



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА НИШ**

**Број: 400-94/2019-05/15
Београд, 30. 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 мера исправљања | 6 |
| 2.1.2. Неправилна економска класификација расхода | 6 |
| 2.1.2.1. Опис неправилности..... | 6 |
| 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 | 7 |
| 2.1.3.3. Оцена мера исправљања | 8 |
| 2.1.4. Више и мање је исказана вредност опреме | 8 |
| 2.1.4.1. Опис неправилности..... | 8 |
| 2.1.4.2. Исказане мере исправљања | 8 |
| 2.1.4.3. Оцена мера исправљања | 10 |
| 2.1.5. Више исказана вредност земљишта | 10 |
| 2.1.5.1. Опис неправилности..... | 10 |
| 2.1.5.2. Исказане мере исправљања | 10 |
| 2.1.5.3. Оцена мера исправљања | 10 |
| 2.1.6. Више исказана вредност шума | 10 |
| 2.1.6.1. Опис неправилности..... | 10 |
| 2.1.6.2. Исказане мере исправљања | 10 |
| 2.1.6.3. Оцена мера исправљања | 11 |
| 2.1.7. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми..... | 11 |
| 2.1.7.1. Опис неправилности..... | 11 |

| | |
|--|----|
| 2.1.7.2. Исказане мере исправљања | 11 |
| 2.1.7.3. Оцена мера исправљања | 11 |
| 2.1.8. Неправилно евидентирана нефинансијска имовина..... | 11 |
| 2.1.8.1. Опис неправилности..... | 11 |
| 2.1.8.2. Исказане мере исправљања | 11 |
| 2.1.8.3. Оцена мере исправљања | 11 |
| 2.1.9. Мање исказана вредност нематеријалне имовине..... | 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. Више и мање исказана новчана средства | 12 |
| 2.1.10.1. Опис неправилности..... | 12 |
| 2.1.10.2. Исказане мере исправљања | 12 |
| 2.1.10.3. Оцена мере исправљања | 13 |
| 2.1.11. Из погрешног извора плаћен ПДВ | 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. Више исказана потраживања од купаца | 14 |
| 2.1.12.1. Опис неправилности..... | 14 |
| 2.1.12.2. Исказане мере исправљања | 14 |
| 2.1.12.3. Оцена мера исправљања | 14 |
| 2.1.13. Неусаглашене обавезе и активна временска разграничења..... | 14 |
| 2.1.13.1. Опис неправилности..... | 14 |
| 2.1.13.2. Исказане мере исправљања | 14 |
| 2.1.13.3. Оцена мера исправљања | 14 |
| 2.1.14. Мање исказане обавезе..... | 14 |
| 2.1.14.2. Исказане мере исправљања | 15 |
| 2.1.14.3. Оцена мера исправљања | 17 |
| 2.1.15. Неусаглашена пасивна временска разграничења са потраживања и дати аванси.... | 17 |
| 2.1.15.1. Опис неправилности..... | 17 |
| 2.1.15.2. Исказане мере исправљања | 17 |
| 2.1.15.3. Оцена мера исправљања | 18 |
| 2.1.16. Више и мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива..... | 18 |

| | |
|---|----|
| 2.1.16.1. Опис неправилности..... | 18 |
| 2.1.16.2. Исказане мере исправљања | 18 |
| 2.1.16.3. Оцена мера исправљања | 18 |
| ПРИОРИТЕТ 2 | |
| 2.1.17. Неправилно попуњен Обрасту 2 | 19 |
| 2.1.17.1. Опис неправилности..... | 19 |
| 2.1.17.2. Исказане мере исправљања | 19 |
| 2.1.17.3. Оцена мера исправљања | 19 |
| 2.1.18. Неправилно попуњен Образац 3 | 19 |
| 2.1.18.1. Опис неправилности..... | 19 |
| 2.1.18.2. Исказане мере исправљања | 19 |
| 2.1.18.3. Оцена мера исправљања | 20 |
| 2.1.19. Неправилно попуњен Обрастц 4 | 20 |
| 2.1.19.1. Опис неправилности..... | 20 |
| 2.1.19.2. Исказане мере исправљања | 20 |
| 2.1.19.3. Оцена мера исправљања | 20 |
| 2.1.20. Неправилно попуњен Образац 5 | 20 |
| 2.1.20.1. Опис неправилности..... | 20 |
| 2.1.20.2. Исказане мере исправљања | 20 |
| 2.1.20.3. Оцена мере исправљања | 20 |
| 2.1.21. Није успостављен систем интерних контрола | 21 |
| 2.1.21.1. Опис неправилности..... | 21 |
| 2.1.21.2. Исказане мере исправљања | 21 |
| 2.1.21.3. Оцена мера исправљања | 25 |
| ПРИОРИТЕТ 3 | |
| 2.1.22. Попис није вршен у складу са прописима..... | 25 |
| 2.1.22.1. Опис неправилности..... | 25 |
| 2.1.22.2. Исказане мере исправљања | 26 |
| 2.1.22.3. Оцена мера исправљања | 28 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 28 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Ниш за 2018. годину број 400-94/2019-05/10 од 8. јул 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 90 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

Клинички центар Ниш је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.990 хиљада динара, по основу рефундације расхода за утрошене енергенте, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Поступајући по Извештају о ревизији систем плаћања је успостављен тако да се из прихода од рефундација трошкова врши измиривање обавеза по свакој намени понаособ до пуне потрошње ових прихода. Установљена су аналитичка књижења по препоруци из Извештаја. Приликом плаћања обавеза према добављачима за енергенте из средстава добијених на основу Захтева за рефундацију средстава, врши се сторнирање прихода од рефундације, конта класе 700000 – текући приходи, као и расхода за утрошене енергенте конта класе 400000 – текући расходи.

ДОКАЗ: Налози за књижење: број 194/16 од 10.10.2019. године, број 178/016 од 17.9.2019. године, број 166/016 од 30.8.2019. године; Електронски налози за књижење: број 194-016 од 10.10.2019. године, број 178-016 од 17.9.2019. године, извод број 166-016 од 30.8.2019. године; извод број 194 од 10.10.2019. године, извод број 178 од 17.9.2019. године, извод број 166 од 30.8.2019. године; Захтеви за рефундацију трошкова: број 179/33 од 16.8.2019. године, број 180/33 од 16.8.2019. године; Обрачуни трошкова: број 179/33 од 16.8.2019. године, број 180/33 од 16.8.2019. године и Прометна картица прихода од рефундације расхода.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилна економска класификација прихода

2.1.2.1. Опис неправилности

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Клинички центар Ниш у својим пословним књигама неправилно евидентирао приход од закупа стана у износу од 11 хиљада динара на конту 811122 – примања од откупа станова у државној својини, уместо на конту 742000 - приход од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: У поступку ревизије Клинички центар Ниш није члановима ревизорске институције доставио Решење Основног суда у Нишу у коме се види да је у питању откуп стана. Наведено решење добијено је након завршетка ревизије, те је достављено у року за одазивни извештај. Уплате на име откупа стана у износу од 11.412 динара у 2018. години извршене су на основу Решења Основног суда у Нишу које је постало правоснажно и извршно 22.12.2011. године.

ДОКАЗ: Решење Основног суда у Нишу број 1Р-740/2010 од 14.10.2011. године.

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 Клиничког центра Ниш више је исказана у износу од 2.167 хиљада динара, за вредност девет станова у износу од 1.881 хиљаде динара (Напомена тачка 3.3.2) и погрешно евидентиране негативне курсне разлике у износу од 286 хиљада динара за радове на изградњи клиничког центра (Напомене тачка 3.1.4.1);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

(1) Клинички центар у својим пословним књигама води девет станова, који су према евиденцији непокретности у својини Града Ниша, приватној својини и својини ЈП „Грађевинар“ ад Ниш, што значи да је наведена билансна позиција исказана у већем износу за 1.881 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

ОДГОВОР: У складу са препоруком Државне ревизорске институције, Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама поступио по Одлуци Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године (тачка II), на тај начин што је извршио искњижење станова са билансних позиција 011115 – Остали стамбени простор, конта 011119 – Исправка вредности осталог стамбеног простора и конта 311111-1 Извори средстава за остали стамбени простор, на ванбилансне позиције (у корист) конта 351151 – Остала ванбилансна актива и на терет конта 352151 – Остала билансна пасива, за садашњу вредност станова.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 35066/3, тачка II од 11.10.2019. године; Налози за књижење број 127-090/1, 127-090/2, 127-090/3, 127-090/4, 127-090/5, 127-090/6, 127-090/7, 127-090/8 од 11.10.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 127-090 од 11.10.2019. године; Прометна картица из помоћне евиденције основних средстава за станове; Прометна картица из финансијске евиденције основних средстава за станове за 2019. годину; Ванбилансна евиденција – картица конта 351151 – Остала ванбилансна актива и конта 352151 – Остала ванбилансна пасива за 2019. годину.

(2) Неправилно је извршен расход у износу од 286 хиљада динара за негативне курсне разлике за радове на изградњи клиничког центра, које су евидентиране на групи 511000 –

зграде и грађевински објекти уместо на групи 444100 – негативне курсне разлике, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уједно је више исказана класа 0 – нефинансијска имовина и класа 3 – капитал, за исти износ.

ОДГОВОР: Коначно књижење вредности нове зграде Клиничког центра Ниш је извршено по Окончаној ситуацији број 40415 од 6.12.2018. године и укњижен је извор финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања.

ДОКАЗ: *Копија Окончане ситуације број 40415 од 6.12.2018. године; Прометна картица добављача извођача радова на новој згради Клиничког центра Ниш; картица конта класе 000000 – нефинансијска имовина - нова зграда КЦ Ниш од 1.1.2019. – 15.10.2019. године основних средстава и извора средстава за нови објекат Клиничког центра Ниш картица конта 311111-2 – болнице, домови здравља и старачки домови за период 1.1.2019. – 15.10.2019. године.*

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 20.152 хиљаде динара и то:

- за мање евидентирану опрему у износу од 2.011 хиљада динара,
- за опрему у износу од 18.141 хиљаде динара која је евидентирана на економској класификацији текућих расхода, уместо издатака за нефинансијску имовину;
- за неевидентирани мобилне телефоне и три возила за копнени саобраћај чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

- На основу Решења Министарства здравља – Сектор за Европске интеграције број 404-05-12/2018-08 од 31. јануара 2018. године утврдили смо да је Клинички центар Ниш добио опрему у вредности од 1.816.905 хиљада динара (која је примљена у клиничком центру Ниш по основу потписаних записника), а која је евидентирана у пословним књигама у вредности од 1.814.894 хиљаде динара. Утврдили смо да није евидентирана опрема у износу од 2.011 хиљада динара, истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Пописна комисија, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2018. годину, није утврдила вишак по попису за наведени износ, што је ближе описано код тачке 3.3.1. Попис.

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је извршио ванредни попис опреме у новој згради Клиничког центра Ниш са стањем на дан 15. 4. 2019. године и том приликом утврдио и исказао вишак опреме из извора Министарство здравља који је укњижен у 2019. години.

ДОКАЗ: *Прометна финансијска картица опреме од 15.4.2019. године; Прометна картица опреме из аналитике основних средстава од 15.4.2019. године; Извештај о ванредном попису опреме нове зграде Клиничког центра Ниш број 14411 од 15.4.2019. године; Стање*

евиденције средстава на дан 15.4.2019. године; Налог за књижење вишка број 89-090 од 15.4.2019. године.

- Опрема је мање исказана за износ од 18.141 хиљаде динара, истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је набављена опрема евидентирана на класи 400000 – текући расходи, уместо на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину, што је ближе објашњено на конту 425000 - текуће поправке и одржавање.

ОДГОВОР: Управни одбор Клиничког центра Ниш донео је Одлуку број 35066/3 од 11.10.2019. године о допуни Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала којим се уређује статус делова опреме који повећавају вредност основног средства и њихова набавка евидентираће се на контима 000000 – нефина нсијска имовина и 300000 – капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, а издатке за нефинансијску имовину на класи конта 500000.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године о допуни Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала.

- У пословним књигама Клиничког центра нису евидентирана 34 мобилна телефона, која се користе на клиникама, а која уједно немају вредност, јер датирају из периода од пре пет година. Спецификација наведених телефона дата је на захтев ревизора, међутим нисмо се уверили да је наведени преглед у потпуности тачан;

ОДГОВОР: У складу са налазом из Извештаја о ревизији укњижена су мобилни телефони (34 комада) на конту 011223 - Комуникациона опрема и конту 311112-4 – Извори комуникационе опреме, у износу од 34 динара.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године; Налог за књижење број 154-090 од 11.10.2019. године; Картони основни средстава из аналитичке евиденције основних средстава за телефоне на дан 11.10.2019. године.

- На конту 011211 – опрема за копнени саобраћај нису евидентирана три возила марке: Wolkswagen NI 005MC, jugo florida NI 182XT и Skania kamion NI 073ŠK, која су у употреби и региструју се сваке године. Наведена возила отписана су у ранијим година, јер имају садашњу вредност нула динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

ОДГОВОР: У складу са Извештајем о ревизији, а по Одлуци Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године укњижена су три возила у корист конта 011211 - Опрема за копнени саобраћај, а на терет конта 311112-1 – Извори опреме за копнени саовраћај у износу од 235 хиљада динара.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 154-090 од 11.10.2019. године; Налог за књижење зброј 145-090 од 11.10.2019. године за возила; Картони основни средстава за возила из аналитичке евиденије основних средстава за возила број 120700 (Трактор ИМТ 542), број 120698 (теретно возило фолсфаген), број 120699 (флорида поли) и Записнки број 00513 од 28.8.2019. године.

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

Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 306.628 хиљада динара, које се води у пословним књигама Клиничког центра Ниш, а да не постоји сагласност носиоца права јавне својине (Републике Србије) за коришћење и упис исте у пословне књиге Клиничког центра Ниш (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Поступајући по Извештају о ревизији и Одлуци Управног одбора број 154-090 од 11.10.2019. године спроведено је искњижење нефинансијске имовине у сталним средствима - земљиште у Главној књизи и у Аналитичкој евиденцији основних средстава, тако што је извршено прекњижење вредности земљишта са конта 014111 - Пољопривредно земљиште и конта 014112 - Грађевинско земљиште, као и извора средстава - конта 311141, на конту ванбилансне евиденције 351151 – Остала ванбилансна актива и конту 352151 – Остала ванбилансна пасива у износу од 306.628 хиљада динара.

ДОКАЗ: Одлука Управног Одбора број 154-090 од 11.10.2019. године; Налози за књижење број 130/1 и 132 од 11.10.2019. године; Електронски налози за књижење број 130-090 и 132-090 од 11.10.2019. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Више исказана вредност шума

2.1.6.1. Опис неправилности

Вредност шума у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 402 хиљаде динара, које се воде у пословним књигама Клиничког центра Ниш, а да не постоји сагласност носиоца права јавне својине (Републике Србије) за коришћење и упис исте у пословне књиге Клиничког центра Ниш (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Поступајући по Извештају о ревизији, а на основу Одлуке Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године, Клинички центар Ниш је прекњижио нефинансијску имовину у сталним средствима - шуме тако што је из главне књиге и из аналитичке евиденције основних средстава искњижио износ од 402 хиљаде динара, а исти евидентирао у ванбилансну евиденцију у истом износу. Прекњижење је рађено са конта 014311 – Шуме и конта 311141 – Извори средстава, на контима ванбилансне евиденције 351151 – Остала ванбилансна актива и конта 352151 – Остала ванбилансна пасива.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године од 11.10.2019. године; Налог за књижење број 129/1 од 11.10.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 129-090 од 11.10.2019. године; Прометна картица из аналитичке евиденције основних средстава.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.7.1. Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 3.114 хиљада динара и то: за евидентирана потраживања од запослених за станове у откупу у износу од 3.007 хиљада динара и за технички преглед објекта у износу од 107 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: У складу за налазом у Извештају о ревизији, извршена су искњижења са конта 015111 - Стамбени грађевински објекти у припреми и конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.007 хиљада динара. Такође, извршена су искњижења са конта 015112 - Пословне зграде и други објекти у припреми и са конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, док је извршено укњижење на класи 000000 – нефинансијска имовина и класи 300000 - капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 107 хиљада динара.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 132 од 4.10.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 152-090 од 4.10.2019. године; Налог за књижење 090/1 од 1.1.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 1-090 од 1.1.2019. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неправилно евидентирана нефинансијска имовина

2.1.8.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у припреми (конто 311151), мање је исказана за износ од 3.707 хиљада динара, док су више исказани плаћани аванси за нематеријална улагања и основна средства (конто 291212) за исти износ

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Сагласно препорукама из Извештаја о ревизији, Клинички центар Ниш је у 2019. години извршио затварање аванса, тако да је стање у пословним књигама усаглашено.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 39/15 од 12.9.2019. године и 39/16 од 17.9.2019. године; Електронски налог број 39-050 од 17.9.2019. године; Аналитичка картица конта 015211 – Аванси за пословне зграде и 311151 - Извори средстава са авансе од почетка до краја периода 2019. године.

2.1.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.9.1. Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за вредност три софтвера које користи Клинички центар Ниш и 12 слика које се налазе у просторијама Клиничког центра, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: У складу са налазом у Извештају о ревизији и Одлуком Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године, извршене су мере исправљања и укњижена су четири софтвера (два из исте програмерске куће) и још два од различитих програмерских кућа на конту 016111- Компјутерски софтвер и конту 311161 – Нематеријална имовина у износу од четири динара. Такође су извршене мере са истим налазом и укњижено је дванаест слика на конту 016121 - Књижевна и уметничка дела и конту 311161 - Нематеријална имовина у износу од 12 динара.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године; Налог за књижење број 148/1 од 11.10.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 148-090 од 11.10.2019. године; Прометна картица из аналитичке евиденције конта 016111 – софтвер, на дан 11.10.2019. године; Одлука Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године; Налог за књижење бр 142/1 од 11.10.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 142-090 од 11.10.2019. године; Записник о укњижењу број 00511 од 17.4.2019. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер су достављени докази да је Клинички центар Ниш започео евидентирње слика које се налазе у власништву клиничког центра, али да поступак није завршен, јер предстоји редован попис на коме ће се утврдити тачност слика, које ће након пописа бити евидентиране у пословним књигама клиничког центра.

2.1.10. Више и мање исказана новчана средства

2.1.10.1. Опис неправилности

Вредност издвојених новчаних средстава и акредитива и пренета неутрошена средства из ранијих година у пасиви:

- (1) више је исказана за износ од 10.569 хиљада динара, за средства која се не налазе на рачуну издвојених новчаних средстава. Наведено стање преноси се по билансу од 1997. године (Напомене тачка 3.3.2);
- (2) мање је исказана за износ од 31.811 хиљада динара, за средства из донација која се налазе на наменском подрачуну, док су за исти износ више исказана новчана средства на жиро рачуну (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Више: У поступку ревизије утврдили смо да је Клинички центар Ниш више исказао Издвојена новчана средства и акредитиве – конто 121200, за износ од 10.569 хиљада динара

и истовремено, више је исказао Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу – конто 311713, за исти износ, јер не поседује веродостојну рачуноводствену документацију, на основу коју би се могло потврдити постојање истих, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству¹;

ОДГОВОР: Сагласно налазу Извештају о ревизији и Одлуци Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године којом се налаже искњижење наведених средстава из евиденције, спроведене су мере исправљања и искњижен је конто 121216 - Издвојена средства за стамбену изградњу и конто 311713 - Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу у износу од 10.569 хиљада динара.

Мање: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање је исказан за износ од 31.811 хиљада динара, јер део вишка прихода и примања, који се односи на средства донација, није наменски опредељен за наредну годину, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

ОДГОВОР: Извршена је мера исправљања и искњижен је конто 1211121 - Текући рачун а укњижен је конто 121215 - Издвојена средства за посебне намене у износу од 31.811 хиљада динара.

ДОКАЗ: Одлука управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године Налог за књижење број 153-090 од 11.10.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 153-090 од 11.10.2019. године; Налог за књижење број 147-090 од 02.10.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 147-090 од 2.10.2019. године; Аналитичка картица конта 121215 – Издвојена средства за посебне намене за период 1.1.2019. године – 15.10.2019. године.

2.1.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Из погрешног извора плаћен ПДВ

2.1.11.1. Опис неправилности

Клинички центар Ниш је обавезу по основу ПДВ-а платио из погрешног извора финансирања – из буџета Републике (Министарство здравља) у износу од 2.240 хиљада динара уместо из сопствених средстава (Напомене тачка 3.3.2).

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: У поступку ревизије, дана 9.4.2019. године, извршен је пренос са текућег рачуна 840-0000000682761-97 сопствених средства за научно истраживачки рад, на текући рачун 840-0000000661661-56 основни рачун за буџетска средства, у износу од 2.240 хиљада динара и тиме извршен повраћај извору 01-буџет из сопствених средстава.

ДОКАЗ: Налог за плаћање у износу од 2.240 хиљада динара и извод број 67 од 9.4.2019. године.

¹ “Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Више исказана потраживања од купаца

2.1.12.1. Опис неправилности

Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана у износу од 1.295.515 хиљада динара, за износ спорних потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, која потичу из периода 2008 – 2011. година, а нису призната од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: У складу са Извештајем о ревизији извршене су мере исправљања и искњижен је конто 122113 - спорна потраживања од купаца и конто - 29119119 – Ненаплаћени приходи од спорних потраживања у износу од 1.295.515 хиљада динара за износ спорних потраживања које РФЗО не признаје а која датирају из периода од 2008 - 2011. година.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године; Налог за књижење број 128 од 11.10.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 128-090 од 11.10.2019. године; Картица 122113 - Спорних потраживања од купаца у земљи -РФЗО Картица 29119119 – Ненаплаћени приходи од спорних потраживања од купаца у земљи – РФЗО.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Неусаглашене обавезе и активна временска разграничења

2.1.13.1. Опис неправилности

Активна временска разграничења у активи и исказана вредност обавеза у пасиви нису усаглашени за износ од 95 хиљада динара, због погрешног евидентирања обавеза у пословним књигама Клиничког центра Ниш.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је у поступку ревизије, извршио корекцију неадекватног евидентирања у пословним књигама, тако што је извршено усклађивање позиција активних временских разграничења и обавеза.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 39-090 под датумом 2.1.2019. године.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14. Мање исказане обавезе

2.1.14.1. Опис неправилности

Износ обавеза у пасиви и активна временска разграничења мање су исказана за износ од 22.691 хиљаде динара, и то: (1) обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 4.695 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3). (2) обавезе по основу дуга из

извршних судских спорова у износу од најмање 606 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (3) обавезе по основу услуга по уговору у износу од 7.668 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (4) обавезе према добављачима у износу од 7.755 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3) и (5) обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 1.967 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.).

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

- Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу јубиларних награда за децембар 2018. године у укупном износу од 2.685 хиљада динара. На тај начин је Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 2.685 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је у 2019. години укалкулисао обавезе по основу исплате јубиларних награда тако што је исказао обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 као контра став.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 101-015 од 31.5.2019. године, број 121-015 од 28.6.2019. године, број од 144-015 од 31.7.2019. године, промет књижења субаналитика (КПП 07 ВПП 4) – рекапитулација за период 05/2019, 06/2019, 07/2019.

- Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу отпремнина за децембар 2018. године у укупном износу од 2.010 хиљада динара. На тај начин је Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 2.010 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је у 2019. години укалкулисао обавезе по основу исплата отпремнина тако што је исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 као контра став.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 20-015 од 31.1.2019. године, број 60-015 од 29.3.2019. године, број 80-015 од 30.4.2019. године, промет књижења субаналитика (КПП 07 ВПП 4) – рекапитулација за период 01/2019, 03/2019, 04/2019.

- Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу дуга из извршних судских спорова које води Државно правобранилаштво у укупном износу од 606 хиљада динара. На тај начин Клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за остале расходе – конто 245000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 606 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је у 2019. години укалкулисао обавезе по основу извршних судских спорова тако што је евидентирао обавезе за остале расходе – конто 245000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 као контра став.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 150-090 од 31.7.2019. године, Пресуда Основног суда у Нишу од 08.7.2019. године, лист обрачуна камате, налог за књижење број 151-090 од 31.8.2019. године, Пресуда Основног суда у Нишу од 8. 7.2019. године, лист обрачуна камате.

- Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе по основу услуга по уговору за децембар у укупном износу од 7.668 хиљада динара. На тај начин је Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе по основу исплата услуга по уговору – конто 237000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200, за износ од 7.668 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је у 2019. години укалкулисао обавезе по основу исплата услуга по уговору – конто 237000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 као контра став.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 149-090 од 31.8.2019. године и промет књижења - субаналитика КПП 07е – ВПП 423911 од 31.8.2019. године

- Клинички центар Ниш је стање обавеза према добављачима – конто 252100, на дан 31. децембар 2018. године, мање исказао у износу од најмање 7.755 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је у 2019. години укалкулисао обавезе по основу обавеза према добављачима по основу издатих фактура.

ДОКАЗ: Аналитичка картица добављача 2521112 – партнер 200182 – ЈКП Медиана Ниш, рачун број 207-3/18 од 26.7.2018. године, рачун број 356-7 од 22.12.2017. године, рачун број 071-15/18 од 12.3.2018. године, рачун број 365-659/18 31.12.2018. године, рачун број 362-30 од 31.12.2018. године, спецификације рачуна испостављени за извршену комуналну услугу у периоду од 31.8.2017. године до 30.6. 2018. године по уговору о прикључењу број 49977/3 од 27.12.2016. године Нови Клинички центар, копија рачуна број RRK 18-007147 од 31.07.2018. године, рачун број RRK 18-007157 од 31.07.2018. године, ИОС на дан 30.09.2019. године, аналитичка картица конто 252111 партнер 200180 – Наисус ЈКП Ниш од 30.9.2018. године, аналитичка картица конто 252111 партнер 401150 – Phoenix pharma doo Beograd од 3.1.2019. године, рачун број 140779, рачун број 140780, рачун број 140803, рачун број 140823, , аналитичка картица конто 252111 партнер 200932 – Alpha Imaging doo Beograd од 11.10.2019. године, рачун број SFAPOR-71-0/18 од 28.5.2018. године, аналитичка картица 252000 партнер 201861 – Брос ауто, ИОС Брос ауто, аналитичка картица 252000 партнер 200176 Медицина рада рачун број 2018-03410, број 2018-03370 од 18.12. 2018. године, рачун број 2019-00119 од 5 2.2019. године.

- Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није евидентирао обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2018. године (финансирање особа са инвалидитетом) у укупном износу од 1.967 хиљада динара. На тај

начин Клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање је исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 за износ од 1.967 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је у 2019. години укалкулисао обавезе по основу из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 као контра став.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 101-015 од 31.5.2019. године, промет књижења субаналитика рекапитулација за период 05/2019, налог број 121-015 од 28.6.2019. године, налог број 121-015 од 28.6.2019. године, промет књижења субаналитика рекапитулација за период 06/2019.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер изражавамо резерву на евидентиране обавезе према добављачима, јер нисмо у могућности да потврдимо исказано стање неплаћених обавеза.

2.1.15. Неусаглашена пасивна временска разграничења са потраживања и дати аванси

2.1.15.1. Опис неправилности

Пасивна временска разграничења у пасиви нису усаглашена са краткорочним потраживањима и датим авансима за износ од 195 хиљада динара. Неслагање је последица неадекватног евидентирања потраживања и датих аванса у пословним књигама.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Укупна Краткорочна потраживања и Краткорочни пласмани у 2018. години износила су 3.609.284 хиљаде динара. Укупна Пасивна временска разграничења у 2018. години износила су 3.609.479 хиљада динара.

1. Износ од 3.707 хиљада динара Сагласно препорукама из Извештаја о ревизији, Клинички центар Ниш је у 2019. години извршио затварање аванса, тако да је стање у пословним књигама усаглашено.

2. Износ од 107 хиљаде динара је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. години те као такав не може да има равнотежу са контом 122111.

3. Износ од 24 хиљаде динара је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. години те као такав не може да има равнотежу са контом 122111.

4. Износ од 7 хиљада динара је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. години те као такав не може да има равнотежу са контом 122111.

5. Износ од 50 динара је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. године те као такав не може да има равнотежу са контом 122111.

6. Износ од 666 динара је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. години те као такав не може да има равнотежу са контом 122111.

7. Износ од седам хиљада динара је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. години те као такав не може да има равнотежу са контом 122111.

8. Износ од седам хиљада динара је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. години те као такав не може да има равнотежу са контом 122111.

9. Износ од седам седам хиљада динара је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. години, те као такав не може да има равнотежу са контом 122111.

10. Износ од 19 хиљада динара је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. години те као такав не може да има равнотежу са контом 122111.

11. Износ од 3.609 хиљаде динара је резултат разлике између обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а у 2018. години те као такав не може да има равнотежу са контом 122111.

ДОКАЗ: Прометна картица почетног стања за сва Активна временска разграничења-групе конта 122000 - Краткорочна потраживања, 123000 - Краткорочни пласмани и конта 291000 - Пасивна временска разграничења; Промет књижења од почетка периода до 31.12.2018. године група конта 122000 - Краткорочна потраживања и конта 290000 - Пасивна временска разграничења по партнерима; Промет књижења до 31.12.2018. године партнер Капа пројект, промет књижења до 31.12.2018.године партнер Optimapharm, Промет књижења AbbVie biopharmaceuticals gmbh, промет књижења WorldWide clinical trials д.о.о, Промет књижења PPD Serbia д.о.о. промет књижења Радња за превоз и трговину Соко Бања Богдановић, промет књижења Roche д.о.о, промет књижења Icon Clinical research, промет књижења Pharmaceutical research associates, промет књижења Parexel international, промет књижења ЈКП „Горица“.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Више и мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.16.1. Опис неправилности

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива више су исказане за износ од 389.542 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција чија је наплативост на дан 31. децембар 2018. године истекла и мање су исказане за вредност примљене туђе опреме, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: У складу са налогом Извештаја о ревизији у 2019. години извршени су повраћаји меница и искњижени су из Ванбилансне евиденције са конта 351131 – Хартије од вредности ван промета и конта 352131 - Обавезе за хартије од вредности ван промета. Клинички центар Ниш у ванбилансној евиденцији води све активне менице и банкарске гаранције. На основу препорука Државне ревизорске институције Клинички центар Ниш устројио је посебну помоћну евиденцију меница и банкарских гаранција.

ДОКАЗ: Прометна картица конта 351131 - Хартије од вредности ван промета од 1.1.2019. године до краја периода и конта 352131 - Обавезе за хартије од вредности ван промета од 1.1.2019. године до 30.9.2019. године; налог за књижење број 126-090 од 30.9.2019. године и Помоћна евиденција хартија од вредности за 2019. годину.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.17. Неправилно попуњен Образац 2

2.1.17.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода: више су исказани приходи и примања у износу од укупно 1.990 хиљада динара; више исказани расходи у износу од 18.141 хиљаде динара, док су мање исказани издаци у истом износу; више су исказани издаци за износ од 286 хиљада динара, док су мање исказани расходи у истом износу; вишак прихода и примања – суфицит није правилно опредељен, јер није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у најмањем износу од 31.811 хиљада динара.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Мера исправљања дата у приоритету 1 тачка 4). При припремању сета Извештаја завршног рачуна за 2019. годину Клинички центар Ниш ће спровести све наводе из Извештаја о ревизији. Доказ о отклањању утврђених неправилности доставиће након предаје завршног рачуна за 2019. годину, након истека рока. Такође, приликом сачињавања обрасца 2 – Биланса прихода и расхода за 2019. године, приходи и примања као и расходи и издаци и суфицит који се расподељује као наменски и ненаменски биће правилно исказан у финансијским извештајима за 2019. годину. Рок за предају финансијских извештаја за 2019. годину је 28.2.2020. године.

ДОКАЗ: Изјава директора број 36712 од 11.10.2019. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је рок за састављање финансијских извештаја 28. 2. 2020. године, субјект ревизије ће накнадно доставити доказе.

2.1.18. Неправилно попуњен Образац 3

2.1.18.1. Опис неправилности

У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, мање је исказан мањак примања за износ од 18.130 хиљада динара, због више евидентираних примања на класи 800000 – примања од продаје нефинансијске имовине и мање исказаних издатака на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Мера исправљања дата у приоритету 1 тачка 2). При припремању сета Извештаја завршног рачуна за 2019. годину Клинички центар Ниш ће спровести све наводе из Извештаја о ревизији. Доказ о отклањању утврђених неправилности доставиће након предаје завршног рачуна за 2019. годину. Такође, при сачињавању финансијских извештаја за 2019. годину Клинички центар Ниш ће водити рачуна да правилно исказе примања и издатке. Рок за предају финансијских извештаја за 2019. годину је 28. 2. 2020. године.

ДОКАЗ: Изјава директора број 36712 од 11.10.2019. године.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је рок за израду и достављање финансијских извештаја 28.2.2020. године, субјект ревизије ће накнадно доставити доказе.

2.1.19. Неправилно попуњен Образац 4

2.1.19.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на почетку и на крају године више је исказан за износ од 10.569 хиљада динара, у односу на стварно стање (Напомене тачка 3.5).

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: При припремању сета Извештаја завршног рачуна за 2019. годину. Клинички центар Ниш ће спровести све наводе из Извештаја о ревизији. Доказ о отлањању утврђених неправилности доставиће након предаје завршног рачуна за 2019. годину, рок за предају је 28.2.2020. године, када ћемо и доставити адекватне доказе да је салдо готовине на почетку и на крају године правилно исказан.

ДОКАЗ: Изјава директора број 36712 од 11.10.2019. године.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је рок за израду и достављање финансијских извештаја 28.2.2020. године, субјект ревизије ће накнадно доставити доказе.

2.1.20. Неправилно попуњен Образац 5

2.1.20.1. Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у колони 6 – Република више исказао расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 18.141 хиљаде динара и у истом износу мање издатке за медицинску и лабораторијску опрему, (Напомене тачка 3.1.3.8.);

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: При припремању сета Извештаја завршног рачуна за 2019. годину Клинички центар Ниш ће спровести све наводе из Извештаја о ревизији. Доказ о отклањању утврђених неправилности доставиће након предаје завршног рачуна за 2019. годину, чији је рок 28. 2. 2020. године. У финансијским извештајима Клинички центар Ниш ће правилно исказати медицинску и лабораторијску опрему.

ДОКАЗ: Изјава директора број 36712 од 11.10.2019. године.

2.1.20.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је рок за израду и достављање финансијских извештаја 28. 2. 2020. године, субјект ревизије ће накнадно доставити доказе.

2.1.21. Није успостављен систем интерних контрола

2.1.21.1. Опис неправилности

Клинички центар Ниш није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Клинички центар Ниш није донео процедуру за израду финансијског плана; обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;

- Клинички центар Ниш није у потпуности уредио вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива, јер није утврдио нормативе потрошње горива;

- Клинички центар Ниш није сачинио посебну евиденцију за објекте, земљиште и шуме на Обрасцу НЕП-ЈС за непокретности које користи и исте није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

(2) код управљања ризицима утврђено је да руководство Клиничког центра Ниш није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године.

(3) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте – болнице (32 објекта – клинике) у износу од 1.320.717 хиљада динара а да није прибавио акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије;

- 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 Клиничког центра Ниш 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;

- Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама евидентирао непокретности (станове, шуме и земљиште) које не представљају имовину Клиничког центра Ниш;

- Клинички центар Ниш не води помоћну књигу примљених меница и гаранција;

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

- Аванси нису евидентирани преко конта 123231 – аванс за обављање услуга и конта 291000 – пасивна временска разграничења, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Не води се аналитика потраживања по основу станова у откупу;

- Није вршено евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Клинички центар Ниш није у потпуности успоставио систем интерних контрола:

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

- Клинички центар Ниш није донео процедуру за израду финансијског плана; обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је у поступку израде процедура за израду финансијског плана, обрачуна и исплате плата и процедуре за праћење и контролу залиха и утрошака. У прилогу достављамо радне верзије наведених процедура. Рок за усвајање наведених процедура је 30.11.2019. године.

ДОКАЗ: Радна верзија процедуре за израду финансијског плана, обрачуна и исплате плата и процедуре за праћење и контролу залиха и утрошака, Изјава директора број 37128 од 15.10.2019. године.

- Клинички центар Ниш није у потпуности уредио вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива, јер није утврдио нормативе потрошње горива;

ОДГОВОР: Директор Клиничког центра Ниш је донео Одлуку о погрошњи горива службених возила Клиничког центра Ниш број 36539 од 10.10.2019. године и уредио вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива. Одлуком је регулисана просечна потрошња горива службених возила на основу прописаних карактеристика за поједине типове возила и спроведене контроле о просечној потрошњи горива у претходном периоду.

ДОКАЗ: Одлука о потрошњи горива број 36539 од 10.10.2019. године.

- Клинички центар Ниш није сачинио посебну евиденцију за објекте, земљиште и шуме на Обрасцу НЕП-ЈС за непокретности које користи и исте није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је започео спровођење наведене препоруке тако што је делимично сачинио посебну евиденцију за објекте, земљиште и шуме на Обрасцима НЕП-ЈС и до 31.12.2019. године након комплетирања свих образаца ће доставити исте Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

ДОКАЗ: НЕП образац за објекат радиологије (кп. 3641/1); НЕП образац за објекат гинекологије (кп. 3641/1); НЕП образац за објекат патологије (кп. 3641/1) и Изјава директора број 37128 од 15.10.2019. године.

(2) код управљања ризицима утврђено је да руководство Клиничког центра Ниш није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године.

ОДГОВОР: Директор Клиничког центра Ниш је посебним решењем формирао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања. Радна група се састајала у више наврата, о чему су сачињени записници које достављамо у прилогу. У записнику број 30500 од 23.8.2019. године је констатовано да је неопходно ускладити Стратегију управљања ризиком КЦ Ниш са изменама Закона о безбедности и здравља на раду. У Записнику број 34820 од 27.9.2019. године комисија наводи да је након мишљења Руководиоца послова безбедности, одбране и ванредних ситуација неопходно изменити Стратегију управљања ризицима и ускладити са новим законским процедурама. Радна група је сачинила радну верзију Стратегије управљања ризиком у КЦ Ниш (коју достављамо у прилогу). Усвајање ажуриране Стратегије управљања ризиком се очекује до 31.12.2019. године.

ДОКАЗ: Записник број 30500 од 23.8.2019. године, записник број 34820 од 27.9.2019. године, радна верзија Стратегије управљања ризиком КЦ Ниш, Изјава директора број 37128 од 15.10.2019. године.

(3) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте – болнице (32 објекта – клинике) у износу од 1.320.717 хиљада динара а да није прибавио акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије;

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш комплетира обрасце НЕП-ЈС и послаће их Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, ради добијања доказа о праву коришћења на објектима. Доказ ћемо доставити накнадно.

ДОКАЗ: Изјава директора број 37128 од 15.10.2019. године.

- 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 Клиничког центра Ниш 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: Клинички центар Ниш је доставио писани захтев програмерској кући „Бит импекс“ за сачињавање посебне аналитичке евиденције зграда и грађевинских објеката која ће садржати податке: место где се непокретност налази, структура објекта, исправе о својини, основ коришћења, податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адресу и делатност. Такође упућен је захтев да помоћна књига основних средстава садржи податке о површини, набавној, исправци вредности и садашњој вредности, намену средстава, датум активирања основног средства и друге податке од значаја.

ДОКАЗ: Допис упућен програмерској кући од 15.10.2019. године, Изјава директора број 37128 од 15.10.2019. године.

- Клинички центар Ниш је у својим пословним књигама евидентирао непокретности (станове, шуме и земљиште) које не представљају имовину Клиничког центра Ниш;

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је извршио прекњижење станова, шума и земљишта из билансне у ванбилансну евиденцију с обзиром да није прибавио доказ о праву коришћења.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године; Налози за књижење број 127-090/1, 127-090/2, 127-090/3, 127-090/4, 127-090/5, 127-090/6, 127-090/7, 127-090/8 од 11.10.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 127-090 од 11.10.2019. године; Прометна картица из помоћне евиденције основних средстава за станове; Прометна картица из финансијске евиденције основних средстава за станове за 2019. годину; Ванбилансна евиденција – картица конта 351151 – Остала ванбилансна актива и конта 352151 – Остала ванбилансна пасива за 2019. годину; Одлука Управног Одбора број 154-090 од 11.10.2019. године; Налози за књижење број 130/1 и 132 од 11.10.2019. године;

Електронски налози за књижење број 130-090 и 132-090 од 11.10.2019. године; Одлука Управног одбора број 35066/3 од 11.10.2019. године од 11.10.2019. године; Налог за књижење број 129/1 од 11.10.2019. године; Електронски налог извршеног књижења број 129-090 од 11.10.2019. године и Прометна картица из аналитичке евиденције основних средстава.

- Клинички центар Ниш не води помоћну књигу примљених меница и гаранција;

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је на основу препорука из Извештаја о ревизији устројио посебну помоћну књигу примљених меница и гаранција

ДОКАЗ: Прометна картица конта 351131 - Хартије од вредности ван промета од 1.1.2019. године до краја периода и конта 352131 - Обавезе за хартије од вредности ван промета од 1.1.2019. године до 30.9.2019. године; налог за књижење број 126-090 од 30.9.2019. године и Помоћна евиденција хартија од вредности за 2019. годину.

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

ОДГОВОР: Одељење за економско-финансијске послове КЦ Ниш је сачинило Извештај о стању ненаплаћених потраживања на дан 30.9.2019. године са њиховим статусом и доставило Одељењу за правне послове како би извршило анализу са аспекта застарелости и наплативости и на основу спроведене анализе дао предлог директору за покретање поступка наплате пред судом.

ДОКАЗ: Допис упућен Правној служби и Извештај о потраживањима на дан 30.09.2019. године и Изјава директора број 37128 од 15.10.2019. године.

-Аванси нису евидентирани преко конта 123231 – аванс за обављање услуга и конта 291000 – пасивна временска разграничења, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

ОДГОВОР: На основу препоруке из Извештаја о ревизији, Клинички центар Ниш ће евидентирање аванса за обављање услуга вршити искључиво преко конта 123231 – Аванси за обављање услуга и конта 291000 – Пасивна временска разграничења. Како није било аванса за обављање услуга у 2019. години нисмо у могућности да доставимо доказе о истом.

ДОКАЗ: Изјава директора број 37128 од 15.10.2019. године.

- Не води се аналитика потраживања по основу станова у откупу;

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш је упутио захтев ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш коме је уговором поверио послове вођења евиденције о становима у откупу да достави прецизне податке о становима у откупу. Након добијања података Клинички центар Ниш ће завести аналитику потраживања по основу станова у закупу и поступити по препоруци из Извештаја о ревизији.

ДОКАЗ: Допис упућен ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш.

- Није вршено евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.

ОДГОВОР: Након достављања Извештаја о ревизији Клинички центар Ниш евидентира пословне промене хронолошки уредно и ажурно у прописаним роковима.

ДОКАЗ: Рачун број 10/001654 од 28.8.2019. године, налог за књижење број 43-050 од 28.8.2019. године, рачун број 82/УС01-2019 од 24.6.2019. године, налог за књижење број 44-050 од 27.6.2019. године, рачун број Д107/2019 од 3.9.2019. године, налог за књижење број 45-050 од 6.9.2019. године, изјава директора број 37128 од 15.10.2019. године.

- Увидом у базу података, може се сматрати да софтвер који се користи за вођење књига нема апликативне контроле које обезбеђују евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

ОДГОВОР: Клинички центар Ниш се обратио дописом програмерској кући са захтевом за обезбеђивање апликативних контрола које обезбеђују евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

ДОКАЗ: Допис програмерској кући „Бит импекс“; Изјава директора број 37128 од 15.10.2019. године.

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Клинички центар Ниш до дана одазивног извештаја није:

-усвојио процедуре за израду финансијског плана, обрачун и исплату плата и праћење и контролу залиха и утрошака;

-у потпуности доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије НЕП обрасце и није прибавио акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије;

-ажурирао Стратегију управљања ризиком;

-устројио аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката и помоћну књигу основних средстава са свим садржајним елементима у складу са прописима;

-извршио анализу потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости;

-устројио аналитичку евиденцију потраживања по основу станова у откупу;

-надоградио софтвер који се користи за вођење књига у погледу апликативних контрола, које би обезбедиле евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

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 опреме у износу од 2.011 хиљада динара;

- Попис станова и попис средстава који се налазе на пословним рачунима није вршен на основу стварног стања, већ на основу књиговодственог стања;

- Пописне листе нису попуњене у складу са правилником;

- Пописне комисије су сачиниле Извештаје о извршеном попису који не садрже све елементе прописане правилником;

- Комисија за попис финансијске имовине није сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- Попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, који се налазе у благајни, није исказан на посебним пописним листама;
- Попис средстава која се налазе на пословним рачунима извршен је на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а не на основу извода о стању тих средстава на дан пописа. Клинички центар Ниш није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем средстава на пословним рачунима на дан 31. децембар 2018. године;
- Извештај централне пописне комисије не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова и начин надокнађивања истих.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

- Није извршен попис опреме у износу од 2.011 хиљада динара;

ОДГОВОР: Извршен је ванредни попис опреме у новој згради Клиничког центра Ниш са стањем на дан 15.4.2019. године и том приликом исказан је вишак опреме од Министарства здравља и исти је укњижен у 2019. години.

ДОКАЗ: Прометна финансијска картица опреме од 15.4.2019. године, прометна картица опреме из аналитике основних средстава од 15.4.2019. године, Извештај о ванредном попису опреме нове зграде Клиничког центра Ниш број 14411 од 15.4.2019. године, пописна листа вишка, Налог за књижење вишка број 89-090 од 15.4.2019. године.

- Попис станова и попис средстава који се налазе на пословним рачунима није вршен на основу стварног стања, већ на основу књиговодственог стања;

ОДГОВОР: Током вршења редовног годишњег пописа за 2019. годину биће извршен попис станова и попис средстава на пословним рачунима на основу стварног стања. Како је рок за усвајање Извештаја о попису 25.2.2020. године, након усвајања извештаја доставићемо доказе.

ДОКАЗ: Изјава директора број 37128/1 од 15.10.2019. године.

- Пописне листе нису попуњене у складу са правилником;

ОДГОВОР: Пописне комисије су дужне да поступају по Правилнику о вршењу пописа у Клиничком центру Ниш који захтева доставу пописних листи у складу са Правилником. Како је рок за усвајање Извештаја о редовном годишњем попису 25.2.2020. године након усвајања Извештаја доставићемо доказе.

ДОКАЗ: Изјава директора број 37128/2 од 15.10.2019. године.

- Пописне комисије су сачиниле Извештаје о извршеном попису који не садрже све елементе прописане правилником;

ОДГОВОР: Пописне комисије су дужне да поступају по Правилнику о вршењу пописа у Клиничком центру Ниш који захтева доставу пописних листи са свим неопходним

елементима у складу са Правилником. Како је рок за усвајање Извештаја о редовном годишњем попису 25.2.2020. године након усвајања Извештаја доставићемо доказе.

ДОКАЗ: Изјава директора број 37128/3 од 15.10.2019. године.

- Комисија за попис финансијске имовине није сачинила план рада по коме ће вршити попис.

ОДГОВОР: Пописне комисије су дужне да поступају по Правилнику о вршењу пописа у Клиничког центра Ниш који захтева сачињавање плана рада у складу са Правилником. Како је рок за усвајање Извештаја о редовном годишњем попису 25.2.2020. године након усвајања Извештаја доставићемо доказе.

ДОКАЗ: Изјава директора број 37128/4 од 15.10.2019. године.

- Попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, који се налазе у благајни, није исказан на посебним пописним листама;

ОДГОВОР: Пописне комисије су дужне да поступају по Правилнику о вођењу пописа у Клиничком центру Ниш који захтева доставу пописних листи драгоцености и других новчаних вредности физичких лица у складу са Правилником. Како је рок за усвајање Извештаја о редовном годишњем попису 25.2.2020. године након усвајања Извештаја доставићемо доказе.

ДОКАЗ: Изјава директора број 37128/5 од 15.10.2019. године.

- Попис средстава која се налазе на пословним рачунима извршен је на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а не на основу извода о стању тих средстава на дан пописа. Клинички центар Ниш није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем средстава на пословним рачунима на дан 31. децембар 2018. године;

ОДГОВОР: Пописне комисије су дужне да поступају по Правилнику о вршењу пописа у Клиничком центру Ниш који захтева доставу пописних листи и пописивање средстава на пословним рачунима на основу извода средстава на дан пописа. Како је рок за усвајање Извештаја о редовном годишњем попису 25.2.2020. године након усвајања Извештаја доставићемо доказе.

ДОКАЗ: Изјава директора број 37128/3 од 15.10.2019. године.

- Извештај централне пописне комисије не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова и начин надокнађивања истих.

ОДГОВОР: Пописне комисије су дужне да поступају по Правилнику о вршењу пописа у Клиничком центру Ниш који захтева да Извештај централне пописне комисије садржи стварно и књиговодствено стање, разлике, као и предлог начина решавања утврђених разлика. Како је рок за усвајање Извештаја о редовном годишњем попису 25.2.2020. године након усвајања Извештаја доставићемо доказе.

ДОКАЗ: Изјава директора број 37128/3 од 15.10.2019. године.

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа, јер је рок за спровођење редовног годишњег пописа и израде Извештаја о редовном годишњем попису 25.2.2020. године, након чега ће Клинички центар Ниш доставити доказе о отклањању утврђених неправилности.

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
30. октобар 2019. године

Достављено:

- Клиничком центру Ниш
- Архиви