



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР ЗЕМУН
 БРОЈ: _____
 3.1. 2024 год
 ЗЕМУН, ВУКОВА 9

Вукова 9
 11080 Београд
 тел: +381 11 3772 666
 тел: +381 11 3772 651
 факс: +381 11 2107 057

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
 Makenzijeva br. 41
 Beograd

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
 БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 03 JAN 2024

Оп. Јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400-122/2023-05/21			05/21

PREDMET: Dostava Akcionog plana i Odazivnog izveštaja

Poštovani,

U prilogu vam dostavljamo Akcioni plan i Izveštaj o otklanjanju grešaka, nepravilnosti i pogrešnih iskazivanja otkrivenih u reviziji finansijskih izveštaja po izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja za 2022.godinu Broj: 400-122/2023-05/21 od 03.oktobra 2023.godine.

S poštovanjem,

DIREKTOR KBC ZEMUN
 Prof. dr Dragoš Stojanović

AS



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР ЗЕМУН
БРОЈ 13/1
3.1. 2024.00
ЗЕМУН, ВУКОВА 9

Вукова 9
11080 Београд
тел: +381 11 3772 666
тел: +381 11 3772 651
факс: +381 11 2107 057

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, КБЦ Земун из Земуна, Улица Вукова број 9 , подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗЕМУН, БЕОГРАД

Број и датум извештаја о ревизији: 400-122/2023-05/21 од 03.октобра 2023.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

i)

1.	Неправилност 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000	КБЦ Земун је више исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) најмање у износу од 464 хиљаде динара, а мање исказао опрему (конто 011200) у истом износу, јер је медицинску опрему (дезинфекциони тунел) евидентирао као пословну зграду
2.	Опис мере исправљања	КБЦ Земун је у току 2023. године исправио погрешно књижење почетног стања тако што је (дезинфекциони тунел) са уградне опреме (011100) евидентирао на медицинску опрему (011251)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 11-000 од 01. јануара 2023. Године Картон основног средства

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5	Клиничко болнички центар Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао бруто вредност и исправку вредности опреме у износу од 64.129 хиљада динара, јер због погрешно постављених параметара у рачуноводственом програму, није унео тачне податке о стању опреме на крају периода за који се финансијски извештај саставља (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000)	КБЦ Земун ће успоставити контролне механизме како би се финансијски извештаји састављали и складу са Правилником о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	-Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек књиговодства -Руководилац Одељења за економско финансијске послове	До 28. фебруар 2024. године

6	<p>Клиничко болнички центар Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у износу од 3.331 хиљаде динара, јер неутрошене и пописане залихе мазута није евидентирао у пословним књигама (Напомена 2.3.3.3.5 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000)</p>	<p>КБЦ Земун ће током пописа имовине и обавеза за 2023. годину, посебан акценат дати на отклањању утврђених пропуста и неправилности уочених у реализацији пописа за 2022. годину и неутрошене и пописане залихе мазута ће евидентирати у својим пословним књигама.</p>	<p>-Пописна комисија -Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек књиговодства -Руководилац Одељења за економско финансијске послове</p>	<p>До 28. фебруар 2024. године</p>
7	<p>Клиничко болнички центар Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао почетно стање обавеза према добављачима на дан 1. јануар 2022. године у износу од 2.975 хиљада динара, као и стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.997 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирао обавезе према добављачима за трошкове осигурања које се не односе на буџетску годину за коју се састављају финансијски извештаји (Напомена 2.3.3.5.3 Обавезе из пословања – конто 250000)</p>	<p>КБЦ Земун ће успоставити контролне механизме како би се обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирале на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.</p>	<p>-Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек књиговодства -Руководилац Одељења за економско финансијске послове</p>	<p>До 28. фебруар 2024. године</p>
8	<p>Клиничко болнички центар Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање</p>	<p>КБЦ Земун ће успоставити контролне механизме како би се краткорочна потраживања од</p>	<p>-Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек</p>	<p>До 28. фебруар 2024. године</p>

	<p>исказао стање краткорочних потраживања (конто 122000) и пасивна временска разграничења (конто 291000) у износу од 2.842 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за децембар 2022. године, ни потраживања за откупљене станове по основу ревалоризације за 2022. годину (Напомена 2.3.3.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000)</p>	<p>фондова по основу исплаћених накнада запосленима, као и потраживања за откупљене станове по основу ревалоризације евидентирала на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.</p>	<p>књиговодства</p>
9	<p>Клиничко болнички центар Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао стање обавеза по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 2.691 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана за децембар 2022. године (Напомена 2.3.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000)</p>	<p>КБЦ Земун ће успоставити контролне механизме како би се обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирале на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.</p>	<p>-Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек књиговодства</p> <p>До 28. фебруар 2024. године</p>
10	<p>Клиничко болнички центар Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао вредност опреме, најмање у износу од 1.177 хиљада динара, а више исказао исправку</p>	<p>КБЦ Земун ће успоставити контролне механизме како би се приликом обрачуна амортизације примењивале стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и</p>	<p>-Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек књиговодства</p> <p>До 28. фебруар 2024. године</p>

	<p>вредности опреме у истом износу, јер је више обрачунао амортизацију (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – конто 011000)</p>	<p>основних средстава са стопама амортизације.</p>		
11	<p>Клиничко болнички центар Земун је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао стање новчаних средстава у благајни (конто 121300) у износу од 59 хиљада динара, јер примљени депозит од иностраног осигураника за покриће трошкова лечења, није евидентирао у пословним књигама (Напомена 2.3.3.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).</p>	<p>КБЦ Земун ће да предузме контролне механизме и ближе уреди благајничко пословање и поступање у ситуацијама када се иностраном осигуранику пружају услуге лечења у земљи.</p>	<p>-Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек финансијске оперативе -Руководилац Одељења за економско финансијске послове</p>	<p>До 28. фебруар 2024. године</p>
12	<p>Клиничко болнички центар Земун је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године више исказао трансфере остварене из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у износу од 32.167 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</p>	<p>КБЦ Земун ће успоставити контролне механизме да остварене приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказује по изворима финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилника о стандардном класификационом оквиру и</p>	<p>-Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек књиговодства -Руководилац Одељења за економско финансијске послове</p>	<p>До 28. фебруар 2024. године</p>

	<p>на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, исказао у колони 9 (из буџета ООСО) уместо у колони 6 (из буџета Републике) (Напомена 2.3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000);</p>	<p>Контном плану за буџетски систем.</p>		
13	<p>Клиничко болнички центар Земун није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, и то код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности који се огледају у следећем: за потребе евидентирања пословних промена, користи се аналитички контни план, који није усаглашен са структуром и називима прописаних субаналитичких конта (Напомена 2.1.1.3. Контролне активности)</p>	<p>КБЦ Земун ће у предстојећем периоду да предузме све потребне мере како би се аналитички контни план ускладио са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек књиговодства</p>	<p>До 03.октобра 2024.године</p>
14	<p>Клиничко болнички центар Земун није у потпуности успоставио систем интерних контрола који</p>	<p>КБЦ Земун ће успоставити контролне механизме који ће</p>	<p>-Помоћник руководиоца немедицинске службе за Одсек књиговодства</p>	<p>До 28.фебруар 2024.године</p>

	<p>обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, и то код припреме и доношења финансијског плана нису успостављени контролни механизми и утврђен је пропуст који се огледа у следећем: Финансијским планом за 2022. годину, нису обухваћена укупно одобрена средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана);</p>	<p>обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у финансијском плану, процењују у складу са укупно одобреном накнадом за услуге по Уговору и ван Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.</p>	<p>-Руководилац Одељења за економско финансијске послове</p>	
15	<p>Клиничко болнички центар Земун није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, и то приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти у раду пописних комисија који се огледају у следећем:</p>	<p>КБЦ Земун ће током пописа имовине и обавеза за 2023. годину, посебан акценат дати на отклањању утврђених пропуста и неправилности уочених у реализацији пописа за 2022. годину.</p>	<p>-Појединачне пописне комисије - Централна пописна комисија</p>	<p>До 28. фебруар 2024. године</p>

	<p>(1) нису пописане зграде и грађевински објекти, нематеријална имовина и туђа опрема, најмање у износу од 1.563.269 хиљада динара;</p> <p>(2) појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, тачан датум почетка и завршетка пописа;</p> <p>(3) појединачне пописне комисије након извршеног пописа нису сачиниле извештај о попису и доставиле га Централној пописној комисији;</p> <p>(4) Централна пописна комисија сачинила је Елаборат о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године, који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;</p> <p>(5) Централна пописна комисија је у Елаборату о извршеном попису констатовала вишак пописаног енергента – мазута у износу од 3.331 хиљаду динара и није Дала предлог за решавање утврђеног вишка по попису (Напомена 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).</p>	<p>Одлуком Директора образована је пописна комисија која ће извршити попис зграда и грађевинских објеката.</p> <p>План рада пописне комисије донет је 12. децембра текуће године.</p> <p>Одлуком Директора и планом рада предвиђено је да појединачне пописне комисије доставе извештај о попису Централној пописној комисији.</p> <p>КБЦ Земун ће успоставити контролни механизам како би елаборат о извршеном попису садржао и стварно и књиговодствено стање.</p> <p>КБЦ Земун ће успоставити контролни механизам како би Централна пописна комисија дала предлог за решавање утврђеног вишка по попису</p>		
--	--	--	--	--

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

16	Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао вредност земљишта (конто 014100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за износ од 52 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву власништва, односно праву коришћења (Напомена 2.3.3.3.3 Природна имовина – конто 014000)	КБЦ Земун планира да оформи радну групу која ће се обратити надлежним институцијама ради прибављања имовинско правне документације о праву власништва, односно праву коришћења градско грађевинског земљишта.	Директор КБЦ Земун	До 03. октобра 2026. године
17	Клиничко болнички центар Земун не води потпуну и поуздану помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова	КБЦ Земун планира да оформи радну групу која ће се обратити надлежним институцијама ради прибављања имовинско правне документације о зградама и грађевинским објектима ради вођења потпуне и поуздане помоћне књиге основних средстава (зграда и грађевинских објеката).	Директор КБЦ Земун	До 03. октобра 2026. године

	непокретности Републичког геодетског завода (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – konto 011000)			
18	Клиничко болнички центар Земун није доставио надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи (Напомена 2.3.3.3.2 Некретнине и опрема – konto 011000)	КБЦ Земун планира да оформи радну групу која ће се обратити надлежним институцијама ради прибављања имовинско правне документације о зградама и грађевинским објектима након чега ће доставити надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи	Директор КБЦ Земун	До 03.октобра 2026.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера из Приоритета 1 исправљена:

1. Налог за књижење број 11-000 од 01.01.2023. године- Преглед књижења средстава са конта 011124 на конто 011251
2. Картон основног средства-Дезинфекциони тунел

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

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

- Акциони план

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима Другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР КБЦ ЗЕМУН

 Проф. др Драгош Стојановић

