацију и употребу средстава за рад исказати до износа вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Након истека рокова по датим приоритетима 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.

2.9 Попис имовине и обавеза

2.9.1 Неправилности код образовања комисија за попис имовине и обавеза

2.9.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је образовао пописне комисије 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, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су навела у Одазивном извештају да су образоване пописне комисије у чији састав нису ушла одговорна лица за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци.

Достављени докази:

- Одлука о образовању пописних комисија за попис број: 44/200 од 23. новембра 2023. године;
- Одлука о обављању пописа и формирању централне пописне комисије број: 6045/2 од 1. децембра 2023. године;
- Извод из записника са електронске седнице Управног одбора КБЦ „Звездара“ одржане дана 30. новембра 2023. године, број: 6045/1 од 1. децембра 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је КБЦ „Звездара“ успоставио контролне активности којима је обезбедио да у састав комисија за попис имовине и обавеза не могу ући лица одговорна за руковање имовином и обавезама које се пописују и/или њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине и обавеза, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9.2 Неусаглашавање стања финансијских пласмана пре пописа

2.9.2.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ није усагласио стање финансијских пласмана на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.9.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у Одазивном извештају навела да у прилогу достављају Акциони план за неправилности у приоритету 2 као доказ да ће мере исправљања ове неправилности бити предузете у остављеном року.

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање утврђених неправилности у приоритету 2, број: 6191/1 од 6. децембра 2023. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (в.д. директора и руководиоца Одељења за финансијско – економске послове) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (28. фебруар 2024. године). Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у опису мере исправљања навела да ће на дан 31. децембар 2023. године усагласити стање финансијских пласмана са повериоцима.

Након истека рокова по датим приоритетима 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.



2.9.3 Неправилности код састављања пописних листи

2.9.3.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ није обезбедио да се стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању или који нису усаглашени са дужницима и повериоцима исказује у посебним пописним листама, што није у складу са Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2022. годину.

2.9.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у Одазивном извештају навела да у прилогу достављају Акциони план за неправилности у приоритету 2 као доказ да ће мере исправљања ове неправилности бити предузете у остављеном року.

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање утврђених неправилности у приоритету 2, број: 6191/1 од 6. децембра 2023. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (в.д. директора и руководиоца Одељења за финансијско – економске послове) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (28. фебруар 2024. године). Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у опису мере исправљања навела да ће финансијски пласмани, потраживања и обавезе који не буду усаглашени бити исказани у посебним пописним листама.

Након истека рокова по датим приоритетима 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.

2.10 Некретнине и опрема – konto 011000

2.10.1 Неправилности код обрачуна амортизације

2.10.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је мање исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године стање некретнина и опреме (konto 011000) и капитала (konto 311100) у износу од 4.341 хиљаду динара, јер је у истом износу више исказао исправку вредности наведене имовине због погрешног обрачуна амортизације некретнина и опреме набављене и стављене у употребу у 2021. и 2022. години.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у Одазивном извештају навела да у прилогу достављају Акциони план за неправилности приоритета 2, као доказ да ће мере исправљања ове неправилности бити предузете у остављеном року.

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање утврђених неправилности у приоритету 2, број: 6191/1 од 6. децембра 2023. године.



Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (в.д. директора и руководилац Одељења за финансијско – економске послове) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (28. фебруар 2024. године). Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у опису мере исправљања навела да ће у току израде завршног рачуна за 2023. годину извршити корекције неправилно обрачунате исправке вредности.

Након истека рокова по датим приоритетима 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.

2.11 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

2.11.1 Нису разматрани услови за отпис аванса из ранијих година

2.11.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године авансе за нефинансијску имовину у износу од 2.300 хиљада динара дате у периоду од 2003. до 2014. године, а да претходно није по спроведеном попису имовине и обавеза размотрио услове за отпис истих.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у Одазивном извештају навела да су аванси за нефинансијску имовину (конто 015000) у износу од 2.300 хиљада динара који су дати у периоду од 2003. до 2014. године отписани по одлуци Управног одбора КБЦ „Звездара“.

Достављени докази :

- Извод из записника са електронске седнице Управног одбора КБЦ „Звездара“ одржане дана 17. августа 2023.године, број: 4051/2 од 18. августа 2023. године;
- Налог за књижење број: 22-017 од 18. августа 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је КБЦ „Звездара“ размотрио оправданост даљег вођења у пословним књигама и исказивања у финансијским извештајима аванса за нефинансијску имовину који потичу из ранијих година и исте отписао по одлуци Управног одбора.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Ванбилансна евиденција – конто 350000

2.12.1 Више исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.12.1.1 Опис неправилности

КБЦ „Звездара“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 272.677 хиљада динара по основу помоћне евиденције за потребе састављања пореске пријаве пореза на додату вредност, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица КБЦ „Звездара“ су у Одазивном извештају навела да је ванбилансна актива и ванбилансна пасива по основу исказаног промета за потребе вођења помоћне евиденције за састављање пореске пријаве пореза на додату вредност сторнирана.

Достављени докази:

- Налог за књижење број: 32-017 од 30. септембра 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је КБЦ „Звездара“ евидентирао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео КБЦ „Звездара“. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице КБЦ „Звездара“, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог 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 КБЦ „Звездара“ 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 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 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2023. године