



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗЕМУН, БЕОГРАД**  
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину



**Број: 400-122/2023-05/26**  
**Београд, 16. децембар 2023. године**



## Садржај:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>2</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Некретнине и опрема – конто 011000 .....</b>	<b>3</b>
2.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100 .....	3
<b>ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана .....</b>	<b>3</b>
<b>2.2 Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године .....</b>	<b>3</b>
2.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000.....	3
2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	4
2.2.3. Обавезе из пословања – конто 250000.....	5
2.2.4. Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	5
2.2.5. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	6
2.2.6. Опрема – конто 011200 .....	7
2.2.7. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	7
<b>2.3 Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>8</b>
2.3.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	8
<b>2.4 Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>9</b>
2.4.1. Контролне активности .....	9
<b>2.5 Припрема и доношење финансијског плана.....</b>	<b>9</b>
2.5.1. Финансијски план КБЦ Земун за 2022. годину .....	9
<b>2.6 Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>10</b>
2.6.1. Елаборат о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године .....	10
<b>ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.....</b>	<b>11</b>
<b>2.7 Биланс стања – Образац 1.....</b>	<b>11</b>
2.7.1. Природна имовина – конто 014000.....	11
2.7.2. Зграде и грађевински објекти – конто 011100 .....	12
2.7.3. Евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима .....	12
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>13</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничко болничког центра Земун, Београд, за 2022. годину, број: 400-122/2023-05/21 од 3. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Клиничко болничког центра Земун захтевала достављање одазивног извештаја.

Клиничко болнички центар Земун је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији (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 и 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 Некретнине и опрема – конто 011000**

#### **2.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, 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, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да је исправио погрешно књижење почетног стања, тако што је дезинфекциони тунел са уградне опреме (конто 011124) прекњижен на медицинску опрему (конто 011251). По налогу директора Служби за правне и економско финансијске послове да се предузму све потребне мере ради поступања по препорукама, достављено је обавештење да је у складу са препоруком број 6, пре састављања Завршног рачуна за 2023. годину, извршена контрола исправности евидентирања пословних промена и да је утврђено да је у пословним књигама опрема евидентирана на прописаним субаналитичким контима.

Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење о предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године, налог за књижење број 11-000 од 1. јануара 2023. године, промет књижења за конто 311112 – опрема и картон основног средства.

##### **2.1.1.3. 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**

### **2.2 Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године**

#### **2.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Клиничко болнички центар Земун је више исказао бруто вредност и исправку вредности опреме у износу од 64.129 хиљада динара, јер због погрешно постављених параметара у рачуноводственом програму, у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године, није унео тачне податке о стању опреме на крају периода за који се финансијски



извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће успоставити контролне механизме и да је директор налогом број: 9173 од 29. децембра 2023. године наложио предузимање мера ради отклањања неправилности и поступања по препоруци број 7 из Извештаја о ревизији, да се финансијски извештаји састављају у 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. У вези са отклањањем утврђене неправилности Клиничко болнички центар Земун је упутио програмеру Молбу број: 334 од 13. марта 2024. године да обезбеде помоћ и подршку како би отклонили проблем због погрешно постављених параметара у рачуноводственом програму.

Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Молба број: 334 од 13. марта 2024. године и Акциони план број: 9172 од 29. децембра 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. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000**

##### **2.2.2.1. Опис неправилности**

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, што није у складу са одредбама чл. 9 и 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

##### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће током пописа имовине и обавеза за 2023. годину, посебан акценат ставити на отклањање пропуста и неправилности уочених у реализацији пописа за 2022. годину, а неутрошене и пописане залихе мазута ће евидентирати у својим пословним књигама. По налогу директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године да се предузму све потребне мере ради поступања по препорукама, достављено је обавештење да су, у складу са препоруком број 11, пре састављања Завршног рачуна за 2023. годину, а након спроведеног пописа, у пословним књигама евидентиране залихе мазута у Централном магацину у складу са пописаном количином.

Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење о предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године, налог за књижење број: 132-310 од 31. децембра 2023. године, Пописна листа енергената (мазута) у централном магацину на дан 31. децембар 2023. године.

##### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2.3. Обавезе из пословања – конто 250000**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао:

- почетно стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) на дан 1. јануар 2022. године у износу од 2.975 хиљада динара, јер је обавезе према добављачима које се односе на трошкове осигурања за период јул – децембар 2022. године, евидентирао у 2021. години;
- стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 2.997 хиљада динара, јер је, у пословним књигама за 2022. годину, евидентирао обавезе према добављачима које се односе на трошкове осигурања за период јануар – јун 2023. године;

што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће успоставити контролне механизме и да је директор налогом број: 9173 од 29. децембра 2023. године наложио предузимање мера ради отклањања неправилности и поступања по препоруци број 15 из Извештаја о ревизији. У вези са отклањањем утврђене неправилности достављено је обавештење да су обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирани на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.

Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење о предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године, налози за књижење 1-100-1, 1-100-2, 1-100-3, 1-100-4, 1-100-5 и 1-100-6 од 3. јануара 2023. године, налози за књижење 113-100-1, 113-100-2, 113-100-3, 113-100-4, 113-100-5 и 113-100-6 од 13. јула 2023. године, фактуре Дунав осигурања, аналитичка картица добављача за 2023. и 2024. годину.

### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.4. Краткорочна потраживања – конто 122000**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Клиничко болнички центар Земун је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање 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, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



#### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће успоставити контролне механизме и да је директор налогом број: 9173 од 29. децембра 2023. године наложио предузимање мера ради отклањања неправилности и поступања по препоруци број 13 из Извештаја о ревизији. У вези са отклањањем утврђене неправилности достављено је обавештење да су успостављени контролни механизми да се краткорочна потраживања евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе и да су, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказана сва потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, као и потраживања за откупљене станове по основу ревалоризације за 2023. годину.

Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење о предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године, налози за књижење 188-900-1, 188-900-2 и 188-900-3 од 31. децембра 2023. године, аналитичке картице краткорочних потраживања и Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

#### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.5. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000**

##### **2.2.5.1. Опис неправилности**

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 2.698 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана за децембар 2022. године, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће успоставити контролне механизме и да је директор налогом број: 9173 од 29. децембра 2023. године наложио предузимање мера ради отклањања неправилности и поступања по препоруци број 14 из Извештаја о ревизији. У вези са отклањањем утврђене неправилности достављено је обавештење да су успостављени контролни механизми да се обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе и да су, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказане све обавезе за боловање које се односе на 2023. годину.

Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење о предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године, налози за књижење 138-150-1 од 31. децембра 2023. године (евидентирани обавезе за боловање за октобар 2023. године), 138-150-2 од 31. децембра 2023. године (евидентирани обавезе за боловање за новембар 2023. године) и 140-150 од 31. децембра 2023. године (евидентирани обавезе за боловање за децембар 2023. године), аналитичке картице евидентираних обавеза за боловање и Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.



### **2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.6. Опрема – конто 011200**

#### **2.2.6.1. Опис неправилности**

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 вредности опреме у истом износу, јер је више обрачунао амортизацију примењујући амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

#### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће започети са ажурирањем амортизационих стопа и да је директор налогом број: 9173 од 29. децембра 2023. године наложио предузимање мера ради отклањања неправилности и поступања по препоруци број 8 из Извештаја о ревизији. У вези са отклањањем утврђене неправилности достављено је обавештење у ком је наведено да су, пре састављања Завршног рачуна за 2023. годину, приликом обрачуна амортизације примењене стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење о предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године, табеларни преглед номенклатуре амортизационих група са амортизационим стопама из рачуноводственог информационог система.

#### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.7. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000**

#### **2.2.7.1. Опис неправилности**

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, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће ближе уредити благајничко пословање и поступање у ситуацијама када се иностраном осигураннику пружају услуге лечења у земљи, као и да је директор налогом број: 9173 од 29. децембра 2023. године наложио предузимање мера ради отклањања неправилности и поступања по препоруци број 12 из Извештаја о ревизији. У вези са отклањањем утврђене неправилности достављено је обавештење да је ближе уређено благајничко пословање, да је спроведен попис новчаних средстава на дан 31. децембар 2023. године, као и да су новчана средства у благајни исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.





Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење о предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године, Процедура којом се уређује благајничко пословање број: 9174 од 29. децембра 2023. године, Извештај о попису новчаних средстава и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године и Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године

### **2.2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

### **2.3.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Клиничко болнички центар Земун је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, 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 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), 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 члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће успоставити контролне механизме и да је директор налогом број: 9173 од 29. децембра 2023. године наложио предузимање мера ради отклањања неправилности и поступања по препоруци број 3 из Извештаја о ревизији. У вези са отклањањем утврђене неправилности достављено је обавештење директору да је, пре састављања Завршног рачуна за 2023. годину, извршена контрола од стране Одељења за економско финансијске послове, Одсека књиговодства и да је установљено да у 2023. години није било прихода, као ни расхода 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.

Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење директору о извршеној контроли и предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године.

#### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.4 Финансијско управљање и контрола**

### **2.4.1. Контролне активности**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Клиничко болнички центар Земун, за потребе евидентирања пословних промена, користи аналитички контни план, који није усаглашен са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће у наредном периоду да предузме све потребне мере како би се аналитички контни план ускладио са прописаном структуром и називима субаналитичких конта, као и да је директор налогом број: 9173 од 29. децембра 2023. године наложио предузимање мера ради отклањања неправилности и поступања по препоруци број 1 из Извештаја о ревизији. У вези са отклањањем утврђене неправилности достављено је обавештење да је упућен захтев програмеру и да ће се аналитички контни план ускладити у 2024. години, по закључењу пословних књига за 2023. годину, након програмског раздвајања пословне 2023. и 2024. године.

Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење о предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године, Захтев програмеру број: 377 од 22. марта 2024. године, Контни план КБЦ Земун који се примењује у 2024. години.

#### **2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5 Припрема и доношење финансијског плана**

### **2.5.1. Финансијски план КБЦ Земун за 2022. годину**

#### **2.5.1.1. Опис неправилности**

Клиничко болнички центар Земун, Финансијским планом за 2022. годину, није обухватио укупно одобрена средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

#### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће успоставити контролне механизме и да је директор налогом број: 9173 од 29. децембра 2023. године наложио предузимање мера ради отклањања неправилности и поступања по препоруци број 2 из Извештаја о ревизији. У вези са отклањањем утврђене неправилности достављено је обавештење директору да је извршена контрола планираних прихода и одобрених апропријација од стране Одељења за економско финансијске послове, Одсека књиговодства и да је утврђено да су Финансијским планом за 2023. годину обухваћена укупно одобрена средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за услуге по Уговору и ван Уговора.



Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење директору о извршеној контроли и предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 и XV ребаланс Финансијског плана Клиничко болничког центра Земун за 2023. годину.

### **2.5.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Попис имовине и обавеза**

### **2.6.1. Елаборат о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године**

#### **2.6.1.1. Опис неправилности**

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Клиничко болничком центру Земун утврђени су пропусти у раду пописних комисија, и то:

- Нису пописане зграде и грађевински објекти, нематеријална имовина и туђа опрема, најмање у износу од 1.563.269 хиљада динара,
- 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,
- Појединачне пописне комисије након извршеног пописа нису сачиниле извештаје о попису и доставиле их Централној пописној комисији,
- 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,
- Централна пописна комисија је у Елаборату о извршеном попису констатовала вишак пописаног енергента – мазута у износу од 3.331 хиљаде динара и није дала предлог за решавање утврђеног вишка по попису,

што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 4, 8, 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле, Упутством за рад комисија за попис и Одлуком о спровођењу редовног годишњег пописа имовине, обавеза и залиха.

#### **2.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Клиничко болнички центар Земун је у Одазивном извештају навео да ће током пописа имовине и обавеза за 2023. годину посебан акценат ставити на отклањање утврђених пропусти и неправилности уочених у реализацији пописа за 2022. годину, као и да је директор налогом број: 9173 од 29. децембра 2023. године наложио предузимање мера ради отклањања неправилности и поступања по препоруци број 4 из Извештаја о ревизији. Наведено је да је Одлуком директора образована пописна комисија која ће извршити попис зграда и грађевинских објеката и донет је план рада. Одлуком и планом рада предвиђено је да појединачне пописне комисије доставе извештај о попису Централној пописној комисији. У вези са отклањањем утврђене неправилности достављено је обавештење директору да је, приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2023. годину, извршен попис целокупне имовине којом КБЦ Земун располаже, да су пописане зграде и грађевински објекти, нематеријална имовина и туђа опрема, да су појединачне пописне



комисије сачиниле план рада по којем је извршен попис, да су сачиниле извештаје о попису и доставиле их Централној пописној комисији, као и да је Централна пописна комисија сачинила Елаборат о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године, који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Докази: Налог директора број: 9173 од 29. децембра 2023. године, Обавештење директору о предузетим мерама број: 1806 од 19. марта 2024. године, Елаборат Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године број: 1222/2 од 27. фебруара 2024. године, Извештај о извршеном попису Комисије за попис грађевинских објеката, План рада број: 8753/8 од 18. децембра 2023. године и пописна листа грађевинских објеката, Извештај о попису новчаних средстава и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године и пописна листа, Пописна листа енергената (мазута) у централном магацину на дан 31. децембар 2023. године и Пописни елаборат Апотеке по контима на дан 31. децембар 2023. године.

### **2.6.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

## **2.7 Биланс стања – Образац 1**

### **2.7.1. Природна имовина – конто 014000**

#### **2.7.1.1. Опис неправилности**

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, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

КБЦ Земун је у одазивном извештају навео да планира да оформи радну групу која ће се обратити надлежним институцијама.

КБЦ Земун је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Акционим планом је предвиђено предузимање активности ради формирања радне групе која ће се обратити надлежним институцијама ради прибављања имовинско правне документације о праву власништва, односно праву коришћења градског грађевинског земљишта.

Доказ: Акциони план број: 9172 од 29. децембра 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.



## **2.7.2. Зграде и грађевински објекти – конто 011100**

### **2.7.2.1. Опис неправилности**

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 непокретности Републичког геодетског завода, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и члана 64 Закона о јавној својини.

### **2.7.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

КБЦ Земун је у одазивном извештају навео да планира да оформи радну групу која ће се обратити надлежним институцијама.

КБЦ Земун је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Акционим планом је предвиђено предузимање активности ради формирања радне групе 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).

Доказ: Акциони план број: 9172 од 29. децембра 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.

## **2.7.3. Евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима**

### **2.7.3.1. Опис неправилности**

Клиничко болнички центар Земун, за 2022. годину, није доставио надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи, што није у складу са одредбама члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

### **2.7.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

КБЦ Земун је у одазивном извештају навео да планира да оформи радну групу која ће се обратити надлежним институцијама.

КБЦ Земун је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Акционим планом је предвиђено предузимање активности ради формирања радне групе 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.

Доказ: Акциони план број: 9172 од 29. децембра 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 Клиничко болнички центар Земун. 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. 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 Земун задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**16. децембар 2024. године**