



КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ

Змај Јовина бр. 30, 34 000 Крагујевац

Број: 01- 15101
Датум: 07.11.2019.
Крагујевац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 08 NOV 2019

Срг. јед.	Број	Износ	Вредност
400	96/2019-05/11		

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, КЦ Крагујевац, Змај Јовина 30 подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годи (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-96/2019-05/10 од 29.07.2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>КЦ Крагујевац је мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у 2018.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>КЦ Крагујевац је у 2019. години све расходе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирао на конту 416111</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица промета књижења за 2019. годину

2)

1.	Неправилност	<i>КЦ Крагујевац је више исказао расход амортизације и употребе средстава за рад на конту 430000 у износу од 5.009 хиљада динара и више исказао изворе новчаних средстава</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>КЦ Крагујевац је на основу препоруке ДРИ извршио исправку 02.01.2019. и пребацрио са конта 311519 износ од 5.009. хиљада динара на конто 321121</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 311519 и 321121



КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ

Змај Јовина бр. 30, 34 000 Крагујевац

3)

1.	Неправилност	<i>КЦ Крагујевац у 2018. години није тачно извршио попис за најмање 183 основних средстава у употреби</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>КЦ Крагујевац је због неблаговременог достављања Завештаја о пријему основних средстава тек у фебруару месецу 2019. године извршио књижења и разлика је настала јер су пописне листе извучене у децембру 2018. и у том тренутку се средства нису нашла на пописним листама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Прегледа књижења средстава – налози књижени после давања пописних листа

4)

1.	Неправилност	<i>КЦ Крагујевац у 2018. год није увећао вредност зграде и грађевинских објеката у износу од 1.618. хиљада динара који представљају издатке за капитално одржавање зграде и објеката.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>КЦ Крагујевац извршио исправку 02.01.2019. и увећао вредност зграде и грађевинских објеката на конту 011121 и 311111</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бро 11/900

5)

1.	Неправилност	<i>КЦ Крагујевац је мање исказао ван билансну активу и пасиву на дан 31.12.2018. у износу од 1.680 хиљада динара јер није исказао туђа оснивна средства</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>КЦ Крагујевац ће по редовном завршеном попису за 2019. годину туђа средства на коришћењу евидентирати у Завршном рачуну за 2019. годину ванбиласно по инструкцијама ДРИ.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

6)

1.	Неправилност	<i>КЦ Крагујевац је мање исказао корекције прилива у износу од 589 хиљада динара</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Разлог су јубиларне награде које су преко благајне 31.12.2017. делимично исплаћене, опстатак од 589 је исплаћен у 2018. Пошто је цео износ у 2017. преокњижен преко 416** нисмо га поново приказали у 2018. Због таквог пропуста у 2019. годину исплате јубиларних награда вршимо искључиво преко текућих рачуна запослених.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	



КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ

Змај Јовина бр. 30, 34 000 Крагујевац

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
7	Није донео стратегију управљања ризику у складу са одредбама члана 6. Правилника п заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору	КЦ Крагујевац је израдио стратегију управљања ризику у складу са одредбама члана 6. Правилника по заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору која ће бити усвојена на следећом Управном одбору	Директор КЦ Крагујевац	Децембар 2019.
8	Није књижио рачуноводствене исправе истог дана а најкасније наредног дана	КЦ Крагујевац је на основу Правилника о буџетском рачуноводству усвојеног 13.02.2019. књижио у 2019. рачуноводствене исправе најкасније у року од два дана	Руководилац за економско финансијске послове	
9	Није пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом	КЦ Крагујевац пре припреме завршног рачуна извршиће усаглашавање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству	Руководилац робно-материјалног и финансијског рачуноводства	У децембру 2019. пре састављања финансијских извештаја и извештаја о попису
10	Није у 2018. успоставио контролне активности за правилан обрачун амортизације	КЦ Крагујевац у 2019. извршио потребне корекције и при изради Завршног рачуна за 2019. обављаће се у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству	Руководилац робно-материјалног и финансијског рачуноводства	Фебруар 2020.



КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ

Змај Јовина бр. 30, 34 000 Крагујевац

11	Није успоставио интерну ревизију	Разматра могућности да ангажује спољну фирму или (ревизора) будући да КЦ Крагујевац не располаже са довољним бројем кадрова да би упутила на полагање стручног испита	Директор установе	
12	Није у 2018. години правилно евидентирао приходе и расходе од Енергетике	У 2019. години извршили смо потребне корекције прихода и расхода и пренос средстава ЈП ЕПС-у. У прилогу Налог за књижење број 109/900	Руководилац финансијског рачуноводства и Директор установе	
13	У 2018. издатке за инвестиционо оджавање евидентирао као расходе за текуће поправке	У 2019. год поступио по инструкцијама ДРИ и извршио корекцију. У прилогу картица	Руководилац финансијског рачуноводства	
14	У 2018. издатке за инвестиционо оджавање евидентирао као расходе за материјал	У 2019. год КЦ Крагујевац није имао таквих неправилности	Руководилац финансијског рачуноводства	
15	КЦ Крагујевац на Нефинансијској имовини у припреми има стање које датира пре 2000.	КЦ Крагујевац на основу листа непокретности из катастра ће па дан 31.12.2019. активирати објекат	Сви руководиоци	31.12.2019.
16	Врши усдаглашавања потраживања на дан састављања финансијских извештаја	КЦ Крагујевац ће вршити услашавања потраживања на дан 31.12.2019.	Руководилац финансијског рачуноводства	31.12.2019.
17	Врши усдаглашавања обавеза на дан састављања финансијских извештаја	КЦ Крагујевац ће вршити услашавања обавеза на дан 31.12.2019.	Руководилац финансијског рачуноводства	31.12.2019.



Todorovic
В. Д. ДИРЕКТОРА КЦ-а КРАГУЈЕВАЦ

Prof. dr Predrag Sazdanovic
Проф. др Предраг Саздановић