



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ЗВЕЗДАРА” , БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-99/2019-05/15
Београд, 13. март 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	2
2.1 Биланс стања	2
2.1.1 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	2
2.1.2 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	3
2.1.3 Попис финансијске имовине	4
2.2. Извештај о извршењу буџета	4
2.2.1. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	4
2.2.2. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	5
2.2.3 Резултат пословања.....	6
2.3. Интерна финансијска контрола у јавном сектору.....	7
2.3.1 Интерна ревизија.....	7
2.3.2 Стратегија управљања ризицима.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничко болничког центра „Звездара”, Београд за 2018. годину, број: 400-99/2019-05/9 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 Клиничко болничког центра „Звездара” захтевала достављање одазивног извештаја.

Клиничко болнички центар „Звездара” је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице в. д. директора.

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 Биланс стања

2.1.1 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

2.1.1.1 Опис неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара” је мање исказао:

1) почетно стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 16.267 хиљада динара, јер није евидентирао залихе медицинског и лабораторијског материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31. децембар 2017. године,

2) стање нефинансијске имовине у залихама (конто 022200) и капиталу (311200) у износу од 37.052 хиљаде динара, колико износи вредност медицинског и лабораторијског материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31. децембар 2018. године, које није пописао и није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничко болничког центра „Звездара” препоручено је да врше усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом.

Клиничко болнички центар „Звездара” је у одазивном извештају навео да је на дан 31.12.2019. године извршен попис и усклађивање стварног стања имовине и залиха на одељењима са књиговодственом евиденцијом (економска класификација 022200 – залихе потрошног материјала и економска класификација 311200 – нефинансијска имовина у залихама).

Као доказ о предузетој мери достављен је:

- 1) Извештај комисије за попис имовине, обавеза и потраживања, ванбилансне имовине и обавеза у КБЦ „Звездара“ Београд на дан 31.12.2019. године¹,
- 2) Извештај из здравственог информационог система о стању производа по категоријама пословних промена на дан 31.12.2019. године,
- 3) Извештај пописне комисије о попису залиха у апотекама одељења од 28. јануара 2020. године,
- 4) Налог за књижење залиха медицинског и лабораторијског материјала по одељењима².

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

2.1.2.1 Опис неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) и активна временска разграничења (конто 130000) најмање у износу од 67.911 хиљада динара, јер није прокњижио обавезе по основу неисплаћеног дела плата за децембар 2018. године, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, Инструкцијом за израду завршног рачуна, као и одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничко болничког центра „Звездара” препоручено је да у пословним књигама исказују све обавезе према запосленима, за које је Републички фонд за здравствено осигурање обезбедио средства у свом финансијском плану за годину за коју се састављају финансијски извештаји и спроводи коначни обрачун накнаде за рад.

Клиничко болнички центар „Звездара” је у одазивном извештају навео да је у пословним књигама на дан 31.12.2019. године евидентирао обавезу према запосленима за део плате за децембар 2019. године.

Као доказ о предузетој мери достављен је извод из евиденције пословних књига Клиничко болничког центра „Звездара” који се односи на прокњижене обавезе према

¹ Број: 15/9 од 28.1.2020. године.

² Број: 39-016 од 31.12.2019. године.

запосленима на дан 31.12.2019. године, као и Образац потребних средстава за други део плате за децембар 2019. године за уговорени број радника³, упућен Републичком фонду за здравствено осигурање.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Попис финансијске имовине

2.1.3.1 Опис неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара” није пописао стање новчаних средстава на текућим рачунима у износу од 344.395 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничко болничког центра „Звездара” препоручено је да спроводе попис целокупне имовине, као и да усклађују књиговодствену вредност имовине са стварним стањем које је утврђено пописом.

Клиничко болнички центар „Звездара” је у одазивном извештају навео да је на дан 31.12.2019. године извршен попис и усклађивање стварног стања новчаних средстава са књиговодственом евиденцијом. Као доказ о предузетој мери достављен је Извештај комисије за попис имовине, обавеза и потраживања, ванбилансне имовине и обавеза у КБЦ „Звездара“ Београд на дан 31.12.2019. године⁴, изводи текућих рачуна, записници о попису благајна, као и налог за књижење новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31.12.2019. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Извештај о извршењу буџета

2.2.1. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

2.2.1.1. Опис неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара” је:

- 1) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године, у колони буџет Републике, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање –

³ Број: 8356/1 од 31.12.2019. године.

⁴ Број: 44/309-3 од 17.1.2020. године.

конто 425000 у износу од 11.844 хиљаде динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему – конто 512000, јер је набавку рендген цеви евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- 2) због погрешног евидентирања мање исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године у износу од 11.844 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних примања, што није у складу са одредбама члана 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничко болничког центра „Звездара” препоручено је да издатке за инвестиционо одржавање опреме евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клиничко болнички центар „Звездара” је у одазивном извештају навео да је набавку опреме за инвестиционо одржавање медицинских апарата књижио као издатак за медицинску и лабораторијску опрему.

Као доказ о предузетој мери достављено је:

- 1) Обавештење Министарства здравља о расподели средстава за здравствене установе чији је оснивач Република за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање у 2019. години⁵,
- 2) Уговор са добављачем о набавци две сонде за кардиолошки ултразвучни апарат⁶,
- 3) Испостављену фактуру од добављача⁷,
- 4) Записник о пријему добара и реверс о задуживању опремом,
- 5) Аналитичке картице о евидентираној пословној промени у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

2.2.2.1 Опис неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара” је у пословним књигама исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у већем износу за 3.574 хиљаде

⁵ Број: 401-00-0426/10/2019-13 од 4.4.2019. године.

⁶ Број: 3925/1 од 20.6.2019. године.

⁷ Број рачуна: 601/19 од 7.8.2019. године.

динара и у истом износу више исказао изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао у корист капитала, у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничко болничког центра „Звездара“ препоручено је да спроведу одговарајућа књижења и усагласе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал.

Клиничко болнички центар „Звездара“ је у одазивном извештају навео да су извршена књижења којима су усаглашени извори новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал.

Као доказ о предузетој мери достављени су Обрасци Завршног рачуна за 2020. годину предати Републичком фонду за здравствено осигурање, Извештај о редовном попису на дан 31.12.2019. године⁸ и налози за књижење амортизације по спроведеном попису имовине и обавеза⁹, којима су усаглашени извори новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

2.2.3 Резултат пословања

2.2.3.1 Опис неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара“ је:

- 1) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018 до 31.12.2018. године, расходе за амортизацију исказао изнад вишка остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 3.574 хиљаде динара,
- 2) у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2018 до 31.12.2018. године више исказао буџетски дефицит за износ од 3.574 хиљаде динара, јер је исказао амортизацију изнад вишка остварених прихода из осталих извора,

што није у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничко болничког центра „Звездара“ препоручено је да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

⁸ Усвојен Одлуком Управног одбора КБЦ „Звездара“ од 6. фебруара 2020. године

⁹ Налози за књижење број: 159-200, 160-200 и 161-200.

Клиничко болнички центар „Звездара” је у одазивном извештају навео да је спровео одговарајућа књижења и обрачун амортизације тако да она буде исказана до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Као доказ о предузетој мери достављени су Обрасци Завршног рачуна за 2020. годину предати Републичком фонду за здравствено осигурање, Извештај о редовном попису на дан 31.12.2019. године и налози за књижење амортизације.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Интерна финансијска контрола у јавном сектору

2.3.1 Интерна ревизија

2.3.1.1 Опис неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара” није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничко болничког центра „Звездара” препоручено је да успоставе 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.

Клиничко болнички центар „Звездара” је у одазивном извештају навео да ће извршити измену Правилника о систематизацији и организацији послова КБЦ „Звездара” бр. 2089/1 од 23.3.2018. године, тако што ће систематизовати радно место „интерни ревизор”, а након тога и расписати конкурс за попуњавање радног места. Као рок за спровођење наведених активности дат је март 2020. године.

2.3.1.3 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.

2.3.2 Стратегија управљања ризицима

2.3.2.1 Опис неправилности

Клиничко болнички центар „Звездара” није ажурирао Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима

зауспостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничко болничког центра „Звездара” препоручено је да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Клиничко болнички центар „Звездара” је у одазивном извештају навео да је у току израда нове стратегије управљања ризицима за период 2020 - 2022. година, коју ће доставити након усвајања од стране управног одбора, а најкасније до 31. марта 2020. године.

2.3.2.3 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 Клиничко болнички центар „Звездара” Београд. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, в. д. директора Клиничко болничког центра „Звездара” Београд, 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 Клиничко болнички центар „Звездара” Београд 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
13. март 2020. године

Достављено:

- Клиничко болничком центру „Звездара” Београд и
- Архиви