



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-93/2019-05/17
Београд, 10. март 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Обавезе из пословања – конто 250000	4
2.2. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000	5
2.3. Извештај о новчаним токовима.....	5
2.4. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	6
2.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	7
2.6. Попис имовине и обавеза.....	7
2.7. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Србије, Београд за 2018. годину, број: 400-93/2019-05/10 од 30. октобра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Клинички центар Србије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај који је потписао 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. Обавезе из пословања – конто 250000

2.1.1 Опис неправилности

Клинички центар Србије је у Билансу стања:

- 1) више исказао почетно стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) на дан 1. јануар 2018. године у износу од 6.551 хиљаде динара, јер је обавезу према добављачима за трошкове осигурања за месец јануар 2018. године евидентирао у 2017. години, што није у складу са одредбама члана 15 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 2) више исказао стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 419 хиљада динара, јер у пословним књигама за 2018. годину није евидентирао обавезе према добављачима за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал за месец децембар 2018. године у износу од 6.228 хиљада динара, док је обавезу према добављачима за трошкове осигурања у износу од 6.647 хиљада динара, за месец јануар 2019. године, евидентирао у 2018. години, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Србије препоручено је да обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.

Клинички центар Србије је у одазивном извештају навео да је у пословним књигама за 2019. годину евидентирао обавезе према добављачима за трошкове осигурања које су преузете у години за коју су састављени финансијски извештаји на субаналитичком конту 250000 – Обавезе из пословања. Обавезе према добављачима за сталне трошкове за месец децембар 2019. године евидентирао је у пословним књигама за 2019. годину, а обавезе према добављачима за трошкове осигурања за месец јануар 2020. године, евидентирао је у пословним књигама за 2020. годину.

Докази: аналитичка картица књижења за конто 25211145 за обавезе према добављачу Дунав осигурање за период од 1.1. до 31.12.2019. године и за период од 1.1. до 23.1.2020. године, налог за књижење обавеза према добављачима за трошкове осигурања за месец јануар 2020. године¹, налози за књижење обавеза према добављачима за сталне трошкове за месец децембар 2019. године² и рачуни добављача³.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ Број: 1-100 од 2. јануара 2020. године.

² Број: 63-105, 68-105, 70-105, 71-105, 291-100, 293-100 и 298-100 од 31. децембра 2019. године.

³ Број: 199890 и 199891 од 26. децембра 2019. године, 32-154364/19 од 8. јануара 2020. године, 26684099 од 16. јануара 2020. године, 65-219-063-1284001 и 02-219-011-1283997 од 1. јануара 2020. године и 750/002370 од 18. децембра 2019. године

2.2. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

2.2.1 Опис неправилности

Клинички центар Србије је у пословним књигама исказао расход амортизације (конто 430000) у износу од 41.157 хиљада динара 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, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Србије препоручено је да спроведу одговарајућа књижења и усагласе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал.

Клинички центар Србије је у одазивном извештају навео да ће за отклањање ове неправилности доставити одговарајуће доказе по подношењу Завршног рачуна за 2019. годину, што је и учинио након достављања финансијских извештаја Републичком фонду за здравствено осигурање.

Докази: налог за књижење извора новчаних средстава⁴, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, промет књижења конта 430000 и налог за књижење амортизације⁵.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Извештај о новчаним токовима

2.3.1 Опис неправилности

Клинички центар Србије је мање исказао новчане приливе у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) у износу од 60.144 хиљаде динара и новчане одливе у истом износу, јер није исказао корекције новчаних прилива и одлива по основу рефундираних средства за уступљену електричну енергију који је сторниран на класама прихода и расхода, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Србије препоручено је да податке о приливима и одливима средстава исказују у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, као и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава.

Клинички центар Србије је у одазивном извештају навео да је отклонио неправилност. У помоћном обрасцу Одступања од новчаног тока у периоду 1.1 – 31.12.2019. године који је уз дванаестомесечни извештај о извршењу буџета доставио Републичком

⁴ Број: 2-900 од 2. јануара 2019. године.

⁵ Број: 59-555 од 31. децембра 2019. године.

фонду за здравствено осигурање Клинички центар Србије је исказао корекције новчаних прилива и одлива по основу рефундираних средстава за уступљену електричну енергију која су сторнирана на класама прихода и расхода.

Докази: Одступања од новчаног тока у периоду 1.1 – 31.12.2019. године, промет књижења конта 25211101 по ВПП 742, аналитичка картица књижења конта 421211, Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године (Образац 4).

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.4.1 Опис неправилности

Клинички центар Србије је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, више исказао приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 63.951 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава) тако што је:

- 1) мање исказао приходе остварене из буџета Републике (колона 6) за износ од 53.525 хиљада динара, јер је средства пренета од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса исказао као приходе од продаје добара и услуга,
- 2) мање исказао приходе остварене из донација и помоћи (колона 10) за износ од 10.426 хиљада динара, 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,

што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Србије препоручено је да средства пренета за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) у Извештају о извршењу буџета исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Клинички центар Србије је у одазивном извештају навео да је у Извештају о извршењу буџета (Обрасцу 5) у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, 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 (колона 6) и за пружене здравствене услуге страним држављанима као приход из донација (колона 10). Даље је навео да је расходе из ових средстава у Извештају о извршењу буџета исказао као расходе из буџета Републике (колона 6) и расходе из донација (колона 10), а у складу са приказаним приходима.

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године (Образац 5), промет књижења (субаналитика) за конто 791100 за 2019. годину, аналитичке картице за конто 7911113 – Приходи од Министарства 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 пренетих од Министарства здравља, као и фактуре на основу којих је остварен део прихода од Министарства здравља у 2019. години.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.5.1 Опис неправилности

Клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора за износ од 41.157 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирао и у финансијским извештајима исказао сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000), а да није остварио вишак прихода и примања из сопствених средстава.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Србије препоручено је да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања из осталих извора.

Клинички центар Србије је у одазивном извештају навео да ће за отклањање ове неправилности доставити одговарајуће доказе по подношењу Завршног рачуна за 2019. годину, што је и учинио након достављања финансијских извештаја Републичком фонду за здравствено осигурање.

Клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године исказао сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода и остварен вишак прихода и примања – буџетски суфицит из осталих извора.

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године и налог за књижење амортизације⁶.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Попис имовине и обавеза

2.6.1 Опис неправилности

Клинички центар Србије није пописао део опреме добијене на коришћење од другог правног лица у износу од 4.495 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа

⁶ Број: 59-555 од 31. децембра 2019. године.

имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Србије препоручено је да попис имовине и обавеза врше 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.

Клинички центар Србије је у одазивном извештају навео да је у 2019. години пописао део опреме добијене на коришћење од другог правног лица који није био обухваћен претходним пописом, као и да је извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем. Даље је навео да се попис имовине и обавеза 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.

Докази: Пописна листа на дан 31. октобар 2019. године, картони основних средстава и налог за књижење⁷.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

2.7.1 Опис неправилности

Клинички центар Србије није успоставио контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисао одговорност лица која врше наплату, нити је предузео мере за наплату ненаплаћене партиципације.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Србије препоручено је да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације.

Клинички центар Србије је у одазивном извештају навео да врши пословање у складу са Упутством за обављање благајничког пословања у Клиничком центру Србије, а у Измени и допуни одазивног извештаја да је директор донео Одлуку о формирању радне групе за доношење Процедуре за наплату партиципације којом ће се дефинисати контролне активности за обезбеђивање поређења података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације. Клинички центар Србије је навео да је период у којем се планира предузимање мере исправљања до 30. септембра 2020. године.

Докази: Упутство за обављање благајничког пословања у Клиничком центру Србије⁸ и Одлука⁹ о формирању радне групе за доношење Процедуре за наплату партиципације.

⁷ Број: 2668/18 (допуна 12) од 31. децембра 2018. године.

⁸ Број: 04-1252/16 од 7. априла 2016. године.

⁹ Број: 2497 од 14. фебруара 2020. године.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Клинички центар Србије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Клиничког центра Србије, 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 Клинички центар Србије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

10. март 2020. године

Доставити:

- Клиничком центру Србије
- Архиви