



КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“

Димитрија Туцовића 161, 11000 Београд, тел.: 011/ 380-69-69, факс: 011/ 380-96-50

ZVEZDARA UNIVERSITY MEDICAL CENTER

161, Dimitrija Tucovića Str., 11000 Belgrade, Serbia

Phone: + 381-11- 380-69-69, Fax: + 381-11- 380-96-50

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

30 JAN 2020

Од	До	Број	Датум
		400-99/2019-05/10	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“

Број 676/1

30 JAN 2020 год.  
БЕОГРАД, Димитрија Туцовића 161

## 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,  
**КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“, Димитрија Туцовића 161, Београд**  
, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко болничког центра „Звездара“  
Београд за 2018. Годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-99/2019-05/9 од 30. Октобра 2019. године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2. за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
3	<i>Мање исказано почетностање нефинансијске имовине у залихама и стање на дан 31.12.2018. године (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200)</i>	<i>На дан 31.12.2019 године извршен је попис и усклађивање стварног стања имовине и залиха на одељењима са књиговодственом евиденцијом (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200).</i>	<i>Директор КБЦ ЗВЕЗДАРА</i>	<i>Извршено са 31.12.2019 године.</i>
4	<i>У Билансу стања на дан 31.12.2018 године, мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) и АВР 8 КОНТО 130000)</i>	<i>На дан 31.12.2019 године у пословним књигама је исказана обавеза према запосленима у износу од 83.585 хиљада динара на контима 230000 и 130000 (ш део плате за децембар 2019 године).</i>	<i>Шеф Одсека књиговодства</i>	<i>Извршено на дан 31.12.2019 године.</i>
10	<i>У пословним књигама на дан 31.12.2018 године је исказан расход амортизације у већем износу за 3.574 хиљаде динара од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора</i>	<i>У обрасцу 5 ГО вишак прихода и примања из осталих извора на дан 31.12.2019 године износи 8.119 хиљаде динара. Након усвајања извештаја о редовном годишњем попису на дан 31.12.2019 године од стране У.О. Биће извршен обрачун амортизације у складу са препоруком ДРИ.</i>	<i>Шеф Одсека књиговодства</i>	<i>Након усвајања извештаја о редовном годишњем попису на дан 31.12.2019 године од стране У.О.</i>
11	<i>У извештају о извршењу буџета на дан 31.12.2018 године, расходе за амортизацију су исказани изнад вишка остварених прихода, што је за последицу имало исказивање буџетског дефицита из осталих</i>	<i>У обрасцу 5 ГО вишак прихода и примања из осталих извора на дан 31.12.2019 године износи 8.119 хиљаде динара. Након усвајања извештаја о редовном годишњем попису на дан 31.12.2019 године од</i>	<i>Шеф Одсека књиговодства</i>	<i>Након усвајања извештаја о редовном годишњем попису на дан 31.12.2019 године од стране У.О.</i>

	<i>извора у износу од 3.574 хиљаде динара</i>	<i>стране У.О. Биће извршен обрачун амортизације у складу са препоруком ДРП.</i>		
12	<i>У Билансу прихода на дан 31.12.2018 године, више је исказан буџетски дефицит, у износу од 3.574 хиљаде динара, јер је исказана амортизација изнад вишка остварених прихода из осталих извора.</i>	<i>У обрасцу 5 ГО вишак прихода и примања из осталих извора на дан 31.12.2019 године износи 8.119 хиљаде динара. Након усвајања извештаја о редовном годишњем попису на дан 31.12.2019 године од стране У.О. Биће извршен обрачун амортизације у складу са препоруком ДРП.</i>	<i>Шеф Одсека књиговодства</i>	<i>Након усвајања извештаја о редовном годишњем попису на дан 31.12.2019 године од стране У.О.</i>
14	<i>На дан 31.12.2018 године, није пописано стање новчаних средстава на текућим рачунима, у износу од 344.395 хиљаде динара.</i>	<i>На дан 31.12.2019 године извршен је попис и усклађивање стварног стања новчаних средстава на текућим рачунима са књиговодственом евиденцијом.</i>	<i>Потписна комисија КБЦ ЗВЕЗДАРА</i>	<i>Извршено са 31.12.2019 године.</i>
13	<i>Није успостављена интерна ревизија, како је прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</i>	<i>Извршити измену Правилника о систематизацији и организацији послова – КБЦ „Звездара“ бр. 2089/1 од 23.03.2018.г. која се односи на систематизовање радног места интерни ревизор, као и расписивање конкурса за наведену позицију.</i>	<i>Директор КБЦ ЗВЕЗДАРА</i>	<i>Март 2020.година.</i>
16	<i>Није ажурирана стратегија управљања ризицима у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</i>	<i>У току је израда нове стратегије управљања ризицима, за период 2020-2022. година, коју ћемо доставити након усвајања од стране управног одбора, најкасније до 31.03.2020. године.</i>	<i>Председник комисије за ФУК</i>	<i>Након усвајања од стране управног одбора, најкасније до 31.03.2020. године.</i>

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

- *Извештај о попису залиха на одељењима*
- *Извештај из ЗИС Хелијант*
- *Налог за књижење обавеза према запосленима и Требовање средстава за плату за другу део децембра 2020. год.*
- *Образац “Извештај о извршењу буџета на дан 31.12.2019.*
- *Извештај комисије за попис финансијске имовине на дан 31.12.2019.*

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

*Али*

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(ПОПИС)





КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“

Димитрија Туцовића 161, 11000 Београд, тел.: 011/ 380-69-69, факс: 011/ 380-96-50

ZVEZDARA UNIVERSITY MEDICAL CENTER

161, Dimitrija Tucovića Str., 11000 Belgrade, Serbia

Phone: + 381-11- 380-69-69, Fax: + 381-11- 380-96-50

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:	31	JAN 2020
Број:	400-99/2019-05/11	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“

Број 676/2  
30 JAN 2020  
БЕОГРАД, Димитрије Туцовића 16

## 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,  
**КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“, Димитрија Туцовића 161, Београд**  
, подноси

### ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко болничког центра „Звездара“  
Београд за 2018. Годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-99/2019-05/9 од 30. Октобра 2019. године

## II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
9	<i>Више исказани расходи за текуће поправке на конту 425000 у износу од 11.844 хиљаде динара и мање исказани издаци за машине и опрему на конту 512000.</i>	<i>У 2019. Години набавка сонди за медицински апарат није књижена као расход за текуће поправке и одржавање конто 425000, већ као издатак на конту 512500 у износу од 2.007, чиме је увећана вредност медицинске опреме.</i>	<i>Шеф Одсека књиговодства</i>	<i>Ивршено књижење у 2019. години</i>
15	<i>Мање исказан издатак за нефинансијску имовину у износу од 11.844 хиљаде динара у Извештају о капиталним издацима и примањима</i>	<i>У 2019. Години набавка сонди за медицински апарат није књижена као расход за текуће поправке и одржавање конто 425000, већ као издатак на конту 512500 у износу од 2.007, чиме је увећана вредност медицинске опреме. Након израде Завршног рачуна за 2019. Годину, издатак ће бити исказан у Извештају о капиталним издацима и примањима.</i>	<i>Шеф Одсека књиговодства</i>	<i>Након израде Завршног рачуна за 2019. годину, март 2020. године</i>

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

- Књиговодствена картица конта 791100 Приходи оз буџета
- Обавештење Министарства Здравља
- Уговор са добављачем
- Налози за књижење извода и фактуре

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

Директор

КБЦ ЗВЕЗДАРА

(потпис)



КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“

Димитрија Туцовића 161, 11000 Београд, тел.: 011/ 380-69-69, факс: 011/ 380-96-50

ZVEZDARA UNIVERSITY MEDICAL CENTER

161, Dimitrija Tucovića Str., 11000 Belgrade, Serbia

Phone: + 381-11- 380-69-69, Fax: + 381-11- 380-96-50

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“

Број 1559/11  
04 MAR 2020 год.  
БЕОГРАД, Димитрија Туцовића 161

## 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,  
**КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР „ЗВЕЗДАРА“, Димитрија Туцовића 161, Београд**  
, подноси

### ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко болничког центра „Звездара“  
Београд за 2018. Годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-99/2019-05/9 од 30. Октобра 2019. године



II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
10	<i>У пословним књигама више исказан расход амортизације (конто 430000) у износу од 3.574 хиљаде дин. и у истом износу бише исказани извори новчаних средстава (конто 311500) у односу на остварен вишак прихода и примања из осталих извора</i>	<i>У пословним књигама на дан 31.12.19. год. је исказан расход амортизације у износу од 4.347 (конто 430000)у извори средстава (конто 311500) који није већи у односу на остварени вишак прихода и примања из осталих извора.</i>	<i>Шеф Одсека књиговодства</i>	<i>Извршено књижење у 2019. години</i>
11	<i>У извештају о извршењу буџета, у периоду 01.01.-31.12.2018 расходе за амортизацију исказао изнад вишка оствареног прихода, што је за последицу имало исказивање мањка прихода- дефицита из осталих извора,у износу од 3.574 хиљаде динара.</i>	<i>У извештају о извршењу буџета, у периоду 01.01.-31.12.2019 расходе за амортизацију исказао у оквиру оствареног прихода, који није изазвао дефицит из осталих извора.</i>	<i>Шеф Одсека књиговодства</i>	<i>Извршено књижење 31.12.2019.</i>
12	<i>У Билансу прихода и расхода, у периоду 01.01.-31.12.2018 године, више исказао буџетски дефицит, за износ од 3.574 хиљаде динара, јер је исказао амортизацију изнад вишка остварених прихода из осталих извора.</i>	<i>У Билансу прихода и расхода, у периоду 01.01.-31.12.2019 године, је исказана амортизација која није изазвала буџетски дефицит и која је исказана у оквиру оствареног вишка прихода из осталих извора.</i>	<i>Шеф Одсека књиговодства</i>	<i>Извршено књижење 31.12.2019</i>
13	<i>Није успостављена интерна ревизија, како је прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,</i>	<i>У току је измена Правилника о систематизацији и организацији послова КБЦ „Звездара," бр. 2089/1 од 23.03.2018 године, у коме ће бити предвиђено радно место интерног ревизора. Исти ће добити решење о</i>	<i>Директор КБЦ ЗВЕЗДАРА</i>	<i>Најкасније до 31.03.2020.</i>

	<i>функционисање и извештавање у систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</i>	<i>обаваљању послова интерног ревизора након усвајања измене Правилника од стране У.О.</i>		
14	<i>Није ажурирана стратегија управљања ризицима у складу са чланом 6. Правилника о з Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање у систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</i>	<i>У току је израда нове стратегије управљања ризицима, за период 2020-2022, коју ћемо доставити након усвајања од стране У.О.</i>	<i>Председник комисије за ФУК</i>	<i>Најкасније до 31.03.2020.</i>

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

- Налози за књижење амортизације,
- Обрасци Завршног рачуна за 2019,
- Одлуке У.О. о усвајању пописа.

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

*Довише.*  
*Биле*

Директор  
КБЦ ЗВЕЗДАРА  
Проф. др Петар Сворцан

