



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ**

**Број: 400-96/2019-05/14
Београд, 02. децембар 2019. године**



САДРЖАЈ:

1 УВОД	4
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1 Мање исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.2 Више исказан расход амортизације и употребе средстава за рад	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Неправилности у вези са пописом	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.4 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	8
2.1.4.1 Опис неправилности	8
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.5 Мање исказана ванбилансна актива и пасива	8
2.1.5.1 Опис неправилности	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.6 Непостојање евиденције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000	9
2.1.6.1 Опис неправилности	9
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.7 Непостојање стратегије управљања ризиком	10
2.1.7.1 Опис неправилности	10
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.8 Недостатак у контролним активностима приликом књижења рачуноводствених исправа	11
2.1.8.1 Опис неправилности	11
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.8.3 Оцена мера исправљања	12
2.1.9 Недостатак у контролним активностима пре спроведеног пописа	12
2.1.9.1 Опис неправилности	12



2.1.9.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.10	Недостатак у контролним активностима приликом обрачуна амортизације	13
2.1.10.1	Опис неправилности	13
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	13
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.11	Интерна ревизија	13
2.1.11.1	Опис неправилности	13
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	13
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.12	Погрешно исказани текући приходи и текући расходи	15
2.1.12.1	Опис неправилности	15
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	15
2.1.13	Погрешно исказани издаци за инвестиционо одржавање као расходи за текуће поправке	16
2.1.13.1	Опис неправилности	16
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.14	Погрешно исказани издаци за инвестиционо одржавање као расходи за материјал	17
2.1.14.1	Опис неправилности	17
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.15	Исказана нефинансијска имовина у припреми чије стање датира пре 2000. године	17
2.1.15.1	Опис неправилности	17
2.1.15.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.15.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.16	Неусаглашеност потраживања	18
2.1.16.1	Опис неправилности	18
2.1.16.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.16.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.17	Неусаглашеност обавеза	19
2.1.17.1	Опис неправилности	19
2.1.17.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.17.3	Оцена мера исправљања	19
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број: 400-96/2019-05/10 од 29. јула 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину.

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 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац.

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

2.1.1 Мање исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи

2.1.1.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац мање је исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000) у износу од 589 хиљада динара, јер није евидентирао расход по основу исплаћених јубиларних награда у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да евидентирају расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да је у 2019. години све расходе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирао на конту 416111 – Јубиларне награде.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је све исплате јубиларних награда у 2019. години евидентирао на конту 416111 – Јубиларне награде.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Картица промета књижења конта 416111 – Јубиларне награде за 2019. годину, Списак за исплату јубиларних награда за јануар 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за фебруар 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за март 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за април 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за мај 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за јун 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за јули 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за август 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за септембар 2019. године, Решење број 01-3/4965-06/35 од 06. 06. 2019. године, Решење број 01-3/5410-06/20 од 06. 06. 2019. године, Решење број 01-3/5423-06/35 од 06. 06. 2019. године, Решење број 01-3/1487-01/35/1 од 26. 02. 2019. године, Решење број 01-3/2241-01/30/1 од 26. 02. 2019. године, Решење број 01-3/3392-01/20/1 од 26. 02. 2019. године.



2.1.2 Више исказан расход амортизације и употребе средстава за рад

2.1.2.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац је више исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 5.009 хиљада динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагао новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да изврше исправку књижења са конта 311500 - Извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у износу од 5.009 хиљада динара у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да је на основу препоруке извршио исправку, односно спровео одговарајућа књижења са датумом 02.01.2019. године у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, на начин да је извршено прекњижавање износа од 5.009 хиљада динара са конта 311519 – Остали извори новчаних средстава на конто 321121- Вишак прихода и примања (суфицит).

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је у својим пословним књигама спровео потребна књижења како би тачно исказао стање капитала евидентираног на класи 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 11/900 од 02. 01. 2019. године.

2.1.3 Неправилности у вези са пописом

2.1.3.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац није тачно извршио попис у односу на стварно стање најмање у износу од 5.185 хиљада динара, јер није пописао најмање 183 основна средства у



употреби, односно није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да је због неблаговременог достављања Записника о пријему основних средстава тек у фебруару месецу 2019. године извршио књижења и да је разлика настала јер су пописне листе извучене у децембру 2018. године и у том тренутку се средства нису нашла на пописним листама.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Увидом у достављене доказе, утврђено је да се сва основна средства у употреби за која је утврђено да нису пописана (183 средства), налазе у помоћној књизи основних средстава. Увидом у достављене пописне листе након спроведеног ванредног пописа утврђено је да се сва средства, а за која је утврђено у поступку ревизије да нису пописана, налазе на пописним листама. Увидом у налоге књижења главне књиге у којима су прокњижена ова основна средства утврђено је да је помоћна евиденција усаглашена са главном књигом у делу који се односи на основна средства у употреби за која је утврђено да нису пописана. Клинички центар Крагујевац је доставио доказе да су на основу ванредног пописа активирана средства која су расходована у претходном периоду, а пописом је утврђено да се налазе у употреби, као и средства добијена на поклон која претходно нису била евидентирана, а налазила су се у употреби. Такође ванредним пописом је установљен и вишак средства која се налазе у употреби.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до усвајања ванредног пописа и израде финансијских извештаја за 2019. годину.**

Докази: Преглед књижења средстава књижених на дан 31.12.2018. године актива по критеријуму: Налог (Средство) од 7.11.2019. године, Преглед књижења средстава по извору 93 – Активирано из расхода по ванредном попису од 30.06.2019. године, Преглед књижења средстава по извору 02 – Поклон, Преглед књижења средстава по извору 98 – Вишак по ванредном попису од 30.06.2019. године, Пописне листе ванредног пописа по локацијама.



2.1.4 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.4.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац није увећао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 1.618 хиљада динара за вредност изведених молерских радова, адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да је спровео одговарајућа књижења са датумом 02.01.2019. године на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, односно увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 1.618 хиљада динара.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је у својим пословним књигама спровео потребна књижења како би увећао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 1.618 хиљада динара за вредност изведених молерских радова, адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 11/900 од 02. 01. 2019. године, Аналитичке картице књижења од почетка до краја периода (01. 01 – 30. 09. 2019. године) за конта: 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови и 311111 – Зграде и грађевински објекти.

2.1.5 Мање исказана ванбилансна актива и пасива

2.1.5.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац је мање исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 1.680 хиљада динара, јер није исказао туђа основна средства, што није у складу



са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да у ванбилансној евиденцији евидентирају основна средства добијена на коришћење у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да ће по редовном завршеном попису за 2019. годину туђа средства на коришћењу евидентирати ванбилансно у Завршном рачуну за 2019. годину по инструкцијама Државне ревизорске институције.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је евидентирао ванбилансно у својим пословним књигама туђа средства на коришћењу и то 14 шприц пумпи у износу од 1.680 хиљада динара.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Налог за књижење број 1/340 од 31. 10. 2019. године, Промет књижења (Конто:35*) од почетка до краја периода – Ванбилансна евиденција – Налог: 340.

2.1.6 Непостојање евиденције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000

2.1.6.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац је мање исказао корекције прилива у Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године најмање у износу од 589 хиљада динара, јер не води евиденцију о приливима који се не евидентирају на класама прихода и примања већ у позицију корекција прилива уноси износ који је неопходан како би се дошло до стања новчаних средстава на крају године, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да успоставе евиденцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000, односно да Извештај о новчаним токовима састављају у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења



финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да су разлог за нетачно исказане корекције прилива у Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године неевидентирани јубиларне награде које су делимично исплаћене из благајне 31. 12. 2017. године, а остатак у износу од 589 хиљада динара је исплаћен у 2018. години, а све је евидентирано на конту текућих расхода у 2017. години. Даље су навели да су због оваквог пропуста у 2019. години исплате јубиларних награда вршили искључиво на текуће рачуне запослених.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је предузео мере и активности да се исплате јубиларних награда врше преносом средстава са подрачуна Клиничког центра Крагујевац на текуће рачуне запослених и на тај начин је смањио ризик да нетачно исказаже корекције прилива у Извештају о новчаним токовима.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Картица промета књижења конта 416111 – Јубиларне награде за 2019. годину, Списак за исплату јубиларних награда за јануар 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за фебруар 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за март 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за април 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за мај 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за јун 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за јули 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за август 2019. године, Списак за исплату јубиларних награда за септембар 2019. године, Решење број 01-3/4965-06/35 од 06. 06. 2019. године, Решење број 01-3/5410-06/20 од 06. 06. 2019. године, Решење број 01-3/5423-06/35 од 06. 06. 2019. године, Решење број 01-3/1487-01/35/1 од 26. 02. 2019. године, Решење број 01-3/2241-01/30/1 од 26. 02. 2019. године, Решење број 01-3/3392-01/20/1 од 26. 02. 2019. године.

2.1.7 Непостојање стратегије управљања ризиком

2.1.7.1 Опис неправилности

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Клинички центар Крагујевац није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима).



2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да је израдио стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору која ће бити усвојена на седници Управног одбора у децембру 2019. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Вршилац дужности директора Клиничког центра Крагујевац је донео стратегију управљања ризицима, коју би требало да одобри Управни одбор Клиничког центра Крагујевац у децембру 2019. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до децембра 2019. године када се очекује усвајање исте од стране Управног одбора Клиничког центра Крагујевац.

Докази: Стратегија управљања ризицима број 15764/19 од 20. 11. 2019. године.

2.1.8 Недостатак у контролним активностима приликом књижења рачуноводствених исправа

2.1.8.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац није књижио рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да је у 2019. години књижио рачуноводствене исправе најкасније у року од два дана у складу са Правилником о буџетском рачуноводству који је усвојен 13. 02. 2019. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.



2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је доставио доказе из којих се може закључити да су евидентирали рачуноводствене исправе у року од два дана у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 1917/500 од 23. 10. 2019. године, Рачун – отпремница број 2019-01-108802 од 21. 10. 2019. године, Налог за књижење број 780/500 од 13. 06. 2019. године, Рачун – отпремница број 19-300-00285 од 11. 06. 2019. године.

2.1.9 Недостатак у контролним активностима пре спроведеног пописа

2.1.9.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац није пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом, у складу са одредбама члана 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да ће пре припреме завршног рачуна извршити усаглашавање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар је кроз допуну извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији доставио објашњење да је усклађивање главне и помоћне књиге у току и да ће бити завршено до почетка редовног годишњег пописа за 2019. годину. Такође, Клинички центар Крагујевац је доставио преглед евидентираних средстава у помоћној књизи на основу ванредног пописа који је завршен 30. 06. 2019. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до састављања финансијских извештаја за 2019. годину**.

Докази: Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 01-15801 од 20. 11. 2019. Године, Преглед књижења средстава активираних из расхода по



ванредном попису, Преглед књижења средстава – поклони и Преглед књижења средстава – вишак по ванредном попису.

2.1.10 Недостатак у контролним активностима приликом обрачуна амортизације

2.1.10.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац није успоставио контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, јер је у помоћној књизи основних средстава вршио обрачун амортизације на расходована основна средства искњижена из главне књиге, што није у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да обрачун амортизације обављају у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да је у 2019. години извршио потребне корекције и да ће при изради Завршног рачуна за 2019. годину обрачун амортизације извршити у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац ће приликом израде финансијских извештаја за 2019. године поступити по датој препоруци.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до израде финансијских извештаја за 2019. годину.**

2.1.11 Интерна ревизија

2.1.11.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац 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 интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и



стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да разматра могућности да ангажује спољну фирму или (ревизора) будући да Клинички центар Крагујевац не располаже са довољним бројем кадрова да би упутио свог запосленог на полагање стручног испита.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Сврха интерне ревизије огледа се у доприносу унапређења пословања корисника јавних средстава и помоћи у остваривању циљева, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом. Послови интерне ревизије организују се унутар корисника јавних средстава.

Клинички центар Крагујевац је Правилником о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Крагујевац организовао Одсек интерне ревизије са следећим радним местима: руководилац Одсека интерне ревизије, интерни ревизор и технички секретар/администратор. Клинички центар Крагујевац се обратио Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије са молбом за достављање мишљења на који начин успоставити интерну ревизију, с обзиром на мањак расположивих немедицинских радника и немогућност запошљавања нових радника без сагласности Кадровске комисије Министарства здравља Републике Србије.

Клинички центар Крагујевац је навео да ће се поново обратити Кадровској комисији Министарства здравља Републике Србије за пријем у редни однос интерног ревизора у циљу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Исказану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до успостављања интерне ревизије.

Доказ: Извод из Правилника о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Крагујевац број 01-3207 од 22. 03. 2018. године, Обавештење Клиничког центра Крагујевац број 01-16038 од 26. 11. 2019. године, Молба за достављање мишљења упућена Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије број 01-16038/1 од 26. 11. 2019. године.



2.1.12 Погрешно исказани текући приходи и текући расходи

2.1.12.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац је више исказао приходе од продаје добара и услуга конто 742000 у износу од 2.786 хиљада динара, и у истом износу расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне енергије од „Енергетика“ д.о.о. исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих прихода, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне енергије од Енергетика — д.о.о. евидентирају у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да је у 2019. години извршио потребне корекције прихода и расхода и пренос средстава ЕПС-у.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је поступио по датој препоруци и наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне енергије од „Енергетика— д.о.о. исказао као корекцију текућих расхода.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 109/900 од 31. 07. 2019. године, Аналитичка картица књижења конта 1221117 – Купци у земљи, остале услуге од 02. 01 – 07. 10. 2019. године за Енергетику д.о.о., Аналитичка картица књижења конта 7423212 – Остали приходи од 02. 01 – 15. 10. 2019. године за Енергетику д.о.о., Аналитичка картица књижења конта 2521115 – Добављачи за услуге од 02. 01 – 08. 10. 2019. године за ЈП ЕПС и Аналитичка картица књижења конта 421211 – Услуге за електричну енергију од 02. 01 – 08. 10. 2019. године за ЈП ЕПС.



2.1.13 Погрешно исказани издаци за инвестиционо одржавање као расходи за текуће поправке

2.1.13.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Републике, у износу од 12.658 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да је у 2019. години поступио по датој препоруци и извршио потребне корекције.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је у 2019. години евидентирао на конту 510000 – Издаци за основна средства вредност изведених радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа у износу од 9.970 хиљада динара. За исти износ увећао је и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000).

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Окончана ситуација број 01/192570000001 од 27. 09. 2019. године, Налог број 2070/500 од 30. 09. 2019. године, Авансни рачун број 01/1900000009 од 16. 05. 2019. године, Предрачун број 38 од 10. 04. 2019. године, Авансни рачун број 01/180000013 од 13. 08. 2019. године, Предрачун број 21 од 14. 06. 2019. године, Обавештење Министарства здравља Републике Србије број 401-00-400/13-13/2018-13 од 30. 07. 2018. године, Картон основног средства инвентарског броја А10075, Аналитичка картица конта 791111 – Приходи из буџета за период од 01. 01 – 20. 11. 2019. године, Промет књижења конта 511322 – Издаци за нефинансијску имовину за период од 01. 01 – 20. 11. 2019. године.



2.1.14 Погрешно исказани издаци за инвестиционо одржавање као расходи за материјал

2.1.14.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац је више исказао расходе за материјал (конто 426000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Републике, у износу од 13.680 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства – конто 510000, јер је набавку рендгенске цеви евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за материјал, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да у 2019. години није имао таквих неправилности.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац у 2019. години није евидентирао издатке за инвестиционо одржавање као расходе за материјал.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Аналитичка картица (Конто: 2521113 – ВПП: 4269117) од 02. 01-20. 11. 2019. године, Рачун – отпремница број 1910452 од 10. 09. 2019. године, Пријемница број 13/80-1910452, Рачун – отпремница број 19-300-000274 од 06. 05. 2019. године.

2.1.15 Исказана нефинансијска имовина у припреми чије стање датира пре 2000. године

2.1.15.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац је исказао Нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године у износу од 166.299 хиљада динара за коју се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).



2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да преиспитају стање Нефинансијске имовине у припреми које датира од пре 2000. године и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да ће на дан 31. 12. 2019. године активирати објект на основу листа непокретности из Републичког геодетског завода.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је кроз образложење приликом достављања доказа изнео да нефинансијска имовина у припреми у износу од 166.299 хиљада динара датира од пре 1996. године и раније, да не поседују никакву документацију, да до данас није извршен технички пријем овог објекта, јер није завршен и не користи се, али и да ће овај објект бити предмет реконструкције Клиничког центра Крагујевац по одлуци Владе Републике Србије и Министарства здравља Републике Србије, па ће након завршетка ових радова имати основ за његово активирање.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до завршетка реконструкције Клиничког центра Крагујевац по одлуци Владе Републике Србије и Министарства здравља Републике Србије.**

Докази: Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 01-15801 од 20. 11. 2019. године.

2.1.16 Неусаглашеност потраживања

2.1.16.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац није усагласио потраживања у износу од 2.142 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да ће извршити усаглашавање потраживања на дан 31. 12. 2019. године.



Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је прихватио дату препоруку и доставио неколико Извода отворених ставки који је упутио својим дужницима, као и Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама којим је дефинисан поступак усаглашавања потраживања и обавеза (одредбе чл. 36-38).

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 01-1918/1 од 13. 02. 2019. године, Изводи отворених ставки за период 01.01 – 30. 09. 2019. године, број: 018, 399, 1006, 1008, 1173 и 1568.

2.1.17 Неусаглашеност обавеза

2.1.17.1 Опис неправилности

Клинички центар Крагујевац није усагласио обавезе у износу од 9.775 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац препоручено је да врше усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Клинички центар Крагујевац је у одазивном извештају навео да ће извршити усаглашавање обавеза на дан 31. 12. 2019. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину број 400-96/2019-05/11 од 08. 11. 2019. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Клинички центар Крагујевац је прихватио дату препоруку и доставио неколико Извода отворених ставки који је потписао са својим добављачима, као и Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама којим је дефинисан поступак усаглашавања потраживања и обавеза (одредбе чл. 36-38).

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 01-1918/1 од 13. 02. 2019. године, Изводи отворених ставки потписани са



следећим добављачима: Биомед д. о. о., „В BRAUN ADRIA RSRB“ д. о. о., ЈП Србијагас Нови Сад, „Aptus“ д. о. о. и Б2М д. о. о..

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину (у даљем тексту: одазивни извештај), који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, које 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 Клинички центар Крагујевац, Крагујевац задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

02. децембар 2019. године

Достављено:

- Клиничком центру Крагујевац, Крагујевац,
- Архиви.