



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЗА  
ЦЕРЕБРОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ  
"СВЕТИ САВА"

Бр. 03/20  
04-01-2021 год.  
БЕОГРАД, Немањина бр.2



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЗА ЦЕРЕБРОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ "СВЕТИ САВА" БЕОГРАД, НЕМАЊИНА 2, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА  
ЦЕРЕБРОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ "СВЕТИ САВА" ЗА 2019. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-600/2020-05/5, 23. јул 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији
I.	Погрешно исказивање	Специјална болница "Свети Сава" је мање исказала издатке за медицинску опрему – konto 512500, а за исти износ више исказала стање на конту 512220 – Рачунарска опрема
	<i>Опис мера исправљања</i>	Специјална болница "Свети Сава" је 02.01.2020. године извршила прекњижавање са konta 011222 на konto 011251 у износу од 11.520 хиљада динара колико је износила набавна вредност у 2019. години у налогу број 14/090 редни број 1. У истом налогу је извршено прекњижавање исправке вредности за 2019. годину у износу од 768 хиљада динара са konta 011229 на konto 011259.

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 14-090, картице основних средстава на којима се види износ исправке вредности за 2019. годину
2.	Погрешно исказивање	Специјална болница "Свети Сава" је више исказала приходе од продаје добара и услуга јер је наплаћена средства од рефундације извршених расхода за сталне трошкове, евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга
	<i>Опис мера исправљања</i>	Специјална болница "Свети Сава" је у 2020. години средства на име рефундираних трошкова евидентира сторном одговарајућег конта на класи 4.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 7421224, 7421324, 742311
3.	Погрешно исказивање	Специјална болница "Свети Сава" је више исказала приходе од продаје добара и услуга јер је наплаћена средства од закупа евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга
	<i>Опис мера исправљања</i>	Специјална болница "Свети Сава" је у 2020. години приходе на име закупе евидентирала на конту 742122
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 742122
4.	Погрешно исказивање	Специјална болница "Свети Сава" је више исказала расходе за сталне трошкове јер није извршила корекцију односно умањење наведених расхода за наплаћене износе по основу рефундације енергентских и комуналних услуга
	<i>Опис мера исправљања</i>	Специјална болница "Свети Сава" је у 2020. години, спровела правилно књижење што се види из доказа приложених у тачки 2 и 3.
5.	Погрешно исказивање	Специјална болница "Свети Сава" је више исказала приходе од новчаних казни и одузете имовинске користи јер је приходе које је остварила по основу полиса осигурања и одобрених одштетних захтева евидентирала као приходе од продаје добара и услуге
	<i>Опис мера исправљања</i>	Специјална болница "Свети Сава" није у 2020. години имала наплату накнаде штете по полиси осигурања, а наведени конто је заменила исправним контом 7414 у Контном плану.
6.	Погрешно исказивање	Специјална болница "Свети Сава" је више исказала авансе на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, а мање исказала спорна потраживања на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања
	<i>Опис мера исправљања</i>	Специјална болница "Свети Сава" је у 2020. години у налогу за књижење број 14/090 од 02.01.2020. године, извршила прекњиживање аванса у износу од 598.500,00 динара тако да се исти сада налази на конту сумњива и спорна потраживања.

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 15/090 од 30.07.2020. године и Одлука Управног одбора 3/3289 од 29.07.2020. године.
7.	Неправилност	Специјална болница "Свети Сава" треба да ажурира програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату
	<i>Опис мера исправљања</i>	Специјална болница "Свети Сава" се дана 02.12.2020. године писаним путем обратила Републичком фонду за здравствено осигурање. До дана подношења одазивног извештаја, одговор није добијен. Специјална болница "Свети Сава" планирала да уколико до краја овог месеца не добије званичан одговор, поступи у складу са Вашим препорукама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис
8.	Неправилност	Специјална болница "Свети Сава" треба да донесе писану процедуру којом ће уредити начин евидентирања стицања нефинансијске имовине
	<i>Опис мера исправљања</i>	Специјална болница "Свети Сава" је написана писану процедуру о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала. Управни одбор Болнице дана 30.12.2020. године усвојио је правилник.

У Београду, 04.01.2021. године

Руководилац одељења рач.- фин. послова



Данијела Ружичић

ВД Директор



Др Марјана Вукићевић

Специјална болница "Свети Сава"

Немањина 2, Београд



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЗА  
ЦЕРЕБРОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ  
"СВЕТИ САВА"

Бр. 03/253

19.01. 2021. год

БЕОГРАД, Немањина бр.2

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Немањина бр 2., Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Специјалне болнице за цереброваскуларне болести  
"Свети Сава"

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-600/2020-05/09, 30. септембар 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

...



II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница "Свети Сава" треба да преиспита исказану вредност зграда и грађевинских објеката, као и да донесе писану процедуру за отпис вредности основних средстава	У току је преиспитивање исказане вредности зграда и грађевинских објеката. Писана процедура ће бити урађена и достављена УО на усвајање.	Руководилац одељења рачуноводствено финансијских послова	У току, биће исправљено до краја јануара 2021. године
	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2.	У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница "Свети Сава" треба да изврши преиспитавање и контролу књиговодственог и стварног стања медицинског и лабораторијског материјала	У току је преиспитивање и контрола робно-материјалног књиговодства у програму "Монео", јер од 01.07.2020. године централна Апотека Болнице више не користи програм "Бит Импекс".	Начелник Апотеке Медицинска сестра	Ради се у отежаним условима, имајући у виду улазак Болнице у ковид систем, али ће се извршити преиспитивање и контрола књиговодственог и стварног лабораторијског материјала пре израде и предаје завршног рачуна, 28.02.2021. године
	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3.	У поступку ревизије утврђено је да Специјална болнице "Свети Сава" треба на крају буџетске године, потраживање утврђено по спроведеном коначном обрачуна евидентира у пословним књигама и исказује у финансијским извештајима у складу са инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање	Специјална болница "Свети Сава" ће по добијеном коначном обрачуна, обавезе и потраживања ће бити евидентирана у складу са инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање.	Руководилац одељења рачуноводствено финансијских послова	Пре израде и предаје завршног рачуна, 28.02.2021. године
	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4.	У потпунку ревизије утврђено је да Специјална болнице "Свети Сава"	Специјална болница "Свети Сава" ће по добијеном коначном обрачуна,	Руководилац одељења рачуноводствено финансијских	Пре израде и предаје завршног рачуна, 28.02.2021. године



	треба на крају буџетске године, авансе утврђене по спроведеном коначном обрачуна евидентира у пословним књигама и исказује у финансијским извештајима у складу са инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање	аванси утврђени по спроведеном коначном обрачуна у складу са инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање.	послова	
	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5.	У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница "Свети Сава" треба да образац 1 – Биланс стања попуњава у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја	Специјална болница "Свети Сава" ће поступити у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја	Руководилац одељења рачуноводствено финансијских послова	Пре израде и предаје завршног рачуна, 28.02.2021. године
	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6.	У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница "Свети Сава" треба да предузме мере и активности које ће обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезног социјалног осигурања, у Финансијском плану, исказују у складу са Уговором о пружању и финансирању здравственог осигурања	Специјална болница "Свети Сава" ће извршити усклађивање Финансијског плана са Анексом Уговора који смо добили недавно.	Руководилац одељења рачуноводствено финансијских послова	Пре израде и предаје завршног рачуна, 28.02.2021. године
	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
7.	Специјална болнице "Свети Сава" треба да извештај о попису имовине и обавезе саставља у складу са чланом 11, став 2 Правилника о начину и роковима вршења имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Специјална болница "Свети Сава" ће извршити усклађивање књиговодственог са стварним стањем	Руководилац одељења рачуноводствено финансијских послова	Пре израде и предаје завршног рачуна, 28.02.2021. године



	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8.	У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница "Свети Сава" треба да писаном процедуром уреди вршење пописа и обавеза	Специјална болница "Свети Сава" је 26.11.2019. године донела Правилник о начину и роковима вршења пописа	ВД Директор, Руководилац одељења рачуноводствено финансијских послова	Достављамо у прилогу
	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9.	У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница "Свети Сава" треба да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом	Специјална болница "Свети Сава" ће извршити усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом	Руководилац одељења рачуноводствено финансијских послова	Пре израде и предаје завршног рачуна, 28.02.2021. године
	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
10.	У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница "Свети Сава" треба да на крају буџетске године врши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом	Специјална болница "Свети Сава" ће на крају буџетске године извршити усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем	Руководилац одељења рачуноводствено финансијских послова	Пре израде и предаје завршног рачуна, 28.02.2021. године
	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11.	У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница "Свети Сава" треба да успостави комуникацију са Централном јединицом за хармонизацију, и да у складу са упутствима предузме мере за унапређење функционисања система финансијског управљања и контроле и извештавање министра надлежног за послове финансија	Специјална болница "Свети Сава" ће усвојити стратегију управљања ризицима за период од 3 године и известиће надлежног Министра у предвиђеном року.	Руководилац одељења рачуноводствено финансијских послова	До 31.03.2021. године
	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

12.	У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница "Свети Сава" треба да предузме мере и активности како би се започело са процесом успостављања интерне ревизије	Специјална болница "Свети Сава" планира да напише акциони план у вези успостављања интерне ревизије	ВД Директор, Руководилац одељења рачуноводствено финансијских послова	Крајњи рок 30.09.2021. године
-----	--	---	---	-------------------------------

Функција

ВД Директор, др Марјана Вукићевић



ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

*M. Vukitchević*

(потпис)

Функција

Руководилац одељења  
рачуноводствено финансијских послова



Данијела Ружичић

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

*D. Ruzicic*

(потпис)