



**КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР
СРБИЈЕ**

11000 БЕОГРАД, ПАСТЕРОВА 2,
РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ТЕЛ. 2645-533; 2687-160; ФАХ: (011) 2657-949, Пошт. преградак 10

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 30 JAN 2020

Бр. Дел.	Бр. Дел.	Бр. Дел.	Бр. Дел.
400-93/2019-05/12			

Број: 1378

Датум: 30.01.2020

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 Србије, Пастерова бр.2, Београд ,подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2018.
ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-93/2019-05/10 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
1	Клинички центар Србије је обавезу према добављачима за трошкове осигурања за месец јануар 2018. године евидентирао у 2017. години а за месец јануар 2019. године евидентирао у 2018. години а обавезе према добављачима за сталне трошкове за месец децембар 2018. године није евидентирао у пословним књигама за 2018. годину.	Клинички центар Србије је отклонио неправилност. У пословним књигама у 2019. години је евидентирао обавезе према добављачима за трошкове осигурања које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји на субаналитичком конту 250000-обавезе из пословања.	<i>Директор Службе за економско финансијске послове</i>	<i>Мера је спроведена</i>
2	Клинички центар Србије у пословним књигама исказао расход амортизације (конто 430000) и у истом износу исказао изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао у корист капитала, а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава.	Обзиром да је у току припрема и састављање финансијских извештаја за 2019. годину, одговарајуће доказе за отклањање ове неправилности, Клинички центар Србије ће бити у могућности да достави по подношењу Завршног рачуна за 2019. годину.	<i>Директор Службе за економско финансијске послове</i>	<i>28. фебруар 2020. године</i>
3	Клинички центар Србије је мање исказао новчане приливе у Извештају о новчаним токовима (образац 4) и новчане одливе у истом износу, јер није исказао корекције новчаних прилива и одлива по основу рефундираних	Клинички центар Србије је отклонио неправилност. У Извештају о новчаним токовима (образац 4) за период 01.01-31.12.2019. године, Клинички центар Србије је исказао корекције новчаних прилива и одлива по	<i>Директор Службе за економско финансијске послове</i>	<i>Мера је спроведена</i>

	средстава за уступљену електричну енергију који је сторниран на класама прихода и расхода.	основу рефундираних средстава за уступљену електричну енергију који је сторниран на класама прихода и расхода у износу од 44.552.246,24 динара.		
4	Клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета више исказао приходе остварене из осталих извора у колони 11 (као и расходе из ових средстава), мање исказао приходе остварене из Буџета Републике (колони 6) јер је средства пренета од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса исказао као приход од добара и услуга и мање исказао приходе остварене из донација и помоћи (колони 10) јер је средства бесповратне помоћи пренета од Министарства здравља за покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) исказао као приходе од продаје добара и услуга.	Клинички центар Србије је отклонио неправилност. У Извештају о извршењу буџета (образац 5) за период 01.01-31.12.2019. године, Клинички центар је приходе од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и средства бесповратне помоћи за покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) исказао на конту 791100 и то: за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса као приход из Буџета Републике (колони 6) и за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) као приход из донација (колони 10) Расходи из ових средстава су у Извештају о извршењу буџета приказани као расход из Буџета републике (колони 6) и расход из донација (колони 10), а у складу са приказаним приходима.	<i>Директор Службе за економско финансијске послове</i>	<i>Мера је спроведена</i>
5	Клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета више исказао мањак прихода и примања –буџетски дефицит из осталих извора, јер је у пословним	Обзиром да је у току припрема и састављање финансијских извештаја за 2019. годину, одговарајуће доказе за отклањање ове неправилности, Клинички	<i>Директор Службе за економско финансијске послове</i>	<i>28. фебруар 2020. године</i>

	књигама евидентирао и у финансијским извештајима приказао сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава.	центар Србије ће бити у могућности да достави по подношењу Завршног рачуна за 2019. годину.		
6	Клинички центар Србије није пописао део опреме добијене на коришћење од другог правног лица, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.	Клинички центар Србије је отклонио неправилност. Клинички центар Србије је у 2019. години пописао део опреме добијене на коришћење од другог правног лица који није био обухваћен претходним пописом, као и извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем. Попис имовине и обавеза се врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.	<i>Директор Службе за економско финансијске послове</i>	<i>Мера је спроведена</i>
7	Клинички центар Србије није успоставио контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисао одговорност лица које врши наплату, нити је предузео мере за наплату ненаплаћене партиципације.	Клинички центар Србије је отклонио неправилност и врши пословање у складу са Упутством за обављање благајничког пословања у Клиничком центру Србије број 04-1252/16 од 07.04.2016.год.	<i>Помоћник директора Сектора обрачуна зарада и других личних примања и благајничког пословања.</i>	<i>Мера је спроведена</i>

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

Неправилност 1.

- књиговодствена аналитичка картица 252111 - Добављач Дунав осигурање
- налог број 150/980 од 30.09.2019.
- рачуни добављача Дунав осигурање број 51-1561-1005219,51-1561-1005319,51-1561-4002419

Неправилност 3.

- Извештај о новчаним токовима (образац 4) за период 01.01-31.12.2019. године
- Књиговодствена картица обавеза за енергенте на којој је евидентирана рефундација за електричну енергију са спецификацијом структуре осталих новчаних прилива и одлива који су исказани у обрасцу 5 колона 4 – тачка 2.3 и 3.3

Неправилност 4.

- Извештај о извршењу буџета (образац 5) за период 01.01-31.12.2019. године
- Књиговодствена картица-субаналитика конто 791100
- Књиговодствене картице 7911113 –Министарство здравља по изворима: за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и средства бесповратне помоћи за покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима)
- Помоћна евиденција трошења средстава Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и средства бесповратне помоћи за покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима)

Неправилност 6.

- Пописна листа Клинике за нефрологију на дан 31.10.2019. год.
- Картони основних средстава (инв.бр. 202073, 202074,202075,202076,202077)
- Налог за књижење број 2668/18 од 31.12.2018. год.

Неправилност 7.

- Упутство за обављање благајничког пословања у Клиничком центру Србије број 04-1252/16 од 07.04.2016.год

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета
(неправилност 2 и 5) доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д Директора Клиничког центра Србије

Проф. др Милика Ашанин

_____ *MA*



Милика Ашанин



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 21 FEB 2020			
Орг. јед.	Број	Продет	Издајност

**КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР
СРБИЈЕ**

11000 БЕОГРАД, ПАСТЕРОВА 2,
РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ТЕЛ. 2645-533; 2687-160; ФАХ: (011) 2657-949, Пошт. преградак 10

Број: 2810

Датум: 21.02.2020

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 Србије, Пастерова бр.2, Београд, подноси

ИЗМЕНУ И ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2018.
ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-93/2019-05/10 од 30.октобра 2019. године

У којој мењамо описану меру исправљања за неправилност под редним бројем 7, као и период у којем се планира предузимање мере исправљања тако да гласи:

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	Клинички центар Србије није успоставио контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисао одговорност лица које врши наплату, нити је предузео мере за наплату ненаплаћене партиципације.	Клинички центар Србије је предузео мере да отклони утврђену неправилност и успостави контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији и активности за наплату ненаплаћене партиципације. Директор је Одлуком 2497 формирао радну групу са задатком за доношење процедуре за наплату партиципације којом ће се дефинисати контролне активности за обезбеђивање поређења података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врши наплату као и мере и активности за наплату наплаћене партиципације.	Помоћник директора Сектора обрачуна зарада и других личних примања и благајничког пословања.	30.09.2020.

Достављамо доказа за неправилност за тачку 7:

-Одлука број 2497 о формирању радне групе за доношење Процедуре за наплату партиципације

В.Д Директора Клиничког центра Србије

Проф. др Милика Ашанин

В.Д



Милика Ашанин