

КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ
Булевар др.Зорана Ђинђића 48
18000 Ниш

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 14 OCT 2019

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-94/2019-05/11			

Република Србија
КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР
Бр: 36411
М.10 2019 год
НИШ

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, Клинички центар Ниш, Ниш (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Ниш за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-94/2019-05/10 од 8. јула 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	Клинички центар Ниш је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.990 хиљада динара, по основу рефундације расхода за утрошене енергенте, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Извештају о ревизији систем плаћања је успостављен тако да се из прихода од рефундација трошкова врши измиривање обавеза по свакој намени понаособ до пуне потрошње ових прихода. Установљена су аналитичка књижења по препоруци из Извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење Електронски налози књижења Изводи Захтеви за рефундацију трошкова

2)

1.	Неправилност	На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Клинички центар Ниш у својим пословним књигама неправилно евидентирао приход од закупа стана у износу од 11 хиљада динара на конту 811122 – примања од откупа станова у државној својини, уместо на конту 742000 - приход од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Уплате на име откупа стана у износу од 11.412,00.у 2018. год.извршене су на основу Решења Основног суда у Нишу које је постало правоснажно и извршно 22.12.2011 год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Основног суда у Нишу бр. 1Р-740/2010 од 14.10.2011 год.

3)

1.	Неправилност	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Клиничког центра Ниш више је исказана у износу од 2.167 хиљада динара, за вредност девет станова у износу од 1.881 хиљаде динара (Напомена тачка 3.3.2) и погрешно евидентирани негативне курсне разлике у износу од 286 хиљада динара за радове на изградњи клиничког центра (Напомене тачка 3.1.4.1);</p> <p>Односно</p> <ul style="list-style-type: none"> - Клинички центар у својим пословним књигама води девет станова, који су према евиденцији непокретности у својини Града Ниша, приватној својини и својини ЈП „Грађевинар“ а.д. Ниш, што значи да је наведена билансна позиција исказана у већем износу за 1.881 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству; - Неправилно је извршен расход у износу од 286 хиљада динара за негативне курсне разлике за радове на изградњи клиничког центра, које су евидентирани на групи 511000 – зграде и грађевински објекти уместо на групи 444100 – негативне курсне разлике, што није у складу са
----	--------------	---

		чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уједно је више исказана класа 0 – нефинансијска имовина и класа 3 – капитал, за исти износ.
2.	Опис мере исправљања	1.Поступајући по Извештају о ревизији спроведено је искњижење из Билансне евиденције како у Главној књизи тако и у Аналитичкој евиденцији основних средстава и укњижење у Ванбилансну евиденију у износу од 1.881.481,10 дин. 2.Коначно књижење вредности нове зграде Клиничког центра Ниш је извршено по Окончаној ситуацији бр.40415 од 06.12.2018 год. и укњижен је извор финансирања 11 Примања од иностраних задуживања. Сва плаћања по овом основу књиже се на класи 500000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Одлука Управног одбора од 11.10.2019 год. Налог за књижење Електронски налог извршеног књижења Прометна картица из аналитичке евиденције основних средстава. 2.Копија Окончане ситуације бр.40415 од 06.12.2018 год. Прометна картица добављача извођача радова на новој згради Клиничког центра Ниш.

4)

1.	Неправилност	<p>1) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 20.152 хиљада динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за мање евидентирану опрему у износу од 2.011 хиљада динара, - за опрему у износу од 18.141 хиљада динара која је евидентирана на економској класификацији текућих расхода, уместо издатака за нефинансијску имовину; - за неевидентирани мобилне телефоне и три возила за копнени саобраћај чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије (Напомене тачка 3.3.2). <p>односно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - На основу Решења Министарства здравља – Сектор за Европске интеграције број 404-05-12/2018-08 од 31. јануара 2018. године утврдили смо да је Клинички центар Ниш добио опрему у вредности од 1.816.905 хиљада динара (која је примљена у клиничком центру Ниш по основу потписаних записника), а која је евидентирана у пословним књигама у вредности од 1.814.894 хиљаде динара. Утврдили смо да није евидентирана опрема у износу од 2.011 хиљада динара, истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
----	--------------	---

		<p>Пописна комисија, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2018. годину, није утврдила вишак по попису за наведени износ, што је ближе описано код тачке 3.3.1. Попис;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Опрема је мање исказана за износ од 18.141 хиљаде динара, истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је набављена опрема евидентирана на класи 400000 – текући расходи, уместо на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину, што је ближе објашњено на конту 425000 - текуће поправке и одржавање. - У пословним књигама Клиничког центра нису евидентирана 34 мобилна телефона, која се користе на клиникама, а која уједно немају вредност, јер датирају из периода од пре пет година. Спецификација наведених телефона дата је на захтев ревизора, међутим нисмо се уверили да је наведени преглед у потпуности тачан; - На конту 011211 – опрема за копнени саобраћај нису евидентирана три возила марке: Wolkswagen NI 005MC, jugo florida NI 182XT и Skania kamion NI 073ŠK, која су у употреби и региструју се сваке године. Наведена возила отписана су у ранијим година, јер имају садашњу вредност нула динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
2.	<p>Опис исправљања мере</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Клинички центар Ниш је извршио ванредни попис опреме у новој згради КЦ Ниш са стањем на 15.04.2019. године и том приликом исказао вишак опреме из извора Министарства здравља који је укњижен у 2019. години. 2. Управни одбор донео је одлуку о допуни Правилника о начину развртавања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала којим се уређује статус делова опреме која повећавају вредност опреме. На основу тога у наредном периоду такви делови ће повећавати вредност основног средства и њихова набавка евидентираће се на контима 000000 и 300000 а издаци за нефинансијску имовину на конту 500000. 3. У складу са налазом из Извештаја о ревизији укњижена су тридесет и четири мобилна телефона на к-ту 011223 комуникациона опрема у износу од 34 динара. 4. Такође у складу са Извештајем о ревизији укњижена су три возила на к-ту 011211. Опрема за копнени саобраћај у износу од 235.000,00 динара.
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Прометна финансијска картица опреме од 15.04.2019 год. Прометна картица опреме из аналитике основних средстава од 15.04.2019. године. 2. Одлука Управног одбора од 11.10.2019 год. 3. - Одлука Управног одбора од 11.10.2019 год. Налог за књижење. Картони основни средстава за возила из аналитичке евиденције основних средстава за телефоне.

		4.-Одлука Управног одбора Налог за књижење за возила. Картони основних средстава за возила из аналитичке евиденције основних средстава за возила.
--	--	---

5)

1.	Неправилност	Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 306.628 хиљада динара, које се води у пословним књигама Клиничког центра Ниш, а да не постоји сагласност носиоца права јавне својине (Републике Србије) за коришћење и упис исте у пословне књиге Клиничког центра Ниш (Напомене тачка 3.3.2). односно Земљиште је исказано у већем износу од 306.628 хиљада динара, истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер Клинички центар Ниш нема доказ о преносу права коришћења земљишта, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Извештају о ревизији спроведено је искњижење нефинансијске имовине у сталним средствима-земљиште из Билансне евиденције како у Главној књизи тако и у Аналитичкој евиденцији основних средстава, и укњижење у Ванбилансну евиденцију у износу од 306.627.668,74 дин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора од 11.10.2019.год. Налог за књижење Електронски налог извршеног књижења Прометна картица из аналитичке евиденције основних средстава.

6)

1.	Неправилност	Вредност шума у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 402 хиљаде динара, које се воде у пословним књигама Клиничког центра Ниш, а да не постоји сагласност носиоца права јавне својине (Републике Србије) за коришћење и упис исте у пословне књиге Клиничког центра Ниш (Напомене тачка 3.3.2); Односно:
----	--------------	--

		Вредност шума више је исказана у износу од 402 хиљаде динара, истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима јер Клинички центар Ниш не поседује валидну рачуноводствену документацију, већ се ова билансна позиција преноси по билансу из периода од пре 2005. године, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Извештају о ревизији спроведено је искњижење нефинансијске имовине у сталним средствима-шуме из Билансне евиденције како у Главној књизи тако и у Аналитичкој евиденцији основних средстава и укњижење у Ванбилансну евиденцију у износу од 401.744,48 дин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора од 11.10.2019.год. Налог за књижење Електронски налог извршеног књижења Прометна картица из аналитичке евиденције основних средстава.

7)

1.	Неправилност	Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 3.114 хиљада динара и то: за евидентирана потраживања од запослених за станове у откупу у износу од 3.007 хиљада динара и за технички преглед објекта у износу од 107 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.2). Односно: На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је, због погрешног евидентирања, вредност нефинансијске имовине у припреми више исказана у износу од 3.114 хиљада динара, вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за износ од 107 хиљада динара и истовремено, више је исказана вредност на позицији 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 3.007 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	1.У складу за налазом у Извештају о ревизији извршена су искњижења к-та 015111 стамбени грађевински објекти у припреми и к-та 311151 нефинансијска имовина у припреми у износу од

		<p>3.007.166,79дин.</p> <p>2.Сагласно са истим налазом извршена су искњижења к-та 015112 Пословне зграде и други објекти у припреми и конта 311151 нефинансијска имовина у припреми и укњижење на класи 000000 и 30000 у износу од 106.800,00 дин.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Налог за књижење Електронски налог извршеног књижења</p> <p>2. Налог за књижење Електронски налог извршеног књижења</p>

8)

1.	Неправилност	<p>Нефинансијска имовина у припреми (конто 311151), мање је исказана за износ од 3.707 хиљада динара, док су више исказани плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства (конто 291212) за исти износ</p> <p>Односно: Клинички центар Ниш мање је исказао нефинансијску имовину у припреми – конто 311151, у износу од 3.707 хиљада динара и више исказао пасивна временска разграничења – конто 291000 за исти износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама спровео књижења по налазу из Извештаја о ревизији и искњижио конто 291212 – плаћени Аванси за нематеријална улагања и основна средства и укњижио конто 311151-нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.706.920,00 дин.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2. Налог за књижење Електронски налог извршеног књижења</p>

9)

1.	Неправилност	<p>Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за вредност три софтвера које користи Клинички центар Ниш и 12 слика које се налазе у просторијама Клиничког центра, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо</p> <p>Односно: Нематеријална имовина мање је исказана у пословним књигама Клиничког центра Ниш и</p>
----	--------------	---

		<p>истовремено, за исти износ, мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Нематеријална имовина мање је исказана за вредност три софтвера који се користе, а који нису евидентирани у пословним књигама Клиничког центра Ниш. Осим тога, у пословним књигама Клиничког центра Ниш није евидентирано 12 слика, које су пописане кроз спецификацију, која је достављена на захтев ревизора. Наведене слике пописане су само у Управној згради. На основу усменог појашњења одговорних лица, Клинички центар Ниш поседује још слика по клиникама, које ће накнадно бити пописане и чија ће вредност бити процењена. У поступку ревизије нисмо могли да утврдимо вредност наведених софтвера као ни слика.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1.У складу са налазом у Извештају о ревизији извршене су мере исправљања и укњижено је четири софтвера(два из исте програмерске куће) и још два од различитих програмерских кућа на конту 016111-Компјутерски софтвер и конту 311161 –Нематеријална имовина у износу од 4 дин.</p> <p>2.Такође су извршене мере са истим налазом и укњижене су дванаест слика на конту 016121-Књижевна и уметничка дела и конту 311161-Нематеријална имовина у износу од 12 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Одлука Управног одбора од 11.10.2019.год. Налог за књижење бр Електронски налог извршеног књижења бр. Прометна картица из аналитичке евиденције основних средстава.</p> <p>2. Одлука Управног одбора од 11.10.2019.год. Налог за књижење бр Електронски налог извршеног књижења бр. Прометна картица из аналитичке евиденције основних средстава.</p>

10)

1.	Неправилност	<p>Вредност издвојених новчаних средстава и акредитива и пренета неутрошена средства из ранијих година у пасиви:</p> <p>(1) више је исказана за износ од 10.569 хиљада динара, за средства која се не налазе на рачуну издвојених новчаних средстава. Наведено</p>
----	--------------	--

		<p>стање преноси се по билансу од 1997. године (Напомене тачка 3.3.2);</p> <p>(2) мање је исказана за износ од 31.811 хиљада динара, за средства из донација која се налазе на наменском подрачуну, док су за исти износ више исказана новчана средства на жиро рачуну (Напомене тачка 3.3.2).</p> <p>Више: У поступку ревизије утврдили смо да је Клинички центар Ниш више исказао Издвојена новчана средства и акредитиве – конто 121200, за износ од 10.569 хиљада динара и истовремено, више је исказао Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу – конто 311713, за исти износ, јер не поседује веродостојну рачуноводствену документацију, на основу коју би се могло потврдити постојање истих, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству¹.</p> <p>Мање: -део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање је исказан за износ од 31.811 хиљада динара, јер део вишка прихода и примања, који се односи на средства донација, није наменски опредељен за наредну годину, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1.Сагласно налазу Извештају о ревизији спроведене су мере исправљања и искњижен је конто 121216-Издвојена средства за стамбену изградњу и конто 311713-Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу у износу од 10.569.179,00 дин.</p> <p>2.Извршена је мера исправљања и искњижен је конто 1211121-Текући рачун а укњижен је конто-121215-Издвојена средства за посебне намене у износу од 31.810.692,46 дин.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.-Одлука управног одбора од 11.10.2019.год Налог за књижење Електронски налог извршеног књижења</p> <p>2. Налог за књижење бр Електронски налог извршеног књижења бр.</p>

11)

1.	Неправилност	<p>Клинички центар Ниш је обавезу по основу ПДВ-а платио из погрешног извора финансирања – из буџета Републике (Министарство здравља) у износу од 2.240 хиљада динара уместо из сопствених средстава (Напомене тачка 3.3.2).</p> <p>Односно:</p> <p>На основу ревизије узорковане документације, утврдили смо да је Клинички центар Ниш платио обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 2.240 хиљада динара, из извора 01 – буџет, уместо из сопствених средстава, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У току ревизорске контроле дана 09.04.2019 год. извршен је пренос са текућег рачуна 840-0000000682761-97 сопствених средства за научно истраживачки рад на текући рачун 840-0000000661661-56 основни рачун за буџетска средства у износу од 2.239.673,20 дин. и тиме извршен повраћај извору 01-буџет из сопствених средстава.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Страна бр.13 тачка 1) Извештаја о ревизији.</p>

12)

1.	Неправилност	<p>Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана у износу од 1.295.515 хиљада динара, за износ спорних потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, која потичу из периода 2008 – 2011. година, а нису призната од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>Односно:</p> <p>На основу ревизије узорковане документације, утврдили смо да је Клинички центар Ниш више исказао спорна потраживања од купаца у укупном износу од 1.295.515 хиљада динара, која се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, која потичу из периода 2008-2011. година, што није у складу са одредбама члана 371 Закона о облигационим односима и члана 184 Закона о здравственом осигурању.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са Извештајем о ревизији извршене су мере исправљања и искњижен је конто 122113-спорна потраживања од купаца и конто-ненаплаћени приходи од спорних потраживања у износу од 1.295.515.048,92 дин.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је	<p>Одлука управног одбора од 11.10.2019. год. Налог за књижење бр Електронски налог извршеног књижења бр.</p>

мера предузета	исправљања	
-------------------	------------	--

13)

1.	Неправилност	<p>Активна временска разграничења у активи и исказана вредност обавеза у пасиви нису усаглашени за износ од 95 хиљада динара, због погрешног евидентирања обавеза у пословним књигама Клиничког центра Ниш.</p> <p>Односно: На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција у Клиничком центру Ниш, утврђено је да постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања. На конту 130000 – Активна временска разграничења исказан је износ од 970.170 хиљада динара, док укупне обавезе износе 970.265 хиљада динара. Разлика, у износу од 95 хиљада динара, резултат је неадекватног евидентирања по основу ПДВ-а, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	У току ревизорске контроле предузете су мере исправљања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Страна 13 тачка 2)Извештаја о ревизији.

14)

1.	Неправилност	<p>Износ обавеза у пасиви и активна временска разграничења мање су исказана за износ од 22.691 хиљаде динара, и то: (1) обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 4.695 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3). (2) обавезе по основу дуга из извршних судских спорова у износу од најмање 606 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (3) обавезе по основу услуга по уговору у износу од 7.668 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (4) обавезе према добављачима у износу од 7.755 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3) и (5) обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 1.967 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.);</p> <p>Односно: - Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао</p>
----	--------------	---

обавезе по основу јубиларних награда за децембар 2018. године у укупном износу од 2.685 хиљада динара. На тај начин је Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 2.685 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу отпремнина за децембар 2018. године у укупном износу од 2.010 хиљада динара. На тај начин је Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 2.010 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу дуга из извршних судских спорова које води Државно правобранилаштво у укупном износу од 606 хиљада динара. На тај начин Клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за остале расходе – конто 245000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 606 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу услуга по уговору за децембар у укупном износу од 7.668 хиљада динара. На тај начин је Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе по основу исплата услуга по уговору – конто 237000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200, за износ од 7.668 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Клинички центар Ниш је стање обавеза према добављачима – конто 252100, на дан 31. децембар 2018. године, мање исказао у износу од најмање

		<p>7.755 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2018. године (финансирање особа са инвалидитетом) у укупном износу од 1.967 хиљада динара. На тај начин Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање је исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 1.967 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. У складу са налогом Извештаја о ревизији у 2019. години извршена су укалкулисања обавеза за исплату јубиларних награда и отпремнина .</p> <p>2. Спроведене су мере исправљања у 2019. години и извршена укалкулисања обавеза по извршним судским поступцима.</p> <p>3. Спроведене су мере исправљања у 2019. години и извршена укалкулисања обавеза по основу уговора.</p> <p>4. Спроведене су мере исправљања у 2019. години и извршена укалкулисања обавеза по основу обавеза према добављачима.</p> <p>5. Спроведене су мере исправљања у 2019. години и извршена укалкулисања обавеза по основу обавезе из односа буџета и буџетских корисника.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Налог за књижење Електронски налог књижења</p> <p>2. Налог за књижење Електронски налог књижења</p> <p>3. Налог за књижење Електронски налог књижења</p> <p>4. Налог за књижење Електронски налог књижења</p> <p>5. Налог за књижење Електронски налог књижења</p>

15)

1.	Неправилност	<p>Пасивна временска разграничења у пасиви нису усаглашена са краткорочним потраживањима и датим авансима за износ од 195 хиљада динара. Неслагање је последица неадекватног евидентирања потраживања и датих аванса у пословним књигама;</p> <p>Односно:</p> <p>Увидом у исказана краткорочна потраживања - конто 122000 у укупном износу од 3.608.771 хиљаде динара и дате авансе – конто 123000 у износу од 513 хиљада динара, што укупно износи 3.609.284 хиљаде динара у активи и пасивних временских разграничења – конта 291000 у пасиви у износу од 3.609.479 хиљада динара, утврђено је да постоји разлика у износу од 195 хиљада динара. Неслагање је резултат неадекватног евидентирања у пословним књигама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Укупна Краткорочна потраживања и Краткорочни пласмани у 2018.год.износила су 3.609.283.883,34 динара.</p> <p>Укупна Пасивна временска разграничења у 2018.год.износила су 3.609.479.138,82 динара.</p> <p>1.Износ од 3.706.920,00 дин.је објашњен у тачки 8.</p> <p>2.Износ од 107.368,92 дин.је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. год. те као такав неможе да има равнотежу са к-том 122111***.</p> <p>3. Износ од 23.841,62 дин.је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. год. те као такав неможе да има равнотежу са к-том 122111***.</p> <p>4.Износ од 7.366,15 дин.је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. год. те као такав неможе да има равнотежу са к-том 122111***.</p> <p>5. Износ од 50,00 дин.је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. год. те као такав неможе да има равнотежу са к-том 122111***.</p> <p>6. Износ од 666,64 дин.је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. год. те као такав неможе да има равнотежу са к-том 122111***.</p> <p>7. Износ од 7.103,21 дин.је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018.</p>

		<p>год. те као такав не може да има равнотежу са к-том 122111***.</p> <p>8. Износ од 7.106,30 дин. је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. год. те као такав не може да има равнотежу са к-том 122111***.</p> <p>9. Износ од 7.108,16 дин. је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. год. те као такав не може да има равнотежу са к-том 122111***.</p> <p>10. Износ од 19.047,70 дин. је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. год. те као такав не може да има равнотежу са к-том 122111***.</p> <p>11. Износ од 3.609.259,20 дин. је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. год. те као такав не може да има равнотежу са к-том 122111***.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>У прилогу:</p> <p>1. Прометна картица почетног стања за сва Активна временска разграничења са Обавезама.</p> <p>2. Прометне и аналитичке картице наведених конта у овој тачки.</p>

16)

1.	Неправилност	<p>Ванбилансна актива и ванбилансна пасива више су исказане за износ од 389.542 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција чија је наплативост на дан 31. децембар 2018. године истекла и мање су исказане за вредност примљене туђе опреме, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.</p> <p>Односно: Клинички центар Ниш је ванбилансну активу – конто 351000 више исказао за износ од 389.542 хиљаде динара, за вредност евидентираних меница и банкарских гаранција, које су истекле и које су ненаплативе због истека периода за који су дате, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са налогом Извештаја о ревизији у 2019. години извршени су повраћаји меница и искњижени су из Ванбилансне евиденције.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прометна картица конта '351131-Хартије од вредности ван промета.</p> <p>Помоћна евиденција хартија од вредности.</p>

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
17	У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода: више су исказани приходи и примања у износу од укупно 1.990 хиљада динара; више исказани расходи у износу од 18.141 хиљаде динара, док су мање исказани издаци у истом износу; више су исказани издаци за износ од 286 хиљада динара, док су мање исказани расходи у истом износу; вишак прихода и примања – суфицит није правилно опредељен, јер није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у најмањем износу од 31.811 хиљада динара	Мера исправљања дата у приоритету I тачка 4)2. При припремању сета Извештаја завршног рачуна за 2019.год.Клинички центар Ниш ће спровести све наводе из Извешаја о ревизији.Доказ о отлањању утврђених неправилности доставиће након предаје завршног рачуна за 2019.годину.	<i>Директор Клиничког центра Ниш</i>	Рок до 31.12.2019.год.
18	У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, мање је исказан мањак примања за износ од 18.130 хиљада динара, због више евидентираних примања на класи 800000 – примања од продаје нефинансијске имовине и мање исказаних издатака на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину	Мера исправљања дата у приоритету I тачка 2).При припремању сета Извештаја завршног рачуна за 2019.год.Клинички центар Ниш ће спровести све наводе из Извешаја о ревизији.Доказ о отлањању утврђених неправилности доставиће након предаје завршног рачуна за 2019.годину.	<i>Директор Клиничког центра Ниш</i>	Рок до 31.12.2019.год.
19	У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на почетку и на крају године више је исказан за износ од 10.569 хиљада динара, у односу на стварно стање	При припремању сета Извештаја завршног рачуна за 2019.год.Клинички центар Ниш ће спровести све наводе из Извешаја о ревизији.Доказ о отлањању утврђених неправилности доставиће након предаје завршног рачуна за 2019.годину.	<i>Директор Клиничког центра Ниш</i>	Рок до 31.12.2019.год.
20	у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у колони 6 – Република више исказао расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 18.141 хиљаде	При припремању сета Извештаја завршног рачуна за 2019.год.Клинички центар Ниш ће	<i>Директор Клиничког центра Ниш</i>	Рок до 31.12.2019.год.

	динара и у истом износу мање издатке за медицинску и лабораторијску опрему	спровести све наводе из Извешаја о ревизији. Доказ о отлањању утврђених неправилности доставиће након предаје завршног рачуна за 2019. годину.		
21	<p>Клинички центар Ниш није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p>(1) код контролног окружења утврђени су следећи пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Клинички центар Ниш није донео процедуру за израду финансијског плана; обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака; - Клинички центар Ниш није у потпуности уредио вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива, јер није утврдио нормативе потрошње горива; - Клинички центар Ниш није сачинио посебну евиденцију за објекте, земљиште и шуме на Обрасцу НЕП-ЈС за непокретности које користи и исте није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије. <p>(2) код управљања ризицима утврђено је да руководство Клиничког центра Ниш није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године.</p> <p>(3) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте – болнице (32 објекта – клинике) у износу од 1.320.717 хиљада динара а да није прибавио акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије; - Аналитичка евиденција зграда и грађевинских објеката не садржи податке: место где се непокретност налази, структура објекта, исправама о својини, основу 		<p><i>Директор Клиничког центра Ниш</i></p>	<p>Рок до 30.11.2019. год.</p> <p>Донета Одлука о потрошњи горива.</p> <p>Рок до 31.12.2019. год.</p> <p>Рок до 31.12.2019. год.</p> <p>Рок до 31.12.2019. год.</p>

<p>коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Помоћна књига основних средстава Клиничког центра Ниш не садржи детаљне податке о основним средствима: површину, набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, намену средства, датум активирања основног средства, као и намену основних средстава; - Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама евидентирао непокретности (станове, шуме и земљиште) које не представљају имовину Клиничког центра Ниш; - Клинички центар Ниш не води помоћну књигу примљених меница и гаранција; - Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости; -Аванси нису евидентирани преко конта 123231 – аванс за обављање услуга и конта 291000 – пасивна временска разграничења, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; - Не води се аналитика потраживања по основу станова у откупу; - Није вршено евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. - Увидом у базу података, може се сматрати да софтвер који се користи за вођење књига нема апликативне контроле које обезбеђују евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. 			<p>Рок до 31.12.2019.год.</p> <p>Рок до 31.12.2019.год.</p> <p>Рок до 30.11.2019.год.</p> <p>Рок до 31.12.2019.год.</p> <p>Рок до 31.12.2019.год.</p> <p>Рок до 30.11.2019.год.</p> <p>Рок до 31.12.2019.год. Рок до 31.12.2019.год.</p>
--	--	--	--

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1) и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Није извршен попис опреме у износу од 2.011 хиљада динара; - Попис станова и попис средстава који се налазе на пословним рачунима није вршен на основу стварног стања, већ на основу књиговодственог стања; - Пописне листе нису попуњене у складу са правилником; - Пописне комисије су сачиниле Извештаје о извршеном попису који не садрже све елементе прописане правилником; - Комисија за попис финансијске имовине није сачинила план рада по коме ће вршити попис; - Попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, који се налазе у благајни, није исказан на посебним пописним листама; - Попис средстава која се налазе на пословним рачунима извршен је на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а не на основу извода о стању тих средстава на дан пописа. Клинички центар Ниш није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем средстава на пословним рачунима на дан 31. децембар 2018. године; - Извештај централне пописне комисије не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог 	<p>Извршен попис 15.04.2019.год.</p>	<p>Рок након доношења судске одлуке о власништу.</p> <p>Рок до 31.12.2019.год Рок до 31.12.2019.год</p> <p>Рок до 31.12.2019.год</p> <p>Рок до 31.12.2019.год</p> <p>Рок до 31.12.2019.год</p> <p>Рок до 31.12.2019.год</p>

стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова и начин надокнађивања истих.

Рок до
31.12.2019.год

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

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

Директор

Проф. др Зоран Радовановић

