



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
КЛИНИКЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ДР ЛАЗА ЛАЗАРЕВИЋ“, БЕОГРАД
у делу припреме и доношења финансијског плана, евидентирања прихода од продаје
добара и услуга, правилности обрачуна плата, додатака и накнада запослених,
состављања извештаја о извршеном попису имовине и обавеза, тачности обрачуна
амортизације некретнина и опреме и евидентирања залиха потрошног материјала**



**Број: 400 - 1610/2024-05/3
Београд, 23. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 Припрема, доношење и извршење финансијског плана	7
2.2 Евидентирање и исказивање по изворима прихода из буџета намењених за финансирање услуга психосоцијалне рехабилитације	8
2.3 Обрачун плата, додатака и накнада запослених.....	9
2.4 Састав комисија за попис имовине и обавеза.....	10
2.5 Извештаји о попису имовине и обавеза	11
2.6 Обрачун амортизације некретнина и опреме	12
2.7 Евидентирање стања залиха потрошног материјала у одељенским магацинима	13
2.8 Процењена вредност јавних набавки	14
3. МИШЉЕЊЕ	15



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд била дужна да достави на основу Захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд за 2022. годину број: 400-125/2023-05/22 од 29. децембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај који је доставио субјект ревизије, веродостојан, осим у делу под тачком 2.1 Припрема, доношење и извршење Финансијског плана и тачком 2.4 Састав комисија за попис имовине и обавеза.

Предузетим мерама описаним у тачки 2.5. Извештаји о попису имовине и обавеза (Пописне комисије су састављале извештаје о извршеном попису који не садрже све прописане податке) утврђена неправилност није отклоњена, јер извештаји о попису нису садржали податке о стварном и књиговодственом стању, разлици између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (уколико их је било) и решавања питања имовине која више није за употребу и др. прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 2933 од 8. априла 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд, за 2022. годину, број: 400-125/2023-05/22 од 29. децембра 2023. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд, за 2022. годину, број: 400-125/2023-05/22 од 29. децембра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд (у даљем тексту: Клиника) захтевала да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. Институција је при оцени веродостојности утврдила да у Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, да су мере исправљања делимично документоване и да постоји сумња да неки наводи нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 8. јануара 2024. године до 8. априла 2024. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Клиника навела у свом Одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

У Београду је 1923. године основана Психијатријска клиника која постаје наставна база и удара темељ будућој Неуропсихијатријској клиници. Од 1956. до 1971. године ова установа носи назив Психијатријска болница. Због малих капацитета за потребе збрињавања психијатријских болесника, 1964. године адаптира се зграда бившег затвора у Падинској Скели и прикључује Психијатријској болници у Београду. Болница мења назив 1971. године у Специјална болница за психијатријска и нервна обољења „Др Лаза Лазаревић“. Почетком осамдесетих година установа још два пута мења назив, најпре у Болницу „Др Лаза Лазаревић“, а касније у Неуропсихијатријску болницу „Др Лаза Лазаревић“. Из објекта на Губеревцу 1986. године, Болница се делом пресељава у зграду Кожне и Ушне клинике и постаје једина психијатријска установа у Србији која прима сваког дана, 24 сата, најтеже душевне болеснике. Нова зграда Дневне болнице саграђена је и усељена 1991. године. Управни одбор прихвата 1994. године предлог тадашњег директора о унутрашњој реорганизацији, којом се утврђују и дефинишу нови садржаји, а институција се организује као Републички завод за психијатрију. Након тога Завод прераста у Институт за неуропсихијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“. Данас носи назив Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“.

Клиника је здравствена установа која обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из одређене области медицине, односно денталне медицине.

У обављању здравствене делатности, Клиника пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге из следећих области здравствене делатности, односно специјалности и одговарајућих ужих специјалности: психијатрије, неуропсихијатрије, дечије и адолесцентне психијатрије, судске психијатрије, клиничке неурофизиологије са епилептологијом, клиничке фармакологије, медицинске психологије, медицинске биохемије, апотекарске здравствене делатности (болничка апотека). У Клиници се обавља и специјалистичко–консултативна делатност из области интерне медицине, неурологије и физикалне медицине и рехабилитације.

Управни одбор Клинике је донео Статут Клинике „Др Лаза Лазаревић“ Београд³ (у даљем тексту: Статут) којим су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, органи управљања, стручни органи, као и друга питања од значаја за рад Клинике.

Одредбама члана 16 Статута, утврђено је да Клиника спроводи лечење менталних поремећаја примењујући утврђене стручне и доктринарне критеријуме, организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета здравствених услуга; обавља превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге у поликличким и стационарним условима; прати и проучава стање менталног здравља становништва, предузима мере из области превенције менталних поремећаја и спроводи мере за унапређење менталног здравља; утврђује стручно-медицинске и доктринарне ставове у областима своје делатности и пружа стручно-методолошку помоћ у њиховом спровођењу; спроводи мере здравственог васпитања у функцији формирања понашања, те очувања и унапређења менталног здравља у заједници; спроводи школовање (додипломске и последипломске студије), стручно усавршавање својих запослених као и здравствених радника и здравствених сарадника из других здравствених установа; спроводи истраживања из свих области психијатрије по принципима добре научне праксе; спроводи мере спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у Клиници и обезбеђује сталну контролу спровођења ових мера; организује и спроводи унутрашње провере квалитета стручног рада; организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих

³ број: 12050 од 5. новембра 2021. године са изменом и допуном број: 8212 од 16. октобра 2023. године.



непогода и ванредних прилика; обавља и друге послове у складу са законом.

Матични број Клинике је 07035683, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101994801.

Одговорно лице Клинике је вршилац дужности директора Клинике.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Припрема, доношење и извршење финансијског плана

2.1.1 Опис неправилности

Клиника је извршила плаћања у износу од 48.939 хиљада динара преко висине расхода који су утврђени Финансијским планом за 2022. годину, а који одговарају апропријацији из Финансијског плана за ову намену у буџетској 2022. години, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Клиника је навела у Одазивном извештају да је „наведена неправилност отклоњена у току трајања ревизије“, као и да су „од израде Финансијског плана за 2023. годину – измена број 2 и у изради свих наредних финансијских планова у Клиници додате колоне утрошених средстава по изворима финансирања (утрошено буџет – Република и ООСО и утрошено сопствена) које се редовно ажурирају и олакшавају контролу наменског трошења средстава и помажу у праћењу извршења расхода у складу са ограничењима за сваку намену.“

(Докази: Финансијски план за 2023. годину⁴ са изменама и допунама⁵, Финансијски план за 2024. годину⁶).

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Финансијски план за 2023. годину и његове измене и допуне, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, Спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године и Спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, као и у Спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање поред накнаде утврђене предрачуном за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године и Спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање поред накнаде утврђене предрачуном за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године. Утврђено је да је Клиника извршила плаћања преко висине расхода утврђених Финансијским планом за 2023. годину јер исти није ускладила са одобреним апропријацијама од Републичког фонда за здравствено осигурање (укупно пренетим средствима од Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину и преузетим обавезама у 2022. години за чије су измирење извршени расходи на терет апропријација за 2023. годину) на економској класификацији: 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених, 415100 – Накнада трошкова за запослене, 421200 – Енергетске услуге, 426400 – Материјали за саобраћај, 426700 – Медицински и лабораторијски материјали.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид и у документацију насталу након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног

⁴ број: 1095 од 8. фебруара 2023. године усвојен Одлуком Управног одбора Клинике број: 1096 од 7. фебруара 2023. године.

⁵ број: 3048 од 12. априла 2023. године усвојена Одлуком Управног одбора Клинике број: 2958 од 10. априла 2023. године, број: 9116 од 17. новембра 2023. године усвојена Одлуком Управног одбора Клинике број: 9063 од 15. новембра 2023. године, број: 10330 од 28. децембра 2023. године усвојена Одлуком Управног одбора Клинике број: 10323 од 28. децембра 2023. године, број: 497 од 22. јануара 2024. године усвојена Одлуком Управног одбора Клинике број: 493 од 22. јануара 2024. године.

⁶ број: 1225 од 14. фебруара 2024. године усвојен Одлуком Управног одбора Клинике број: 1194 од 13. фебруара 2024. године.



извештаја као што су Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2024. године до 30. септембра 2024. године – Образац 5 и измене и допуне Финансијског плана за 2024. годину и утврђено је да је Клиника извршила плаћања преко висине расхода утврђених Финансијским планом за 2024. годину на економској класификацији 414300 – Отпремнине и помоћи.

(Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2024. године до 30. септембра 2024. године – Образац 5, Измене и допуне Финансијског плана за 2024. годину⁷).

Клиника није Финансијским планом за 2023. годину обухватила целокупан износ одобрених апропријација од Републичког фонда за здравствено осигурање које се састоје од пренетих средстава у 2023. години намењених за извршавање расхода за плаћање обавеза преузетих у 2023. години, као и за плаћање неизмирених обавеза преузетих у 2022. години извршених на терет одобрених апропријација за 2023. годину. Као последица тога, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, исказани извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених, за накнаде трошкова за запослене, за енергетске услуге, за материјале за саобраћај и за медицинске и лабораторијске материјале, у колони 5 прелазе износ одобрених апропријација исказаних у колони 4 у којој су дати подаци из последње измене и допуне Финансијског плана за 2023. годину.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да је навод у Одазивном извештају који се односи на припрему, доношење и извршење Финансијског плана, неверодостојан.

2.2 Евидентирање и исказивање по изворима прихода из буџета намењених за финансирање услуга психосоцијалне рехабилитације

2.2.1 Опис неправилности

Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године – Образац 5 више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) остварене из осталих извора у износу од 14.435 хиљада динара и у истом износу мање исказала приходе из буџета (конто 791100) остварене из буџета Републике, јер је средства пренета од надлежних центара за социјални рад, обезбеђена из буџета Републике Србије, намењена за финансирање услуга психосоцијалне рехабилитације, исказала на конту 742300 у колони 11 – Приходи и примања остварени из осталих извора, уместо на конту 791100 у колони 6 – Приходи и примања остварени из буџета Републике, Обрасца 5, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.2.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају је наведено: „Препорука се спроводи почевши од фактура за пружене услуге за јануар 2024. године, односно прихода за јануар 2024. године који се односе на услуге продуженог лечења које плаћа Градски центар за социјални рад. Исказују се на конту

⁷ број: 5593 од 2. јула 2024. године усвојен Одлуком Управног одбора Клинике број: 5480 од 28. јуна 2024. године, број: 7277 од 22. августа 2024. године усвојен Одлуком Управног одбора Клинике број: 7096 од 16. августа 2024. године, број: 9652 од 8. новембра 2024. године усвојен Одлуком Управног одбора Клинике број: 9612 од 7. новембра 2024. године.



7423712, извор финансирања 01 Приходи из буџета и у скаду са тим у будућности ће се исказивати и у Обрасцу 5, колона 6 Остварени приходи и примања из буџета.“

(Докази: Књиговодствене картице конта 7423712 и 7423714 за период од 1. 1. 2024. до 5. 4. 2024. године).

Увидом у достављене доказе у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Клиника у периоду обухваћеним Одазивним извештајем, средства пренета од надлежних центара за социјални рад, обезбеђена из буџета Републике Србије, намењена за финансирање услуга психосоцијалне рехабилитације и даље евидентирала у пословним књигама на контима у оквиру синтетичког конта 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, уместо на конту 791100 прописаном за евидентирање прихода из буџета.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, Клиника извршила прекњижавање наведених прихода са конта 742371 на конто 791111.

(Докази: Књиговодствена картица конта 7911112 и 7911113 за период од 1. 1. 2024. до 19. 12. 2024. године).

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да је навод у Одазивном извештају који се односи на евидентирање и исказивање по изворима прихода из буџета намењених за финансирање услуга психосоцијалне рехабилитације, веродостојан.

2.3 Обрачун плата, додатака и накнада запослених

2.3.1 Опис неправилности

Клиника је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у вишем износу од прописаног за најмање 712 хиљада динара (са социјалним доприносима на терет послодавца) због неправилно утврђеног коефицијента и основице за обрачун плата, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године.

2.3.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају је наведено:

„Запослена струковни радни терапеут има Анекс Уговора о раду број: 6561 од 25.08.2023. године којим је распоређена на послове „вишег радног терапеута“ и коефицијент 15,32 у складу са Уредбом;

Запослена виши фармацеутски техничар има Анекс Уговора о раду број 2879 од 05.04.2024. године којим је распоређена на место „вишег фармацеутског техничара“ и има одговарајући коефицијент за то радно место;

Запослена лабораторијски техничар обавља по радном налогу административне послове, али ће Правилником о систематизацији и организацији послова, чија је израда у току, бити распоређена сходно стручној спреми;

За запосленог који је обављао послове здравственог сарадника, а обрачун плате је вршен применом основице прописане за здравствене раднике – неправилност отклоњена у току трајања ревизије 08/2023 године.“



(Докази: Анекси Уговора о раду⁸, Исплати листићи за период од 08/2023-01/2024 године).

Увидом у достављене доказе у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Клиника у периоду обухваћеним Одазивним извештајем од четворо запослених код којих су у поступку ревизије утврђене неправилне основице, односно коефицијенти за обрачун плате, за њих троје ускладила коефицијенте и основице са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и актом Владе Републике Србије којим су утврђене основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, такође је утврђено да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, Клиника ускладила коефицијент за обрачун плате и за преосталог једног запосленог за којег нису биле предузете мере исправљања у периоду обухваћеним Одазивним извештајем.

(Доказ: Анекс Уговора о раду⁹).

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да је навод у Одазивном извештају који се односи на правилност основица и коефицијената за обрачун плата, додатака и накнада запослених, веродостојан.

2.4 Састав комисија за попис имовине и обавеза

2.4.1. Опис неправилности

Клиника је образовала комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, 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 и није обезбедила да попис одређене врсте имовине обављају само она лица која су актом в.д. директора Клинике именована у састав комисије за попис те имовине.

2.4.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају је наведено: „Образоване комисије за попис имовине и обавеза у чијем саставу нису лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.“

(Докази: Решење¹⁰ о именовању Централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Решење¹¹ о именовању Комисије за попис лекова, санитарског и лабораторијског материјала, Решење¹² о именовању Комисије за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања, Решење¹³ о именовању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала у магацину у Падинској Скели, Решење¹⁴ о именовању Комисије за попис основних средстава).

⁸ број: 6561 од 25. августа 2023. године, број 2879 од 5. априла 2024. године

⁹ број: 4305 од 24. маја 2024. године.

¹⁰ број: 9582 од 4. децембра 2023. године.

¹¹ број: 9579 од 4. децембра 2023. године.

¹² број: 9578 од 4. децембра 2023. године.

¹³ број: 9580 од 4. децембра 2023. године.

¹⁴ број: 9581 од 4. децембра 2023. године



Увидом у достављене доказе и узорковане пописне листе утврђено је да су у састав две пописне комисије¹⁵ ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује. Ова лица су се на пописним листама¹⁶ истовремено потписала као члан пописне комисије и као рачунополагач.

Даље је утврђено да је пописна листа основних средстава на локацији „000078 – Техничка служба Падинска Скела“ потписана од стране пописне комисије која је актом вршиоца дужности директора именована за попис основних средстава у организационим јединицама које се налазе у Београду, док је за попис основних средстава у организационим јединицама које се налазе у Падинској Скели именована је друга пописна комисија.

Извршен је увид у опис послова утврђен уговорима о раду¹⁷/анексима уговора о раду¹⁸ чланова комисије за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања који обављају послове дипломираног економисте за финансијско-рачуноводствене послове, самосталног финансијско-рачуноводственог сарадника и финансијско-рачуноводственог аналитичара у Одељењу финансијских и рачуноводствених послова, послова јавних набавки и комерцијале. Утврђено је да ова лица између осталог обављају послове: припреме документације и праћења усаглашавања потраживања и обавеза, припреме и обраде документације за пословне промене исказане на изводима рачуна, обрачуна и реализације девизних плаћања и вођења девизне благајне, вођења помоћних књига и евиденција и њиховог усаглашавања са главном књигом, усклађивања стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, обрачуна и исплате плата, накнада и других личних примања, билансирање позиција биланса стања, плаћања по основу документације и праћења преузимања обавеза за реализацију расхода и др. Утврђено је дакле да је Клиника образовала комисију за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања у чији су састав ушла лица која воде евиденцију имовине која је предмет пописа.

Сходно наведеном, утврђено је да је Клиника приликом спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године образовала комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине и није обезбедила да попис одређене врсте имовине обављају само она лица која су актом вршиоца дужности директора Клинике именована у састав комисије за попис те имовине.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да је навод у Одазивном извештају који се односи на састав комисија за попис имовине и обавеза, неверодостојан.

2.5 Извештаји о попису имовине и обавеза

2.5.1. Опис неправилности

Пописне комисије су састављале извештаје о извршеном попису који не садрже све податке прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

¹⁵ Комисија за попис основних средстава за Београд, Комисија за попис лекова, санитарског и лабораторијског материјала за Стационар Београд

¹⁶ Пописна листа основних средстава на локацији „000061 – Горан информатичар“, Пописна листа лекова, санитарског и лабораторијског материјала, место пописа - Амбулантно и клиничко одељење за адолесценте.

¹⁷ број: 7614 од 28. септембра 2023. године.

¹⁸ број: 4591 од 4. јуна 2018. године и 6282 од 14. августа 2023. године.



2.5.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају је наведено: „Пописне комисије су сачиниле извештаје о извршеном попису.“

(Докази: Извештаји пописних комисија¹⁹, Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. 12. 2023. године²⁰).

Увидом у достављене доказе у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су пописне комисије сачиниле извештаје о извршеном попису, али да исти поново не садрже све обавезне податке²¹, прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, такође је утврђено да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, Клиника сачинила Модел извештаја о извршеном попису имовине и обавеза који садржи све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Одговорна лица Клинике су доставила писану изјаву²² у којој је наведено да ће пописне комисије приликом састављања извештаја о попису на дан 31. децембар 2024. године користити наведени модел извештаја.

(Доказ: Модел извештаја о извршеном попису имовине и обавеза).

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да је навод у Одазивном извештају који се односи на састављање извештаја о извршеном попису имовине и обавеза, веродостојан, али да није релевантан у односу на неправилност која се односила на садржај тих извештаја, као и да неправилност није отклоњена.

2.6 Обрачун амортизације некретнина и опреме

2.6.1. Опис неправилности

Клиника је више исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године стање некретнина и опреме (конто 011000) и капитала (конто 311100) у износу од 2.335 хиљада динара, јер је у истом износу мање исказала исправку вредности наведене имовине због погрешног обрачуна амортизације у 2022. години.

2.6.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају је наведено: „Обрачун амортизације за 2023. годину извршен за 12 месеци. Грешка у верификацији обрачуна амортизације за 2022. годину се десила из непознатих разлога. Како у периоду од 2017. до септембра 2023. године на пословнима референт у материјалном књиговодству за основна средства и ситан инвентар није било

¹⁹ број: 2/8 од 4 јануара 2024. године, број: 2/118 од 24. јануара 2024. године, број: 2/121 од 25. јануара 2024. године, број: 2/122 од 25. јануара 2024. године, број: 2/124 од 25. јануара 2024. године.

²⁰ број: 2/211 од 5. фебруара 2024. године.

²¹ стварно и књиговодствено стање имовине која је била предмет пописа, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (уколико их је било) и решавања питања имовине која више није за употребу и др.

²² број: 11126 од 19. децембра 2024. године.



запослених који су дуже од 6 месеци обављали тај део посла, шеф књиговодства је морао да преузме на себе обављање и тих послова поред свог редовног описа. Грешка у обрачуну амортизације за 2022. године је настала искључиво због датума када је рађена верификација, иако се на картицама и прилозима за обрачун амортизације јасно види да стоји 31.12.2022. године. Као пример достављамо вам случајни узорак једног основног средства, где се види да је свих ранијих година правилно обрачунавана амортизација, као и за 2023. годину. Клиника је одмах након препорука ревизије и уочене грешке контактирала фирму чији књиговодствени програм користимо да исправимо уочену грешку. Али како до сада нису имали такав случај, нису успели да за завршни рачун за 2023. годину нам помогну и да грешку исправимо. Морају да нађу начин како да отклонимо грешку, с обзиром да се са истом сусрећу по први пут. С обзиром да се обрачун амортизације ради на крају године, речено нам је да ћемо проблем решити на крају 2024. године.“

(Докази: Аналитичке картице основних средстава инв. бр. 008430 и 008674).

Увидом у достављене доказе у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је за део некретнина и опреме за које је амортизација у 2022. години обрачуната за 10 уместо за 12 месеци, у 2023. години исправљена грешка, односно обрачун амортизације је извршен за целу годину, тј. за 12 месеци. Међутим, није отклоњена неправилност настала приликом обрачуна амортизације ове имовине у 2022. године, што је имало за резултат да је стање некретнина и опреме и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и даље више исказано у износу од 2.335 хиљада динара, јер је због поменутог погрешног обрачуна амортизације у истом износу мање исказана исправка вредности дела некретнина и опреме.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, такође је утврђено да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, Клиника отклонила неправилност насталу приликом обрачуна амортизације дела некретнина и опреме у 2022. години, чиме је умањила вредност некретнина и опреме за 2.335 хиљада динара за колико је била више исказана због погрешног обрачуна амортизације и увећала вредност исправке вредности дела некретнина и опреме и у истом износу.

(Докази: Извештај – Обрачун амортизације средстава набављених у периоду до 31. децембра 2022. године актива, Аналитичке картице основних средстава инв. бр. 008430 и 008674).

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да је навод у Одазивном извештају који се односи на обрачун амортизације некретнина и опреме, веродостојан.

2.7 Евидентирање стања залиха потрошног материјала у одељенским магацинима

2.7.1. Опис неправилности

Клиника је мање исказала стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.253 хиљаде динара, колико износи вредност залиха лекова и медицинског материјала пописаних у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2022. године које нису евидентирани у пословним књигама, чиме није усклађено њихово књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.7.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају наведено: „Како смо пробали само финансијски да прокњижимо укупан износ пописаних залиха лекова и санитетског материјала на одељењима, на контима



022237 и 311261, из техничких разлога нисмо у књиговодственом програму успели да спроведемо књижење, јер нам програм не дозвољава због неповезаности са артиклима у материјалном књиговодству да наложено и извршимо.“ Такође је наведено да: „Клиника ускоро прелази на нови софтвер који ће се користити у здравственом делу програма, где ћемо настојати да превазиђемо наведена одступања, како бисмо успели да ускладимо стање нефинансијске имовине у залихама у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом.“

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, у Клиници уведен нови софтвер којим је обезбеђено књиговодствено праћење стања залиха у одељенским магацинима, што ће омогућити да се у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, исказе укупно стање залиха потрошног материјала које ће обухватити стање залиха у главном магацину и одељенским магацинима, претходно усклађено са стварним стањем утврђеним пописом.

(Доказ: Промет књижења на конту 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала по магацинима на дан 30. новембар 2024. године).

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да је навод у Одазивном извештају који се односе на евидентирање залиха потрошног материјала, веродостојан.

2.8 Процењена вредност јавних набавки

2.8.1. Опис неправилности

Клиника није презентовала документацију из које се може утврдити да је у току 2022. године утврдила процењену вредност јавних набавки на основу спроведеног истраживања тржишта, као и да је приликом покретања поступка јавне набавке вршена провера да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки) валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 29 став 1 и 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.8.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају је наведено: „Наведена неправилност је отклоњена у 2023. години. Истраживање тржишта је спроведено и као таква набавка унета у план јавних набавки и набавки на које се закон не односи, што је поновљено и пре самог покретања поступка јавне набавке од стране стручних служби Клинике.“

(Докази: Докази о спроведеном испитивању и истраживању тржишта за утврђивање процењене вредности узоркованих јавних набавки, План јавних набавки за 2023. годину²³ и План јавних набавки за 2024. годину²⁴).

У поступку ревизије Одазивног извештаја је увидом у достављене доказе утврђено да је од пет узоркованих јавних набавки Клиника за две јавне набавке утврдила процењену вредност на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта у складу са Законом о јавним набавкама, док за преостале три одређивању процењене вредности јавних набавки није претходило испитивање и истраживање тржишта.

²³ од 7. фебруара 2023. године.

²⁴ од 13. фебруара 2024. године.



2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да је навод у Одазивном извештају који се односи на процењену вредност јавних набавки, неверодостојан.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег Захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији, доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у Одазивном извештају истинити, осим у делу припреме, доношења и извршења Финансијског плана, састава комисија за попис имовине и обавеза и утврђивања процењене вредности јавних набавки.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, осим у делу под тачком 2.1 Припрема, доношење и извршење Финансијског плана, тачком 2.4 Састав комисија за попис имовине и обавеза и тачком 2.8. Процењена вредност јавних набавки.

Предузетим мерама описаним у тачки 2.5. Извештаји о попису имовине и обавеза (Пописне комисије су састављале извештаје о извршеном попису који не садрже све прописане податке) утврђена неправилност није отклоњена, јер извештаји о попису нису садржали податке о стварном и књиговодственом стању, разлици између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (уколико их је било) и решавања питања имовине која више није за употребу и др. прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска
институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. децембар 2024. године