



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КЛИНИЧКО - БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „БЕЖАНИЈСКА КОСА“ БЕОГРАД**

**Број: 400-100/2019-05/13
Београд, 11. октобар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	6
ПРИОРИТЕТ 1	
2.1.1. Неправилно евидентирани приходи од продаје добара и услуга	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мере исправљања	7
2.1.2. Неправилна економска класификација расхода	7
2.1.2.1. Опис неправилности	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.3. Више и мање исказане зграде и грађевински објекти	7
2.1.3.1. Опис неправилности	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.4. Више и мање је исказана вредност опреме	10
2.1.4.1. Опис неправилности	10
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	11
2.1.5. Више исказана вредност земљишта	12
2.1.5.1. Опис неправилности	12
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	12
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.6. Више исказана нефинансијска имовина у припреми	12
2.1.6.1. Опис неправилности	12
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	12
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	14
2.1.7. Више и мање исказана вредност нематеријалне имовине	15
2.1.7.1. Опис неправилности	15
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	16
2.1.8. Више исказане залихе ситног инвентара	16
2.1.8.1. Опис неправилности	16

2.1.8.2. Исказане мере исправљања	16
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	17
2.1.9. Више исказана вредност жиро и текућих рачуна	17
2.1.9.1. Опис неправилности.....	17
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	17
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	17
2.1.10. Више исказана потраживања	17
2.1.10.1. Опис неправилности.....	17
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.10.3. Оцена мера исправљања	18
2.1.11. Више исказани краткорочни пласмани.....	18
2.1.11.1. Опис неправилности.....	18
2.1.11.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.11.3. Оцена мера исправљања	19
2.1.12. Није успостављена билансна равнотежа између активних временских разграничења у активи и исказаних обавеза у пасиви.....	19
2.1.12.1. Опис неправилности.....	19
2.1.12.2. Исказане мере исправљања	19
2.1.12.3. Оцена мера исправљања	19
2.1.13. Више и мање исказане обавезе	19
2.1.13.1. Опис неправилности.....	19
2.1.13.2. Исказане мере исправљања	20
2.1.13.3. Оцена мера исправљања	23
2.1.14. Није успостављена билансна равнотежа између краткорочних потраживања и датих аванса у активи и пасивних временских разграничења у пасиви	24
2.1.14.1. Опис неправилности.....	24
2.1.14.2. Исказане мере исправљања.....	24
2.1.14.3. Оцена мера исправљања	24
2.1.15. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	24
2.1.15.1. Опис неправилности.....	24
2.1.15.2. Исказане мере исправљања.....	24
2.1.15.3. Оцена мера исправљања	25
ПРИОРИТЕТ 2	
2.1.16. Неправилно попуњен Образац 1.....	25
2.1.16.1. Опис неправилности.....	25
2.1.16.2. Исказане мере исправљања	25
2.1.16.3. Оцена мера исправљања	26
2.1.17. Мање исказан мањак у Обрасцу 3.....	26

2.1.17.1. Опис неправилности.....	26
2.1.17.2. Исказане мере исправљања	26
2.1.17.3. Оцена мера исправљања	26
2.1.18. Неправилно попуњен Образац 4.....	26
2.1.18.1. Опис неправилности.....	26
2.1.18.2. Исказане мере исправљања	26
2.1.18.3. Оцена мера исправљања	27
2.1.19. Неправилно исказани износи у Обрасцу 5	27
2.1.19.1. Опис неправилности.....	27
2.1.19.2. Исказане мере исправљања	27
2.1.19.3. Оцена мера исправљања	27
2.1.20. Није успостављен систем интерних контрола	28
2.1.20.1. Опис неправилности.....	28
2.1.20.2. Исказане мере исправљања	28
2.1.20.3. Оцена мера исправљања	31
2.1.21. Неправилно исказани износи у Обрасцу 5	32
2.1.21.1. Опис неправилности.....	32
2.1.21.2. Исказане мере исправљања	32
2.1.21.3. Оцена мера исправљања	32
ПРИОРИТЕТ 3	
2.1.22. Није успоставио систем интерних контрола	32
2.1.22.1. Опис неправилности.....	32
2.1.22.2. Исказане мере исправљања	33
2.1.22.3. Оцена мера исправљања	34
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	34

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“ за 2018. годину број 400-100/2019-05/9 од 27. августа 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 30 дана доставио 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

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Неправилно евидентирани приходи од продаје добара и услуга

2.1.1.1. Опис неправилности

Приходи од продаје добара и услуга - конто 742100 мање су исказани за износ од 213 хиљада динара, јер средства уплаћена преко благајне нису евидентирана на уплатни рачун прихода, већ су само евидентирана на конту 251000 – примљени аванси, депозити и кауције.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Примљени аванси су евидентирани на конту 251111 - Примљени аванси за болничко лечење и приход је евидентиран преко конта 742100 - Приходи од купаца за услуге болничког лечења и издати су авансни рачуни за примљени аванс.

ДОКАЗ: картица књижења 251111- Примљени аванси у периоду 1. јануар 2019 - 11. септембар 2019. године; Аналитичка картица књижења 122111 - Потраживања од купаца физичких лица у периоду 1. јануар 2019 - 11. септембар 2019. године; Аналитичка картица књижења 7421214 - Приходи од неосигураних лица (физичка лица) у периоду 1. јануар 2019 - 11. септембар 2019. године; Авансни рачун број 23160 на дан 14. март 2019. године, издат физичком лицу; Сторно Авансни рачун број 23160 на дан 18. март 2019. године, издат физичком лицу; Налог за књижење благајне картица број 25-090 на дан 14. март 2019. године; Налог за књижење благајне картица број 26-090 на дан 18. март 2019. године; Аналитичка картица књижења 122111 - Потраживања од купаца физичких лица у периоду 1. јануар 2019 - 11. септембар 2019. године; Аналитичка картица књижења 7421214 - Приходи од неосигураних лица (физичко лице) у периоду 1. јануар 2019 - 11. септембар 2019. године; Авансни рачун број 23162 на дан 16. јануар 2019. године, издат физичком лицу; Сторно Авансни рачун број 23162 на дан 22. јануар 2019. године издат физичком лицу; Налог за књижење главне благајне број 9-080 на дан 16. јануар 2019. године и Налог за књижење главне благајне број 13-080 на дан 22. јануар 2019. године; Аналитичка картица књижења 122111 - Потраживања од купаца физичких лица у периоду 1. јануар 2019 - 11. септембар 2019. године; Аналитичка картица књижења 7421214 - Приходи од неосигураних лица (физичка лица) у периоду 1. јануар 2019 - 11. септембар 2019. године; Авансни рачун број 23161 на дан 25. април 2019. године, издат физичком лицу; Сторно Авансни рачун број 23161 на дан 16. мај 2019. године издат физичком лицу; Налог за књижење главне благајне број 79-080 на дан 25. април 2019. године и Налог за књижење главне благајне број 91-080 на дан 16. мај 2019. године; Аналитичка картица књижења 122111 - Потраживања од купаца физичких лица у периоду 1. јануар 2019 - 11. септембар 2019. године; Аналитичка картица књижења 7421214 - Приходи од неосигураних лица (физичка лица) у периоду 1. јануар 2019 - 11. септембар 2019. године; Авансни рачун број 23159 на дан 14. јануар 2019. године, издат физичком лицу; Сторно Авансни рачун број 23159 на дан 25. јануар 2019. године издат физичком лицу; Налог за књижење главне благајне број 11-080 на дан 18. јануар 2019. године и Налог за књижење главне благајне број 16-080 на дан 25. јануар 2019. године.

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилна економска класификација расхода

2.1.2.1. Опис неправилности

Расходи у финансијским извештајима (Напомене тачка 3.1.3.8) исказани су у већем износу од 4.465 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, а издаци у мањем износу од 4.465 хиљада динара од утврђеног износа налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је КБЦ „Бежанијска коса“ у 2018. години, више исказао расходе на економској класификацији 426000 - Материјал у износу од 4.465 хиљада динара, уместо на економској класификацији 512000 – Машине и опрема, што није у складу са одредбама члана 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уједно, КБЦ „Бежанијска коса“ је мање исказао Некретнине и опрему – конто 011000 у износу од 4.465 хиљада динара и Капитал – конто 311000 за исти износ.

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ је увећала вредност опреме на конту 011251- Медицинска опрема и на конту 311112 - Опрема у износу од 4.465 хиљада динара. У 2019. години није било додатних улагања у постојећу опрему. У будућем периоду ако буде додатног улагања увећаће се вредност основног средства.

ДОКАЗ: Налог за књижење 11 - 900 од 2.1.2019. године; Картон основног средства са инвентарским бројем 010004 – Ангиограф Аксиом Артис ДФА - Siemens; Помоћна табела обрачуна амортизације за основно средство са инвентарским бројем 010004 – Ангиограф Аксиом Артис ДФА - Siemens; Картон основног средства са инвентарским бројем 009872 – Магнетна резонанца магнетом аванто тим - Siemens и Помоћна табела обрачуна амортизације за основно средство са инвентарским бројем 009872 – Магнетна резонанца магнетом аванто тим - Siemens.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Више и мање исказане зграде и грађевински објекти

2.1.3.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 329.016 хиљада динара и мање је исказана за 1.139 хиљада динара и то:

- више је исказана у износу од 329.016 хиљада динара, за вредност зграда и објеката која им је дати на коришћење, али без права уписа у земљишне књиге (па самим тим није им дато право да наведене зграде и објекте воде билансно у својим пословним књигама (Напомена тачка 3.3.2);

- мање је исказана у износу од 1.139 хиљада динара, за вредност ПДВ-а за извођење радова на просторијама здравствених установа (Напомена тачка 3.3.2).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Више: (1) Из наведеног произилази да је билансна позиција 011100 – зграде и грађевински објекти и капитал 311100, више исказани за износ од 328.656 хиљада динара, док је ванбилансна актива конто 351000 и ванбилансна пасива конто 352000, мање исказани у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

ОДГОВОР: Билансна позиција 011100 – зграде и грађевински објекти и капитал 311100, више су исказани за износ од 328.656 хиљада динара. Наведене позиције кориговане су као и ванбилансна актива конто 351000 и ванбилансна пасива конто 352000, за исти износ. КБЦ је зграде и грађевинске објекте сторнирао са конта 011000 – некретнине и опрема и 311000 - капитал, јер не постоји валидна рачуноводствена документација на основу које су објекти евидентирани у пословним књигама. Град Београд који је носиоцу права јавне својине над непокретностима које користи КБЦ „Бежанијска коса“, није дао клиничком центру право уписа у земљишне књиге као корисник. Због свега напред наведеног, све зграде и објекте евидентирали смо на ванбилансној евиденцији 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151- Остала ванбилансна пасива

ДОКАЗ: *Налог за књижење број 20-900 од 16.9.2019. године; Промет књижења конта 011100 - Зграде и грађевински објекти за период до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови; Аналитичка картица књижења за конто 0111221- Зграда болнице; Аналитичка картица књижења за конто 0111222 - Ограда и капија; Аналитичка картица књижења за конто 0111223 - Пuteви и стазе; Аналитичка картица књижења за конто 0111224 - Инсталација централног грејања; Аналитичка картица књижења за конто 0111225 - Зграда нове поликлинике; Аналитичка картица књижења за конто 011129 - Исправка вредности пословних зграда; Аналитичка картица књижења за конто 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл.; Аналитичка картица књижења за конто 011139 – Исправка вредности пословних простора и других објеката; Аналитичка картица књижења за конто 011151 – Водовод; Аналитичка картица књижења за конто 011152 – Канализација; Аналитичка картица књижења за конто 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре; Аналитичка картица књижења за конто 0111921 – Електрична мрежа спољни довод; Аналитичка картица књижења за конто 0111922 – Телефонска мрежа спољни довод; Аналитичка картица књижења за конто 011199 – Исправка вредности осталих објеката; Аналитичка картица књижења за конто 35115104 - Зграда старе поликлинике 450 м²; Аналитичка картица књижења за конто 35115105 - Зграда нове поликлинике 1655 м²; Аналитичка картица књижења за конто 35115106 - Зграда болничка главна 11583 м²; Аналитичка картица књижења за конто 35115107- Ограда са 2 капије; Аналитичка картица књижења за конто 35115108 - Пuteви и стазе, паркинг; Аналитичка картица књижења за конто 35115109 - Објекат за гардеробу за запослене; Аналитичка картица књижења за конто 35115110 - Павиљон улаз у КБЦ 183,83м²; Аналитичка картица књижења за конто 35115111 - Помоћна зграда монтажна дрвена 44 м²; Аналитичка картица књижења за конто 35115112 - Помоћна зграда гаража од опеке 132м²; Аналитичка картица књижења за конто 35115113 Резервоар; Аналитичка картица књижења за конто 35115114 - Парк и мртвачница; Аналитичка картица књижења за конто 35115115 - Фонтана; Аналитичка картица књижења за конто 35115116 - Централно грејање; Аналитичка картица књижења за*

конто 35115117 – Водовод и канализација; Аналитичка картица књижења за конто 35115118 - Електро мрежа; Аналитичка картица књижења за конто 35215104 - Зграда старе поликлинике 450 м²; Аналитичка картица књижења за конто 35215105 - Зграда нове поликлинике 1655 м²; Аналитичка картица књижења за конто 35215106 - Зграда болничка главна 11583 м²; Аналитичка картица књижења за конто 35215107 - Ограда са 2 капије; Аналитичка картица књижења за конто 35215108 - Путеви и стазе, паркинг; Аналитичка картица књижења за конто 35215110 - Павиљон улаз у КБЦ 183,83м²; Аналитичка картица књижења за конто 35215111 - Помоћна зграда монтажна дрвена 44м²; Аналитичка картица књижења за конто 35215112 - Помоћна зграда гаража од опеке 132м²; Аналитичка картица књижења за конто 35215113 Резервоар; Аналитичка картица књижења за конто 35215114 - Парк и мртвачница; Аналитичка картица књижења за конто 35215115 - Фонтана; Аналитичка картица књижења за конто 35215116 - Централно грејање; Аналитичка картица књижења за конто 35215117 – Водовод и канализација; Аналитичка картица књижења за конто 35215118 - Електро мрежа; Решење број 7446 од 6.9.2019. године; Извештај пописне комисије број 7446/1 од 16.9.2019. године.

(2) КБЦ „Бежанијска коса“ је више исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 360 хиљада динара за износ евидентиране зграду у којој се одлаже гардероба запослених, док је мање исказана ванбилансна евиденција на конту 351000 – ванбилансна актива и конту 352000 – ванбилансна пасива у истом износу.

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ је зграду за одлагање гардеробе прекњижио на конту 351000 - ванбилансна актива и конту 352000 - ванбилансна пасива, обзиром да не постоји адекватна документација по основу које би наведени објекат могао да се води билансно.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 20-900 од 16.9.2019. године; Промет књижења конта 011100 - Зграде и грађевински објекти за период до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови; Аналитичка картица књижења за конто 011129 - Исправка вредности пословних зграда; Аналитичка картица књижења за конто 35215109 - Објекат за гардеробу за запослене; Решење број 7446 од 6.9.2019. године; Извештај пописне комисије број 7446/1 од 16.9.2019. године.

Мање: (3) КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011000) и вредност капитала у пасиви (конто 311000) за вредност ПДВ-а у износу од 1.139 хиљада динара, а по основу закљученог Уговора број 404-02-45-14/2017-19 од 27. јула 2017. године за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ је докњижио износ од 1.139 хиљада динара на конту 011122 – Зграда болнице, и на конту 311111 - Зграде и грађевински објекти за вредност ПДВ-а по основу закљученог Уговора број 404-02-45-14/2017-19 од 27. јула 2017. године за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа.

ДОКАЗ: Аналитичка картица књижења за конто 311111 - Зграде и грађевински објекти; Налог за књижење број 15-900 од 2.1.2019. године; Картон број 004453 – Зграда болничка главна 11583 м².

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Више и мање је исказана вредност опреме

2.1.4.1. Опис неправилности

1) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 5.305 хиљада динара и више је исказана у износу од 1.411 хиљада динара, и то:

- за мање евидентирану опрему: у износу од 611 хиљада динара за неевидентирана 25 мобилна телефона и један лап – топ, у износу од 226 хиљада динара за опрему добијену из донација (пет инвалидских колица, један интубациони ендоскоп, сто за пацијенте, ПЦ склоп са пратећом опремом ултразвука, један фрижидер, шест отворених полица и два двокрилна ормара, износ од три хиљада динара за погрешно унету набавну вредност опреме и за опрему у износу од 4.465 хиљада динара која је евидентирана на економској класификацији материјал, уместо на конту издатака;

- за више евидентирану опрему у износу од 1.411 хиљада динара, за кухињу која се не налази код корисника и за коју је поднета кривична пријава.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

(1) Опрема је мање исказана у укупном износу од 611 хиљада динара, јер КБЦ „Бежанијска коса“ у својим пословним књигама није евидентирао 25 мобилних телефона вредности 428 хиљада динара и један лап топ ХП ЕНВУ чија је тржишна вредност 182 хиљаде динара, који су добијени од МТС – Телеком Србија у 2018. години. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ је у својим пословним књигама евидентирао 25 мобилних телефона вредности 428 хиљада динара и један лап топ ХП ЕНВУ чија је тржишна вредност 182 хиљаде динара, који су добијени од МТС – Телеком Србија у 2018. години. Истовремено, за исти износ је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 1-220 од 2.1.2019. године; Записник о пријему број 000283 од 2.1.2019. године; Записник о пријему број 000281 од 2.1.2019. године; Записник о пријему број 000282 од 2.1.2019. године; Записник о пријему број 000284 од 02.01.2019. године; Записник о пријему број 000285 од 02.01.2019. године; Записник о пријему број 000286 од 02.01.2019. године; Записник о пријему број 000228 од 02.01.2019. године.

(2) Опрема је мање исказана у укупном износу од најмање 226 хиљада динара, за опрему добијену из донација, и то: пет инвалидских колица вредности од 226 хиљада динара, један интубациони мобилни ендоскоп, један сто покретни за пацијенте, ПЦ склоп са пратећом опремом ултразвука, један фрижидер, шест отворених полица и два двокрилна

ормара, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству;

ОДГОВОР: Такође, КБЦ евидентирано је пет инвалидских колица у вредности од 226 хиљада динара, један интубациони мобилни ендоскоп, један покретни сто за пацијенте, ПЦ склоп са пратећом опремом ултразвука, један фрижидер, шест отворених полица и два двокрилна ормара.

ДОКАЗ: Картон основног средства број 13669 – Видео мобилни ендоскоп; Картон основног средства број 13341 - Пацијент сто покретни - део Рендген апарата; Картон основног средства број 13309 - Рендген апарат са пацијент столом; Картон основног средства број 13536 - ПС склоп пратећа опрема ултразвука ВИВИД; Картон основног средства број 13535 - Ултразвука ВИВИД – са ПС склопом; Картон основног средства број 13744 - Полица отворена; Картон основног средства број 13745 - Полица отворена; Картон основног средства број 13746 - Полица отворена; Картон основног средства број 13747 - Полица отворена; Картон основног средства број 13748 - Полица отворена уска; Картон основног средства број 13756 - Полица отворена; Картон основног средства број 13757 - Полица отворена; Картон основног средства број 13758 – Ормар двокрилни са једним вратима; Картон основног средства број 13759 – Ормар двокрилни са једним вратима; Картон основног средства број 13976 – Колица инвалидска; Картон основног средства број 13977 – Колица инвалидска; Картон основног средства број 13978 – Колица инвалидска; Картон основног средства број 13979 – Колица инвалидска; Картон основног средства број 13980 – Колица инвалидска.

-Увидом у помоћну књигу основних средстава – опреме, утврдили смо да је у помоћној књизи основних средстава више исказана вредност опреме у износу од 1.411 хиљада динара, јер је евидентирана опрема по којој је поднета кривична пријава у 2013. години, а коју је пописна комисија у Извештају о попису навела као мањак из 2013. године. Оваквим начином евидентирања утврдили смо да помоћне књиге основних средстава нису усаглашене са стварним стањем, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ОДГОВОР: Због неправилности коју је утврдила Државна ревизорска институција извршено је искњижавање основних средстава у износу од 1.562 хиљаде динара, јер је евидентирана опрема по којој је поднета кривична пријава у 2013. години а коју је пописна комисија у Извештају о попису навела као мањак из 2013. године. Формирана комисија ће извршити процену тржишне вредности и процену чињеничног стања.

ДОКАЗ: Решење о именовању комисије за ванредни попис број 7571 од 11.9.2019. године; Извештај о извршеном ванредном попису број 7571/1; Записник о расходу - Мањак ОС ЖАД - од 2.1.2019. године; Налог за књижење 2-960 од 2.1.2019. године (Мањак по одлуци број 408).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Више исказана вредност земљишта

2.1.5.1. Опис неправилности

1) Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 12.979 хиљада динара, које се води у пословним књигама Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“, а да не постоји сагласност носиоца права јавне својине за коришћење и упис исте у пословне књиге Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Вредност земљишта исказана је у већем износу за 12.979 хиљада динара и за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер КБЦ „Бежанијска коса“ нема доказ о праву на земљишту, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ је сторнирао износ од 12.979 хиљада динара са конта 014112 - Грађевинско земљиште и конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и евидентирао на конту ванбилансна евиденција 351151 - Остала ванбилансна актива и конту 352151 - Остала ванбилансна пасива, јер КБЦ „Бежанијска коса“ не поседује доказ о праву коришћења са правом уписа у земљишне књиге као корисник. Из наведених разлога земљиште је евидентирано ванбилансно.

ДОКАЗ: Решење број 7446 од 6.9.2019. године; Извештај пописне комисије број 7446/1 од 16.9.2019. године; Налог за књижење број 19-900 од 16.9.2019. године; Аналитичка картица књижења конта 014112 - Грађевинско земљиште до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења конта 311141 - Природна богатства до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења конта 35115103 - Грађевинско земљиште до 30.9.2019. године и Аналитичка картица књижења конта 35215103 - Грађевинско земљиште до 30.9.2019. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Више исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.6.1. Опис неправилности

1) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 29.481 хиљаде динара и то: за евидентиран објекат кухиње који је завршен још 2003. године који се користи као архива у износу од 23.538 хиљада динара и за кухињу „Жад“ у износу од 5.943 хиљаде динара за коју је поднета кривична пријава.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

(1) вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у већем износу од 23.538 хиљада динара, за објекат који је употреби и за исти износ више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 11

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, мање је исказана ванбилансна актива конто 351000 и ванбилансна пасива 352000, обзиром да се ради о објекту који није власништво КБЦ „Бежанијска коса“, што није у складу са 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: КБЦ је из својих пословних књига искњижио вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 23.538 хиљада динара, обзиром да се ради о објекту који је завршен и за који не постоји валидна рачуноводствена документација да се КБЦ на исту упише као корисник у земљишне књиге. Истовремено је извршио књижење у ванбилансној активи на конту 35115119 - Објекат кухиње и ванбилансној пасиви на конту 35215119 - Објекат кухиње.

ДОКАЗ: Решење број 7446 од 6.9.2019. године; Решење број 7448 од 6.9.2019. године; Налог за књижење број 27-900 од 16.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто број 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто број 311151 - Нефинансијска имовина у припреми до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто број 35115119 - Објекат нове кухиње; Аналитичка картица књижења за конто број 35215119 - Објекат нове кухиње.

(2) КБЦ „Бежанијска коса“ је у својим пословним књигама евидентирао износ од 5.943 хиљаде динара за део намештаја који се не налази у КБЦ-у за који је поднета кривична пријава у 2013. години, док је део намештаја у употреби. Ова билансна позиција исказана у већем износу за 5.943 хиљаде динара и за исти износ више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: КБЦ је из својих пословних књига искњижио износ од 5.943 хиљаде динара. Део намештаја који се налази у употреби је прокњижен и задужени су руковооци инвентаром, а за део намештаја за који је поднета кривична пријава укњижена су на конту потраживања, обзиром да се ради о намештају који је нестао и да је за исти поднета кривична пријава против НН лица, створили смо потраживања по поднетој пријави, а намештај из припреме искњижили. Такође као контра став исти износ је евидентиран и на конту 291000 – пасивна временска разграничења. Поступак је још увек у току.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 28-900 од 16.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми на дан 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 122144 - Потраживања по основу мањкова до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 2913122 - Обрачунати мањак до 30.9.2019. године; Кривична пријава број 614/1 од 2.10.2013. године; Допуна кривичне пријаве број 2711/1 од 18.12.2015. године; Картон основног средства 013969 - Фрижидер 700 литара; Картон основног средства 013970 - Фрижидер 700 литара; Картон основног средства 013971 - Фрижидер 700 литара; Картон основног средства 013972- Фрижидер 700 литара; Картон основног средства 013973 - Замрзивач Горење 410 литара; Картон основног средства 013974 - Замрзивач Горење 410 литара; Картон основног средства 013975 - Замрзивач Горење 410 литара; Картон основног средства 013942 - Троетажна пећница; Картон основног средства 013943 - Троетажна пећница; Картон основног средства 013944- Фрижидер 700 литара; Картон основног средства 013945 - Фрижидер 700 литара; Картон основног средства 013946 -

Фрижидер 700 литара; Картон основног средства 013947 - Судопера дводелна; Картон основног средства 013948 - Судопера дводелна; Картон основног средства 013949 - Сто радни; Картон основног средства 013950 - Сто радни; Картон основног средства 013951 – Регал за плехове покретни; Картон основног средства 013952 – Сто метални радни; Картон основног средства 013953 – Колица плато једно етажна; Картон основног средства 013954 – Колица плато једноетажна; Картон основног средства 013955 – Сто метални радни; Картон основног средства 013956 - Судопера једноделна; Картон основног средства 013957 – Сто метални радни; Картон основног средства 013958 - Судопера једноделна; Картон основног средства 013959 - Замрзивач Горење 410 литара; Картон основног средства 013960 - Замрзивач Горење 410 литара; Картон основног средства 013961 - Замрзивач Горење 410 литара; Картон основног средства 013962 - Судопера дводелна; Картон основног средства 013963- Палета подна метална; Картон основног средства 013964 – Сто метални са рупом; Картон основног средства 013965 – Колица базен; Картон основног средства 013966 –Колица базен; Картон основног средства 013967 – Колица базен; Картон основног средства 013968- Сталажа отворена метална; Картон основног средства 013982 - Пароскупљач зидни; Картон основног средства 013983 - Пароскупљач зидни; Картон основног средства 013984- Пароскупљач острвски; Картон основног средства 013985 - Пароскупљач острвски; Картон основног средства 013986 - Фрижидер; Картон основног средства 013987-Базен колица; Картон основног средства 013988 - Базен колица; Картон основног средства 013989 - Кухињски радни сто; Картон основног средства 013990 - Електрични шпорет; Картон основног средства 013991 - Електрична пећ за пице; Картон основног средства 013992 - Кухињски радни сто; Картон основног средства 013993 - Кухињски радни сто; Картон основног средства 013994 - Кухињски радни сто; Картон основног средства 013995 - Кухињски радни сто; Картон основног средства 013996 - Кухињски радни сто; Картон основног средства 013997 - Кухињски радни сто; Картон основног средства 013998 - Судопера; Картон основног средства 013999 - Прохромска витрина; Картон основног средства 014000 - Прохромска витрина; Картон основног средства 014001 - Судопера дводелна; Картон основног средства 014002 - Расхладна монтажна комора; Картон основног средства 014003 - Расхладна монтажна комора; Картон основног средства 014004 - Расхладна монтажна комора; Картон основног средства 014005 - Расхладна монтажна комора; Картон основног средства 014006 - Судопера троделна; Картон основног средства 014007 - Сто; Картон основног средства 014008 – Судопера; Картон основног средства 014009 - Казан кухињски; Картон основног средства 014010- Казан кухињски; Картон основног средства 014011 - Казан кухињски; Картон основног средства 014012 - Казан кухињски; Картон основног средства 014013 - Казан кухињски; Картон основног средства 014014 - Казан кухињски; Картон основног средства 014015 - Казан кухињски; Картон основног средства 014016 - Полица на конзоли; Картон основног средства 014017 - Планетарна машина за тесто; Картон основног средства 014018 - Регал за плехове покретни и Картон основног средства 014019 - Метални отворени регал полице.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Више и мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.7.1. Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 2.152 хиљаде динара и више у износу од 1.087 хиљада динара.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Мање:

(1) Нематеријална имовина мање је исказана у пословним књигама КБЦ „Бежанијска коса“ за четири софтвера које користи и то: два софтвера за економско - финансијске послове и интегрисани апликативни софтвер од добављача „Vit impex“ д. о. о. Београд, један софтвер за инвазивну дијагностику „Медиком“ и софтвер за евидентирање залиха „Хелиант“, а која уједно нису евидентирана у пословним књигама КБЦ „Бежанијска коса“ најмање у износу од 2.152 хиљаде динара и мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу;

ОДГОВОР: Након достављеног извештаја, КБЦ је у својим пословним књигама евидентирао четири софтвера са процењеном тржишном вредношћу на конту 016111 - Компјутерски софтвери. Уједно је на конту 311161 - Нематеријална имовина, евидентиран исти износ у складу са правилником. Један компјутерски софтвер смо добили на коришћење и евидентиран је у ванбилансној евиденцији на контима 35115131 - Остала ванбилансна актива-софтвери на коришћењу Хелиант и 35215131 - Остала ванбилансна пасива - софтвери на коришћењу Хелиант.

ДОКАЗ: Решење о именовану комисије за ванредни попис компјутерских софтвера који се користе у КБЦ број 7449 од 6.9.2019. године; Извештај комисије за ванредни попис софтвера број 7449/1 од 18.9.2019. године; Налог за књижење број 24-900 од 23.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 016111 - Компјутерски софтвери до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 016111 - Компјутерски софтвер - Некст ЛИС до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 016112 - Компјутерски софтвер – Некст Биз до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 016113 - Компјутерски софтвер - ПАКС до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 35115131 - Остала ванбилансна актива-софтвери на коришћењу Хелиант до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 35215131 - Остала ванбилансна пасива-софтвери на коришћењу Хелиант до 30.9.2019. године.

(2) Нематеријална имовина је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је КБЦ „Бежанијска коса“ у својим пословним књигама евидентирао шест слика и једну полицу без вредности, које је добио на поклон. Истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству;

ОДГОВОР: Директор КБЦ „Бежанијска коса“ образовао је комисију за ванредни попис која ће утврдити и пописати све слике које су у власништву клинике. Обзиром да попис још увек није завршен, нисмо у могућности да вам доставимо доказ да смо све слике евидентирали у својим пословним књигама. У вези са наведеном чињеницом достављамо вам евидентирани слике и писани доказ да ћемо накнадно доставити аналитичку картицу 0161212 - слике.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 31-900 од 13.9.2019. године; картон основног средства број 013750 – слика икона; картон основног средства број 013751 – слика икона; картон основног средства број 013752 – слика икона; картон основног средства број 013753 – слика икона; картон основног средства број 013754 – слика икона; картон основног средства број 013755 – слика икона; картон основног средства број 013756 – слика икона;

Више:

(3) Нематеријална имовина више је исказана у износу од 1.087 хиљада динара за вредност софтвера који се у пословним књигама преноси по билансу из ранијих година, а нема садашњу вредност и у истом износу више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100;

ОДГОВОР: КБЦ је из пословних књига искњижио вредност у износу од 1.087 хиљада динара са конта 016111 - Компјутерски софтвери и конта 311161 - Нематеријална имовина, за софтвер који на дан 31.12.2018. године није имао вредност а коме није рађен обрачун амортизације годинама уназад. Наведени софтвер остаје у пословним књигама клиничког центра са износом од 1 динар јер се и даље користи.

ДОКАЗ: Аналитичка картица књижења за конто 0161114 - Компјутерски софтвер - МЕРК до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 016119 - Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер до 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 311161 - Нематеријална имовина до 30.9.2019. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер попис и евидентирање слика није завршен до дана предаје одазивног извештаја, већ је само део пописаних слика евидентиран и достављен као доказ да је поступак у току. Након завршетка пописа и евидентирања у пословним књигама биће достављени докази о отклањању наведене неправилности.

2.1.8. Више исказане залихе ситног инвентара

2.1.8.1. Опис неправилности

Вредност залихе ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама више је исказана у износу од 39 хиљада динара, због погрешног евидентирања опреме на конту залиха (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године више исказао ситан инвентар - конто 022100 и за исти износ мање исказао опрему – конто 011200 у укупном износу од 39 хиљаде динара и то: таблет Samsung Galaxy комада два у износу од 27 хиљада динара и бојлер 80 л у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ је извршио корекцију ситног инвентара на конту 022121 и за исти износ евидентирао опрему – конто 011222 и то: таблет Samsung Galaxy

комада два у износу од 27 хиљада динара и бојлер 80 л у износу од 12 хиљада динара, је правилно прокњижио.

ДОКАЗ: Налог за књижење 23-900 од 2.1.2019. године; Записник о пријему број 000298 од 2.1.2019. године; Реверс пренос на основна средства од 2.1.2019. године; Раздужење 23/02 од 2.1.2019. године; Раздужење 41/60 од 2.1.2019. године; Картон основног средства број 013939 - Таблет Samsung Galaxy tab 3 8.0; Картон основног средства број 013940- Таблет Samsung Galaxy tab 3 8.0; Картон основног средства број 013941-

Samsung Galaxy tab 2 7.0; Картон основног средства број 013981- Бојлер 80 л.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Више исказана вредност жиро и текућих рачуна

2.1.9.1. Опис неправилности

Вредност жиро и текућих рачуна више је исказана за износ од 1.936 хиљада динара, због погрешног евидентирања наменских средстава од донација, док је за исти износ мање исказан салдо на конту издвојена новчана средства и акредитиви (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ је извршио корекцију тако да је на конту 1211122 - Жиро и текући рачуни - сопствени приходи смањена вредност, а на конту 121219 – Издвојена новчана средства и акредитиви повећана вредност, у укупном износу од 1.936 хиљада динара, за вредност примљених донација које на дан 31. децембар 2018. године нису реализоване. Поднет је захтев за отварање наменског рачуна донација код Управе за трезор.

ДОКАЗ: Налог за књижење 21-900 од 2. јануара 2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 121219 – Остала издвојена средства за период 1. јануар - 30. септембар 2019. године; Захтев за отварање наменског рачуна за донације број 4130 од 22. маја 2019. године; Допис Министарству финансија - Управи за трезор број 4752 од 7. јуна 2019. године; Захтев за издавање сагласности за отварање рачуна донација код Управе за трезор број 5700 од 10. јула 2019. године; Ургенција број 7710 од 16. септембра 2019. године за захтев за издавање сагласности за отварање рачуна донација код управе за трезор. Ургенција достављена РФЗО-у 17. септембра 2019. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Више исказана потраживања

2.1.10.1. Опис неправилности

Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана у износу од 1.475 хиљада динара, за износ потраживања од физичких лица, која потичу из 2014. и 2015. године, а нису утужена од стране КБЦ „Бежанијска коса“.

КБЦ „Бежанијска коса“ није, у 2018. години и раније, обрачунавао и евидентирао затезну камату у случају кашњења уплате месечне отплатне рате.

Потраживања за откупљене станове – конто 122146, више су исказана за износ потраживања која доспевају у року дужим од годину дана, истовремено за исти износ мање су исказани Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Директор је донео Решење о именовану комисије за ванредни попис потраживања КБЦ од физичких лица. КБЦ „Бежанијска коса“ је извршио анализу наплативости потраживања на конту 122111 – Купци у земљи, у укупном износу од 1.475 хиљада динара, за износ потраживања од физичких лица, која потичу из 2014. и 2015. године и извршила отпис истих – након одлуке управног одбора. Отпис је извршен на начин да је сторнирано Потраживање од купаца конто 122111 и Обрачунати а ненаплаћени приход конто 291311.

КБЦ „Бежанијска коса“ је, у 2019. години обрачунавао и евидентирао затезну камату у случају кашњења уплате месечне отплатне рате.

Потраживања за откупљене станове – конто 122146, су умањена за износ потраживања која доспевају у року дужим од годину дана, истовремено за исти износ смо увећали Кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111611.

ДОКАЗ: Решење о именовану комисије за ванредан попис потраживања клиничко - болничког центра број 7447 од 6.9.2019 године; Извештај комисије за ванредан попис потраживања клиничко - болничког центра број 7447/1 од 11.9.2019. године; Одлука Управног одбора број 8022/6 од 30.9.2019. године; Налог 17-900 од 30.9.2019 – Отпис потраживања; Обрачун камате; Налог за књижење камате број 26-900 од 30.9.2019. године; Аналитичка картица књижења конта 122146 - Потраживања за откупљене станове за период 1.1. – 30.9.2019. године; Налог за књижење 25-900 од 24.9.2019. године и Аналитичка картица књижења конта 111611 - Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања за период 1.1. – 30.9.2019. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања делимично задовољавајуће, јер је КБЦ „Бежанијска коса“ започео поступак анализе наплативости потраживања.

2.1.11. Више исказани краткорочни пласмани

2.1.11.1. Опис неправилности

Краткорочни пласмани исказани су у већем износу у Билансу стања у односу на стање у пословним књигама за износ од четири хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Краткорочни пласмани исказани су у Обрасцу 1 – Биланс стања, на дан 31. децембар 2018. године, у износу већем за четири хиљаде динара у односу на стање у пословним књигама установе, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Према образложењу добијеном од стране одговорног лица, ради се о техничком пропусту.

ОДГОВОР: Због техничког пропуста у попуњавању Обрасца 1 на дан 31.12.2018. године, није могуће исправити грешку. Да се грешка не би поновила приликом сачињавања Обрасца 1 на дан 31.12.2019. године извршићемо контроле и исти доставити Државној ревизорској институцији.

ДОКАЗ: Аналитичка картица на дан 01.01.2019. године; Закључни лист на дан 01.01.2019. године и Изјава да ће откривене неправилности бити отклоњене приликом израде Биланса стања на дан 31.12.2019. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је рок за достављање финансијских извештаја 28. фебруара наредне године, те из тих разлога КБЦ „Бежанијска коса“ није у могућности да документује отклањање наведене неправилности у потпуности.

2.1.12. Није успостављена билансна равнотежа између активних временских разграничења у активи и исказаних обавеза у пасиви

2.1.12.1. Опис неправилности

Није успостављена билансна равнотежа између активних временских разграничења у активи и исказаних обавеза у пасиви за износ од 3.388 хиљада динара, због неправилног евидентирања у пословним књигама Клиничко - болничког центра „Бежанијска коса“ (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција у КБЦ „Бежанијска коса“, 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 256.101 хиљаде динара, док укупне обавезе према добављачима и за примљене авансе износе 252.713 хиљада динара. Разлика у износу од 3.388 хиљада динара резултат је неадекватног евидентирања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: У 2019. години извршена је корекција, односно срањење билансних позиција Активних временских разграничења и обавеза.

ДОКАЗ: *Закључни лист на дан 30.9.2019. године и промет књижења до 30.9.2019. године конто 131000- Активна временска разграничења.*

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Више и мање исказане обавезе

2.1.13.1. Опис неправилности

Износ обавеза у пасиви и активна временска разграничења мање су исказана за износ од 45.419 хиљада динара и више су исказана за износ од 654 хиљаде динара. Уједно, у колони 4 претходна година није исказан почетни салдо у износу од 42.585 хиљада динара.

- **Мање су** исказане обавезе и то: (1) обавезе за плате и додатке у износу од 33.390 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (2) обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 204 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3); (3) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 5.647 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (4) обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 4.694 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3) и (5) обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.484 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3.);

- **Више су** исказане обавезе за остале расходе у износу од 654 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3);

- Мање је исказан почетни салдо у колони 4 претходна година и то: (1) обавезе за плате у износу од 35.556 хиљада динара; (2) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 6.234 хиљаде динара и (3) обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 795 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3).

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Мање:

-КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате за 2018. годину и обрачунате неплаћене расходе - конто 131200 у укупном износу 33.390 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 12 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Правилник о уговарању, Инструкцију о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, као и Инструкцију за израду завршног рачуна.

ОДГОВОР: У 2019. години смо извршили измену начина књижења рекапитулација за сва лична примања на начин да се пре исплате личних примања створе обавезе а на дан исплате евидентира трошак. Начин књижења исправљен је од исплата за јануар 2019. године тако да се обавеза за плате стварају на основу рекапитулација за обрачун и исплату плата у периоду на који се обрачун односи.

ДОКАЗ: *Налог књижења 1-500 од 3.1.2019. године, рекапитулација обрачуна зараде за месец децембар 2018.године, налог књижења 28-500 од 30.6.2019. године, налог књижења 18-500 од 1.7.2019. године; рекапитулација обрачуна зараде за месец јун 2019. године. налог књижења 20-500 од 31.7.2019. године; рекапитулација обрачуна зараде за месец јул 2019. године, налог књижења 25-500 од 2.9.2019. године, рекапитулација обрачуна зараде за месец август 2019. године, промет књижења до 31.8.2019. године – конто 231000 Обавезе за плате и додатке.*

- На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе по основу исплата накнада члановима Управног и Надзорног одбора и обрачунате неплаћене расходе - конто 131200 у укупном износу од 204 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: У 2019. години смо извршили измену начина књижења рекапитулација за сва лична примања на начин да се пре исплате личних примања створе обавезе а на дан исплате евидентира трошак.

Начин књижења је исправљен од исплата за јануар 2019. године, тако да се обавезе за исплате накнада члановима управног и надзорног одбора стварају на основу израђене рекапитулације обрачуна.

ДОКАЗ: *Налог књижења 4-550 од 11.1.2019. године - Обрачун личних примања; Рекапитулација обачуна управни одбор за месец децембар 2018. године, Рекапитулација обрачуна надзорни одбор за месец децембар 2018. године, промет књижења до 31.8.2019. године конто 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, рекапитулација обрачуна*

управни одбор за месец јун 2019. године, рекапитулација обрачуна за надзорни одбор за месец јун 2019. године.

- КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате за 2018. годину и обрачунате неплаћене расходе - конто 131200 у укупном износу 5.647 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Правилника о уговарању, Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, као и Инструкцијом за израду завршног рачуна.

ОДГОВОР: У 2019. години смо извршили измену начина књижења рекапитулација за сва лична примања на начин да се пре исплате личних примања створе обавезе а на дан исплате евидентира трошак. Начин књижења је исправљен од исплата за јануар 2019. године тако да се обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца стварају на основу рекапитулација за обрачун и исплату плата у периоду на који се обрачун односи.

ДОКАЗ: *Налог књижења 1-500 од 3.1.2019. године, рекапитулација обрачуна зараде за месец децембар 2018. године, налог за књижење 28-500 од 30.6.2019. године, налог за књижење 18-500 од 1.7.2019. године, рекапитулација обрачуна зараде за месец јун 2019. године, налог за књижење 20-500 од 31.7.2019. године, рекапитулација обрачуна зараде за месец јул 2019. године, налог за књижење 25-500 од 2.9.2019. године, рекапитулација обрачуна зараде за месец август 2019. године, промет књижења до 31.8.2019. године конто 236000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.*

- КБЦ „Бежанијска коса“ на позицији Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање је исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима који се односе на обавезе по основу исплата накнада за породилско боловање за новембар и децембар месец 2018. године и обрачунате неплаћене расходе - конто 131200 у укупном износу од 3.072 хиљаде динара.

ОДГОВОР: У 2019. години смо извршили измену начина књижења рекапитулација за сва лична примања на начин да се пре исплате личних примања створе обавезе а на дан исплате евидентира трошак. Начин књижења је исправљен од исплата за јануар 2019. године за обавезе по основу исплата накнада за породилско боловање јер се исте стварају на основу рекапитулације обрачуна у периоду на који се обрачун односи.

ДОКАЗ: *Налог за књижење број 2-550 од 8.1.2019. године, налог за књижење број 10-550 од 29.1.2019. године, Рекапитулација обрачуна накнада за породилско одсуство за месец новембар 2018. године, Рекапитулација обрачуна накнада за породилско одсуство за месец децембар 2018. године, промет књижења до 31.8.2019. године конто – 236000 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.*

- КБЦ „Бежанијска коса“ на позицији Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање је исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима који се односе на обавезе по основу боловања преко 30 дана за новембар месец 2018. године и обрачунате неплаћене расходе - конто

131200 у укупном износу од 1.622 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 12 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

ОДГОВОР: У 2019. години смо извршили измену начина књижења рекапитулација за сва лична примања на начин да се пре исплате личних примања створе обавезе а на дан исплате евидентира трошак. Начин књижења је исправљен од исплата за јануар 2019. године за обавезе по основу исплата накнада за боловање преко 30 дана, јер се исте стварају на основу рекапитулације обрачуна у периоду на који се обрачун односи.

ДОКАЗ: *Налог за књижење број 7-550 од 18.1.2019. године, налог за књижење број 8-550 од 22.1.2019. године, налог за књижење број 11-550 од 30.1.2019. године, рекапитулација обрачуна накнада за боловање на терет фонда за месец новембар 2018. године, промет књижења до 31.8.2019. године конто – 236000 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, налог за књижење број 59-550 од 31.5.2019. године, налог за књижење број 82-550 од 31.7.2019. године, рекапитулација обрачуна накнада за боловање на терет фонда за месец мај 2019. године, рекапитулација обрачуна накнада за боловање на терет фонда за месец јул 2019. године.*

- КБЦ „Бежанијска коса“ на позицији Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање је исказао: обавезе по основу исплата накнада екстерним члановима Управног и Надзорног одбора за децембар месец 2018. године у укупном износу од 300 хиљада динара и обрачунате неплаћене расходе - конто 131200; обавезе по основу исплата услуга по уговору (повремени и привремени послови) за децембар и обрачунате неплаћене расходе за износ од 941 хиљаде динара као и обавеза по основу исплата допунског рада за децембар месец 2018. године и обрачунате неплаћене расходе за износ од 243 хиљаде динар, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

ОДГОВОР: У 2019 години смо извршили измену начина књижења рекапитулација за сва лична примања на начин да се пре исплате личних примања створе обавезе, а на дан исплате евидентира трошак. Начин књижења је исправљен од исплата за јануар 2019. године за обавезе по основу привремених и повремених послова, допунског рада, накнада члановима управног и надзорног одбора јер се исте стварају на основу рекапитулације обрачуна у периоду на који се обрачун односи.

ДОКАЗ: *Налог књижења 1-550 од 4.1.2019. године Обрачун личних примања; Рекапитулација обрачуна привремени и повремени послови месец децембар 2018. године, Рекапитулација обрачуна привремени и повремени послови пензионер месец децембар 2018. године, Рекапитулација обрачуна привремени и повремени послови незапослени месец децембар 2018. године, Рекапитулација обрачуна превоза за привремене и повремене послове са доприносима месец децембар 2018. године, Рекапитулација обрачуна превоза на посао и са посла за јануар 2019. године, Налог за књижење 5-550 од 15.1.2019. године, рекапитулација обрачуна допунски рад у здравству за децембар 2018. године, промет књижења до 31.8.2019. године конто – 237000 Службена путовања и услуге по уговору, Рекапитулација обрачуна управни одбор самосталне делатности*

екстерни месец децембар 2018. године, Рекапитулација обрачуна управни одбор - екстерни месец децембар 2018. године, Рекапитулација обрачуна надзорни одбор - екстерни за децембар 2018. године, Рекапитулација обрачуна управни одбор екстерни за јун 2019. године, Рекапитулација обрачуна управни одбор самосталне делатности - екстерни за јун 2019. године, Рекапитулација обрачуна надзорни одбор екстерни за јун 2019. године, Рекапитулација обрачуна надзорни одбор екстерни - пензионер за јун 2019. године.

Више:

- КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године више исказао обавезе за порез на додату вредност – конто 245200 у укупном износу од 654 хиљаде динара од износа исказаног у ПППДВ пријави за последњи квартал, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ је извршио корекцију за више исказане обавезе за порез на додату вредност – конто 245200 у укупном износу од 654 хиљаде динара од износа исказаног у ПППДВ пријави за последњи квартал.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 22-900 од 2.1.2019. године.

Мање:

-На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да КБЦ „Бежанијска коса" у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате за 2017. годину у колони 4 претходна година, као и почетно стање на 1. јануар 2018. године у укупном износу 35.556 хиљада динара.

- На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да КБЦ „Бежанијска коса" у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за други део децембарске плате за 2017. годину у колони 4 - претходна година као и почетно стање на дан 1. јануар 2018. године у укупном износу 6.234 хиљаде динара.

- КБЦ „Бежанијска коса" у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године у колони 4 - претходна година мање исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за 2017. годину у укупном износу 795 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање на дан 1. јануар 2018. године за износ обрачунатих отпремнина за децембар 2017. године а које су исплаћене у јануару 2018. године.

ОДГОВОР: Наведене неправилности није могуће исправити у Обрасцима завршног рачуна за 2018. годину. У 2019. години смо извршили измену начина књижења рекапитулација за сва лична примања на начин да се пре исплате личних примања створе обавезе, а на дан исплате евидентира трошак. Начин књижења је извршен од исплата за јануар 2019. године за сва лична примања и то: плате – редован рад, боловања, породилско одсуство, превоз, привремени и повремени послови, допунски рад, накнаде управном и надзорном одбору.

ДОКАЗ: Изјава број 8086/10 од 30.9.2019. године.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања делимично задовољавајуће, јер неправилност која је утврђена није отклоњена из објективних разлога (рок за састављање завршног рачуна је 28.2. наредне године). Као предузету меру субјект

ревизије је доставио изјаву одговорног лица да ће приликом сачињавања финансијских извештаја отклонити уочене неправилности.

2.1.14. Није успостављена билансна равнотежа између краткорочних потраживања и датих аванса у активи и пасивних временских разграничења у пасиви

2.1.14.1. Опис неправилности

Није успостављена билансна равнотежа између краткорочних потраживања и датих аванса у активи и пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 2.489 хиљада динара. Неслагање је последица неадекватног евидентирања у пословним књигама (Напомене тачка 3.3.3).

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Анализом билансних позиција Краткорочна потраживања - конто 122000 и Дати аванси – конто 123000 у укупном износу од 150.413 хиљада динара у активи и Пасивних временских разграничења – конто 291000 у пасиви у износу од 147.924 хиљаде динара, утврђено је да постоји разлика у износу од 2.489 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: КБЦ је успоставио билансну равнотежу између Краткорочних потраживања - конто 122000 и Датих аванса – конто 123000 у активи и Пасивних временских разграничења – конто 291000 у пасиви.

ДОКАЗ: Закључни лист на дан 30.9.2019. године; Картица 122000 - Краткорочна потраживања за период 1.1 – 30.9.2019. године; Картица 123000 - Краткорочни пласмани за период 1.1 – 30.9.2019. године и Картица 291000 - Пасивна временска разграничења за период 1.1 – 30.9.2019. године.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.15.1. Опис неправилности

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане за износ од 65.453 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција које нису евидентирани а које су биле наплативе на дан 31. децембар 2018. године и мање је исказана за вредност зграда и грађевинских објеката које се користе и које су евидентирани билансно (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3).

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ је у својим пословним књигама евидентирао све примљене менице и банкарске гаранције које су активне до дана подношења извештаја. Такође изкњижили смо све менице и банкарске гаранције чији је рок важења истеко.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 12-900 од 2.1.2019. године; Налог за књижење број 18-900 од 13.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 351131 - Хартије од вредности ван промета на дан 16.9.2019. године; Аналитичка картица књижења за конто 352131 - Хартије од вредности ван промета на дан 16.9.2019. године; Промет књижења за конто 351131 - Хартије од вредности ван промета по партнерима за период

1.1. - 31.12.2019. године и Промет књижења за конто 352131 - Хартије од вредности ван промета по партнерима 1.1. - 31.12.2019. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.16. Неправилно попуњен Образац 1

2.1.16.1. Опис неправилности

У Обрасцу 1 - Биланс стања: утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године више су исказана у износу од 6.410 хиљада динара; пренета неутрошена средстава из ранијих година више су исказана у износу од 3.903 хиљаде динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан у износу од 5.783 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3).

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

(1) Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године више су исказана у износу од 6.410 хиљада динара, због неправилног евидентирања дефицита у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ ће у 2019. години, водити рачуна да у својим пословним књигама правилно евидентира приходе и примања од продаје нефинансијске имовине и правилно исказе у свом завршном рачуну за 2019. годину, како би истинито и објективно исказао резултат пословања

***ДОКАЗ:** Изјава одговорног лица број 8086/1 од 30.9.2019. године.*

(2) Пренета неутрошена средства из ранијих година више су исказана у износу од 3.903 хиљаде динара, због неправилног евидентирања, односно није извршено умањење приликом трошења средстава у току године за наменска средства од амортизације на овој билансној позицији, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно, због наведене неправилности изражавамо резерву на исказано почетно стање.

ОДГОВОР: У Обрасцу 1 за 2019. годину пренета неутрошена средства из ранијих година биће исказана у тачном износу. Пренета неутрошена средства из ранијих година која су више исказана у износу од 3.903 хиљаде динара, биће сведена на 0.

***ДОКАЗ:** Изјава одговорног лица број 8086/2 од 30.9.2019. године.*

(3) Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан у износу од 5.783 хиљаде динара, због неправилног евидентирања нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у пословним књигама за средства из текуће године, што је што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Изражавамо резерву на исказано почетно стање.

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ ће нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година правилно исказати у завршном рачуну за 2019. годину. За горе наведене неправилности као доказ достављене су изјаве одговорних лица, да ће све мере предузети

како се не би исте неправилности понављале у 2019. години.

ДОКАЗ: Изјава одговорног лица број 8086/3 од 30.9.2019. године.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања делимично задовољавајуће, јер неправилност која је утврђена није отклоњена из објективних разлога (рок за састављање извештаја је 28.2. наредне године). Као предузету меру субјект ревизије је доставио изјаву одговорног лица да ће приликом сачињавања финансијских извештаја отклонити уочене неправилности.

2.1.17. Мање исказан мањак у Обрасцу 3

2.1.17.1. Опис неправилности

У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, мање је исказан мањак примања за износ од 4.465 хиљада динара, због мање исказаних издатака на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину (Напомене тачка 3.4);

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: КБЦ „Бежанијска коса“ је у 2019. години правилно евидентирао капиталне издатке, тако да сходно томе и Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, биће исправно попуњен и исказан.

ДОКАЗ: Изјава одговорног лица број 8086/4 од 30.9.2019. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања делимично задовољавајуће, јер неправилност која је утврђена није отклоњена из објективних разлога (рок за састављање извештаја је 28.2. наредне године). Као предузету меру субјект ревизије је доставио изјаву одговорног лица да ће приликом сачињавања финансијских извештаја отклонити уочене неправилности.

2.1.18. Неправилно попуњен Образац 4

2.1.18.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима: на ознаци ОП 4442 – Салдо готовине на крају године (претходна година) мање је исказан за износ од 3.000 хиљада динара и на ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за неплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000, више је исказан сало за износ од 41 хиљаду динара (Напомене тачка 3.5);

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У Обрасцу 4 на ознаци ОП 4442 – Салдо готовине на крају године (претходна година) мање је исказан за износ од 3.000 хиљада динара, у односу на стварно стање исказано у изводима дан 31. децембар 2017. године. Из наведеног произилази да се у Обрасцу 4 салдо готовине на крају године исказан у колони 4 – претходна година на ОП 4442, не слаже са салдом исказаним у колони 5 – текућа година на ОП 4436, за наведени износ;

ОДГОВОР: Рок за сачињавање завршног рачуна за КБЦ „Бежанијска коса“ је 28.2.2020. године. Због наведених чињеница нисмо у могућности да доставимо адекватан доказ, већ из тих разлога достављамо вам писано појашњење да ће се прилогом израде Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине тачно исказивати и да ће

корекција новчаних прилива за неплаћена средства која се не евидентирају преко класе 7, 8 и 9, такође бити исправно исказана.

ДОКАЗ: Изјава одговорног лица број 8086/5 од 30.9.2019. године;

-У Обрасцу 4 на ознаци ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за неплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000, више је исказан сало за износ од 41 хиљаду динара. Грешка је настала приликом сабирања наплаћеног ПДВ-а и примљених аванса који нису евидентирани преко класе 700000. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

ОДГОВОР: Рок за сачињавање завршног рачуна за КБЦ је 28.2.2020. године. Због наведених чињеница нисмо у могућности да доставимо адекватан доказ, већ из тих разлога достављамо вам писано појашњење да ће се приликом израде Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине тачно исказивати и да ће корекција новчаних прилива за неплаћена средства која се не евидентирају преко класе 7, 8 и 9, такође бити исправно исказана.

ДОКАЗ: Изјава одговорног лица број 8086/6 од 30.9.2019. године.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања делимично задовољавајуће, јер неправилност која је утврђена није отклоњена из објективних разлога (рок за састављање извештаја је 28. фебруар наредне године). Као предузету меру субјект ревизије је доставио изјаву одговорног лица да ће приликом сачињавања финансијских извештаја отклонити уочене неправилности.

2.1.19. Неправилно исказани износи у Обрасцу 5

2.1.19.1. Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у колони 4, исказао податке о приходима, расходима и издацима (класе 700000, 400000 и 50000) који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану за 2018. годину.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину, КБЦ ће у Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета податке у колони 4 планска величина правилно попунити, а на основу последњег финансијског плана усвојеног од стране Управног одбора КБЦ „Бежанијска коса“. Рок за сачињавање завршног рачуна је 28.2.2020. године, те због наведеног законског рока нисмо у могућности да доставимо доказ, већ вам достављамо писано појашњење одговорног лица да ће наведена неправилност бити отклоњена.

ДОКАЗ: Изјава одговорног лица број 8086/7 од 30.9.2019. године;

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања делимично задовољавајуће, јер неправилност која је утврђена није отклоњена из објективних разлога

(рок за састављање извештаја је 28.2. наредне године). Као предузету меру субјект ревизије је доставио изјаву одговорног лица да ће приликом сачињавања финансијских извештаја отклонити уочене неправилности.

2.1.20. Није успостављен систем интерних контрола

2.1.20.1. Опис неправилности

Клиничко - болнички центар „Бежанијска коса“ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.1):

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није донео акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слања опомена, поступак утужења у циљу ефикасније наплате потраживања; обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није у потпуности уредио вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива, јер није утврдио нормативе потрошње горива;

(2) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.4):

- Аналитичка евиденција зграда и грађевинских објеката не садржи податке: место где се непокретност налази, структура објекта, исправама о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност;

- Помоћна књига основних средстава Клиничко - болничког центра “Бежанијска коса“ 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;

- Мањи број фактура добављача Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена;

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ код појединих уговора није поштовао све одредбе закључених уговора;

- Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости;

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ на дан 31.12.2018. године није евидентирао обавезу за примљене авансе у износу од 4.560 хиљада динара на име наплаћеног закупа;

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је обавезе за примљене авансе за болничко лечење евидентирао без валидне рачуноводствене документације у износу од 664 хиљаде динара;

- није вођена адекватна помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о сваком основном средству;

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није закључио уговор за примљену донацију у износу од 100 хиљада динара.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

(1) код контролног окружења утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није донео акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слања опомена, поступак утужења у циљу ефикасније наплате потраживања; обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;

ОДГОВОР: Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ донео је: Правилник о процедури наплате потраживања у КБЦ „Бежанијска коса“, Интерну процедуру за обраду документације за обрачун и исплату плата и других примања запослених, Правилник о магацинском пословању болничке апотеке у КБЦ „Бежанијска коса“ (у коме је дефинисано праћење евидентирање и контрола залиха и утрошака и Правилник о магацинском пословању у КБЦ „Бежанијска коса“ (у коме је дефинисано праћење евидентирање и контрола залиха и утрошака).

ДОКАЗ: *Правилник о процедури наплате потраживања у КБЦ „Бежанијска коса“ број 8022/4 од 30.9.2019. године; Интерна процедура за обраду документација за обрачун и исплату плата и других примања запослених број 8022/5 од 30.9.2019. године; Правилник о магацинском пословању болничке апотеке у КБЦ „Бежанијска коса“ број 8022/3 од 30.9.2019. године и Правилник о магацинском пословању у КБЦ „Бежанијска коса“ број 8022/2 од 30.9.2019. године.*

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није у потпуности уредио вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива, јер није утврдио нормативе потрошње горива;

ОДГОВОР: Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ донео је Норматив о потрошњи горива за службена возила у КБЦ „Бежанијска коса“.

ДОКАЗ: *Норматив о потрошњи горива у КБЦ „Бежанијска коса“ број 8050 од 27.9.2019. године.*

(2) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.4):

- Аналитичка евиденција зграда и грађевинских објеката не садржи податке: место где се непокретност налази, структура објекта, исправама о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност;

ОДГОВОР: У аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката унети су подаци: место где се непокретност налази, структура објекта, исправе о својини, основу коришћења, као и подаци о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност.

ДОКАЗ: *Картон основног средства – Болничка зграда инвентарски број 004453, Картон основног средства Монитор пацијент „Schiller“ са прибором и колицима инвентарски број 013630.*

- Помоћна књига основних средстава Клиничко - болничког центра “Бежанијска коса“ 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;

ОДГОВОР: У помоћну књигу основних средстава унети су подаци о основним средствима: набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, датум активирања основног средства, површина и намена.

ДОКАЗ: *Картон основног средства – Болничка зграда инвентарски број 004453, Картон основног средства Монитор пацијент „Schiller“ са прибором и колицима инвентарски број 013630.*

- Мањи број фактура добављача Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена;

ОДГОВОР: *Клиничко - болнички центар „Бежанијска коса“ је убрзао процес контроле и потписивања рачуна, тако да се евидентирају у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена*

ДОКАЗ: *Процедура кретања рачуноводствених исправа, припрема и контрола документације за плаћање број 10900 од 25.10.2018. године и налог Директора број 7774 од 18. 9.2019. године, Налог за књижење 82-210 од 5. 9.2019. године.*

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ код појединих уговора није поштовао све одредбе закључених уговора;

ОДГОВОР: *У 2019. години смо поштовали све одредбе закључених уговора.*

ДОКАЗ: *Уговор о јавној набавци број 3169/6-1 од 24.6.2019. године, бланко сопствена меница и менично овлашћење од 26.6.2019. године, записник о квантитативно-квалитативном пријему добара број 5596 од 5.7.2019. године, Уговор о јавној набавци број 6935/6-1 од 27. децембра 2018. године, бланко сопствена меница и менично овлашћење од 8.1.2019. године, записник о квалитативно-квантитативном пријему добра број 1116 од 12. марта 2019. године, Уговор о јавној набавци број 6935/8-1 од 27. децембра 2018. године, бланко сопствена меница и менично овлашћење од 29. јануара 2019. године.*

- Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости;

ОДГОВОР: *Извршена је анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости.*

ДОКАЗ: *Извештај о извршеној анализи потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости број 7447/1 од 11.9.2019. године и Изјава број 8086 од 30.9. 2019. године.*

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ на дан 31.12.2018. године није евидентирао обавезу за примљене авансе у износу од 4.560 хиљада динара на име наплаћеног закупа;

ОДГОВОР: *Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је евидентирао обавезу за примљене авансе у износу од 4.560 хиљада динара на име наплаћеног закупа.*

ДОКАЗ: *Налог за књижење број 2-900 од 28.2.2019. године; Налог за књижење број 3-900 од 31.3.2019. године; Авансни рачун 23167 и месечни рачуни за закуп простора број 23089 од 27.5.2019. године; Рачун број 23124 од 25.6.2019. године и рачун број 23166 од 27.9.2019. године.*

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је обавезе за примљене авансе за болничко лечење евидентирао без валидне рачуноводствене документације у износу од 664 хиљаде динара;

ОДГОВОР: Клиничко - болнички центар „Бежанијска коса“ је за обавезе за примљене авансе за болничко лечење у 2019. години испостављао авансне рачуне (доказ уз тачку 1).

ДОКАЗ: Налог за књижење број 2-900 од 28.2.2019. године; Налог за књижење број 3-900 од 31.3.2019. године; Авансни рачун 23167 и месечни рачуни за закуп простора; Рачун број 23089 од 27.5.2019. године; Рачун број 23124 од 25.6.2019. године и Рачун број 23166 од 27.9.2019. године.

- није вођена адекватна помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о сваком основном средству;

ОДГОВОР: Формирана је помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о сваком основном средству са описом.

ДОКАЗ: Картон основног средства PACS систем конзола за умрежавање СТ и MR инвентарски број 011488, Картон основног средства PACS систем конзола за умрежавање СТ и MR инвентарски број 011488-001.

- Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није закључио уговор за примљену донацију у износу од 100 хиљада динара.

ОДГОВОР: Клиничко - болнички центар „Бежанијска коса“ је закључио уговор за примљену донацију у износу од 100 хиљада динара.

ДОКАЗ: Уговор о донацији број 04-1982/2018-02 од 28.12.2018. године.

-У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је КБЦ „Бежанијска коса“ више исказао Приходе од продаје добара и услуга – конто 742000, а мање исказао Приходе из буџета – конто 791000, у укупном износу од 483 хиљаде динара, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: У току 2019 године вршено је правилно распоређивање прихода. Сви приходи од Министарства здравља су књижени на конту 791000 - Приходи из буџета

ДОКАЗ: Налог за књижење број 22-001 од 4.2.2019 и 48-001 од 13.3.2019. године и картица прихода из буџета 791111 за период 1. 1. – 30.9.2019. године.

-Рокови за израду елабората о попису нису усклађени у Упутству за рад централне пописне комисије и појединачних комисија за попис и Плану рада Централне пописне комисије.

ОДГОВОР: У Упутству за рад централне пописне комисије и појединачних комисија за попис и Плану рада централне пописне комисије ускладили смо рокове вршења пописа (Ванредни попис) документација описана у приоритету 3.

ДОКАЗ: Упутство за рад Централне пописне комисије и појединачних комисија за попис број 7661 од 13. 9.2019. године.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер није извршена анализа потраживања од правних лица са аспекта њихове застарелости и наплативости већ је дата изјава одговорних лица да ће се формирати комисија и сагледати потраживања према правним лицима и Управном одбору на првој седници упутити предлог за решавање истог.

2.1.21. Није успостављена интерна ревизија

2.1.21.1. Опис неправилности

Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомени тачка 2.2. – Интерна ревизија).

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомени тачка 2.2. – Интерна ревизија).

ОДГОВОР: У задњих годину дана КБЦ „Бежанијска коса“, расписивала је у кратким временским интервалима десет пута јавни оглас за пријем у радни однос самосталног интерног ревизора (у складу са Законом о буџетском систему) у интерној ревизији. Јавни огласи су објављивани на сајту Министарства здравља. Огласи су били објављивани: дана 22.11.2018. године; дана 27.12.2018. године; дана 22.1.2019. године; дана 6.3.2019. године; дана 3.4.2019. године; дана 21.5.2019. године, дана 17.6.2019. године; дана 8.8.2019. године и дана 5.9.2019. године. Како се на све ове расписане огласе није јавило лице које испуњава услове из огласа, односно акта о организацији и систематизацији послодавца (радних места) у Клиничко – болничком центру „Бежанијска коса“ – Београд, то је, ВД директора, који заступа наведено правно лице, дана 26.8.2019. године, закључила Уговор о обављању привремених и повремених послова са доктором правних наука са положеним правосудним испитом, ради обављања послова саветника за интерну ревизију.

ДОКАЗ: Извод из Правилника о организацији и систематизацији послова у КБЦ „Бежанијска коса“, број 3865/1 од 23.8.2018. године; копије свих десет јавних огласа објављених на сајту Министарства здравља; Копија уговора о обављању привремених и повремених послова број 7134 од 26.8.2019. године.

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања делимично задовољавајуће, јер је субјект ревизије започео поступак успостављања интерне ревизије. ВД директор је у 2019. години закључио уговор о обављању привремених и повремених послова ради обављања послова саветника за интерну ревизију.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.22. Попис није вршен у складу са прописима

2.1.22.1. Опис неправилности

Попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1) и то:

- Није извршен попис: средстава која се налазе на рачунима, краткорочних потраживања, пласмана и обавеза у укупном износу од 536.039 хиљада динара; земљишта у вредности од 12.979 хиљада, нефинансијске имовине у припреми у износу од 29.481 хиљаде динара и нематеријалне имовине у износу од 2.063 хиљаде динара;

- Није извршен попис залиха на одељењима, већ је стање залиха медицинског и потрошног материјала преузето из програма у коме се воде залихе као и да није вршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем по попису;

- није усаглашено књиговодствено стање са стварним стањем код потраживања и обавеза за примљене авансе за 15.957 хиљада динара;
- појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис;
- попис благајне и хартија од вредности није извршен на посебним пописним листама;
- није извршено адекватно књижење мањкова у износу од 1.562 хиљаде динара, односно, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме и вредност пописане опреме;
- извештај централне пописне комисије није сачињен на основу извештаја о попису појединачних пописних комисија, већ на основу стања из пословних књига;
- појединачне пописне комисије као и Централна пописна комисија, сачиниле су Извештај о извршеном попису који не садржи: предлог начина решавања утврђених разлика (начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Дана 13.9.2019. године ВД Директор КБЦ „Бежанијска коса“ донео је одлуку о вршењу ванредног пописа имовине и обавеза на дан 30.9.2019. године, на основу члана 16 Закона о рачуноводству¹, члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству², Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини³, члана 5 и 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴, Правилника о начину и роковима вршења пописа КБЦ „Бежанијска коса“ број 4441/11 од 4.6.2019. године и члана 23 Статута КБЦ „Бежанијска коса“ Београд. Ванредни попис започиње 17.9.2019. године и завршиће се најкасније до 31.10.2019. године. У наведеном ванредном попису извршиће се свеобухватан попис како би се усагласило књиговодствено стање са стварним стањем имовине и обавеза и спровело адекватно књижење. Исправку неправилности одлажемо за редован попис 31.12.2019. године, када ће бити отклоњене све неправилности које је утврдила Државна ревизорска институција. У редовном попису биће усаглашено књиговодствено стање са стварним стањем имовине и обавеза и спроведено адекватно књижење у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усаглашавања књиговодственог и стварног стања. Такође приликом редовног пописа имовине и обавеза за 2019. годину извршиће се и попис потраживања о чему ћемо Вас обавестити уз приложене доказе.

ДОКАЗ: Одлука о вршењу Ванредног пописа имовине и обавеза у КБЦ „Бежанијска коса“ број 7659 од 13.9.2019. године; Упутство за рад Централне пописне комисије и појединачних комисија за попис број 7661 од 13.9.2019. године; Обавештење о спровођењу пописа имовине и обавеза број 7662 од 13.9.2019. године; Решење о формирању централне пописне комисије за вршење ванредног пописа имовине

¹ („Сл.Гласник РС“ број . 62/2013 и 30/2018)

² („Сл.гласник РС“ број . 125/2003 и 12/2006)

³ („Сл. Гласник РС“ број . 70/2014, 19/2015 и 83/2015)

⁴ („Сл.гласник РС“ број . 33/2015 и 101/2018)

потраживања и обавеза са стањем на дан 30.9.2019. године број 7663 од 13.9.2019. године; Решење о образовању пописних комисија за вршење ванредног пописа и формирању комисија за ванредни попис основних средстава ситног инвентара, потраживања и обавеза, грађевинских објеката и земљишта са стањем на дан 30.9.2019. године број 7664 од 13.9.2019. године.

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је започет ванредни попис, чији је датум завршетка 31.10.2019. године, односно након достављања одазивног извештаја.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
11. октобар 2019. године

Достављено:

- КБЦ „Бежанијска коса“, Београд и
- Архиви.