



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА СПЕЦИЈАЛНЕ
БОЛНИЦЕ ЗА ЦЕРЕБРОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ „СВЕТИ САВА“, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-600/2020-05/14
Београд, 26. јануар 2021. године**

1	УВОД	5
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 1	6
2.1.1	Погрешна економска класификација издатака за административну опрему	6
2.1.2	Више исказани приходи од продаје добара и услуга (конто 742300)	6
2.1.3	Погрешна економска класификација прихода од закупа	7
2.1.4	Више исказани расходи за сталне трошкове (конто 421000)	7
2.1.5	Погрешна економска класификација прихода од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања	8
2.1.6	Погрешна економска класификација спорних потраживања	8
2.1.7	Неправилно дефинисани параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима	9
2.1.8	Неправилности у процедури обрачуна амортизације	10
2.2	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 2	10
2.2.1	Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011000)	10
2.2.2	Више исказано стање нефинансијске имовине у залихама (конто 022000)	11
2.2.3	Више исказан износ потраживања од купаца (конто – 122100)	11
2.2.4	Више исказан износ примљених аванса (конто – 251100)	12
2.2.5	Нетачно исказана почетна стања капитала у Билансу стања	12
2.2.6	Нетачно исказани планирани приходи и одобрене апропријације из средстава ООСО у колони 4 Обрасца 5	13
2.2.7	Извештаји пописних комисија не садрже све прописане елементе	13
2.2.8	Није извршен попис дела некретнина, опреме и потраживања	14
2.2.9	Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција нефинансијске имовине у залихама са главном књигом	15
2.2.10	Није извршено усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у залихама у са стварним стањем	15
2.2.11	Није извештаван министар финансија о адекватности функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле	16
2.2.12	Није успостављена интерна ревизија	16
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18

1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Специјалне болнице за цереброваскуларне болести „Свети Сава“ Београд, број: 400-600/2020-05/9 од 30. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Специјалне болнице за цереброваскуларне болести „Свети Сава“, Београд (у даљем тексту: Специјална болница), захтевала достављање одазивног извештаја.

Специјална болница је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, број: 03/20 од 4. јануара 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 Погрешна економска класификација издатака за административну опрему

2.1.1.1 Опис неправилности

Специјална болница је више исказала издатке за административну опрему (конто 512200) за 11.520 хиљада динара, а мање исказала издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500), јер је издатке за набавку рачунарске опреме за медицину исказала као издатке за административну опрему, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница није набављала административну опрему и није вршила издатке за ове намене у 2020. години. Одговорна лица су дала изјаву да ће извршене издатке за административну опрему у наредном периоду евидентирати на конту издатака за административну опрему (конто 512200), у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Такође, Специјална болница је 02.01.2020. године извршила прекњижавање са конта 011222 – Рачунарска опрема, на конто 011251 – Медицинска опрема у износу од 11.520 хиљада динара, колико је износила набавна вредност у 2019. години. У истом налогу је извршено прекњижавање исправке вредности за 2019. годину, у износу од 768 хиљада динара, са конта 011229 – Исправке вредности административне опремена конто 011259 – Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме.

Достављени докази:

- Допис Специјалне болнице, број: 03/299 од 21. јануара 2021. године;
- Аналитичка картица конта 512000 – Машине и опрема;
- Налог за књижење, број: 14-090 од 2. јануара 2020. године;
- Картони основних средстава - рачунарске опреме за 2019. годину.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Више исказани приходи од продаје добара и услуга (конто 742300)

2.1.2.1 Опис неправилности

Специјална болница је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742300) за 2.760 хиљада динара, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за сталне трошкове, евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је примљена средства по основу рефундације сталних трошкова у 2020. години евидентирала сторнирањем одговарајућих расхода за сталне трошкове, евидентираних на конту 421 – Стални трошкови. Приходи по овом основу нису евидентирани у 2020. години, у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Достављени докази:

- Аналитичка картица прихода 742122 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе;
- Аналитичке картице расхода за сталне трошкове: 421324 – Одвоз отпада, 421224 – Лож-уље, 421311 – Услуге водовода и канализације.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Погрешна економска класификација прихода од закупа

2.1.3.1 Опис неправилности

Специјална болница је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742300) за 455 хиљада динара, а мање исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа (конто 742100), јер је приходе од закупа пословног простора евидентирала као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је приходе остварене по основу закупа у 2020. години евидентирала на конту 742122 - Приходи од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе.

Достављен доказ:

- Аналитичка картица прихода 742122 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе, за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Више исказани расходи за сталне трошкове (конто 421000)

2.1.4.1 Опис неправилности

Специјална болница је више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) за износ од 2.760 хиљада динара, јер није извршила корекцију (умањење) наведених расхода за наплаћене износе по основу рефундације енергетских и комуналних услуга од правних лица који су корисници пословног простора Специјалне болнице, што није у складу са одредбама

члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у 2020. години извршила умањење (корекцију) износа на одговарајућим контима расхода за сталне трошкове за износе примљених средства од правних лица који су корисници пословног простора Специјалне болнице, по основу рефундације сталних трошкова.

Достављени докази:

- Аналитичке картице расхода за сталне трошкове: 421324 – Одвоз отпада, 421224 – Лож-уље, 421311 – Услуге водовода и канализације.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Погрешна економска класификација прихода од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања

2.1.5.1 Опис неправилности

Специјална болница је је више исказала приходе од новчаних казни и одузете имовинске користи (конто 743000) за 1.019 хиљаде динара, а мање исказала приходе од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања (конто 741400), јер је приходе које је остварила по основу полиса осигурања и одобрених одштетних захтева евидентирала као приходе од новчаних казни и одузете имовинске користи, што није у складу са одредбом члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница није у 2020. години имала наплату накнаде штете по полиси осигурања, а одговорна лица су у Одазивном извештају навела да су конто прихода од новчаних казни и одузете имовинске користи (конто 743000) заменила контом прихода од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања (конто 741400) у интерном плану за контирање Специјалне болнице.

Достављени докази:

- Аналитичка картица конта 700000 – Текући приходи за 2020. годину.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6 Погрешна економска класификација спорних потраживања

2.1.6.1 Опис неправилности

Специјална болница 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 за износ од 599 хиљада динара, јер је потраживање по основу правоснажне судске пресуде, евидентирала као аванс за нефинансијску имовину, што није у

складу са одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у 2020. години извршила прекњижавање потраживања по основу правоснажне судске пресуде, у износу од 599 хиљада динара, са конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину на конто 122113 - Спорна потраживања од купаца. Управни одбор Специјалне болнице је на другој седници, одржаној у јулу 2020. године донео одлуку о усвајању предложеног отписа ненаплативих и застарелих потраживања по основу датог аванса за лабораторијску и медицинску опрему, у износу од 599 хиљада динара. На основу наведене одлуке, Специјална болница је извршила потребна књижења и спровела отпис ненаплативих потраживања у износу од 599 хиљада динара у пословним књига.

Достављени докази:

- Налог за књижење, број: 14/090 од 2. јануара 2020. године;
- Налог за књижење, број: 15/090 од 30. јула 2020. године;
- Одлука Управног одбора, број: 3/3289 од 29. јула 2020. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Неправилно дефинисани параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима

2.1.7.1 Опис неправилности

Специјална болница је у 2019. години имала неправилно дефинисане задате параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу обрачуна додатака на плату, који нису у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама².

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница се дана 02. децембра 2020. године писаним путем обратила Републичком фонду за здравствено осигурање у вези са дефинисањем параметара у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу обрачуна додатака на плату. Одговорна лица Специјалне болнице су у одазвином извештају навела да ће након добијања одговора од Републичког фонда за здравствено осигурање извршити неопходне измене у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима и поступити у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Достављени докази:

- Допис, број: 03/5263 од 2. децембра 2020. године;

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони и 95/18 - др. закони и 86/19 – др. закони.

2.1.8 Неправилности у процедури обрачуна амортизације

2.1.8.1 Опис неправилности

Специјална болница је у 2019. години евидентирала увећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу привремених ситуација и вршила обрачун амортизације на увећану вредност објеката пре добијања окончане ситуације и стављања објекта у употребу.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Управни одбор Специјалне болнице је 30. децембра 2020. године усвојио писану процедуру – Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Специјалној болници „Свети Сава“. Правилником је уређен начин и критеријуми разврставања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала, евиденција основних средстава и ситног инвентара, руковање имовином и одређивање рачунополагача у Специјалној болници. Поред осталог, Правилником је уређено да се обрачун амортизације за новонабављена основна средства врши од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, као и да основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност основног средства, увећана за зависне трошкове набавке, као и трошкови довођења основног средства у стање функционисања.

Достављени докази:

- Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Специјалној болници „Свети Сава“, број 03/5993 од 30. децембра 2020. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 2

2.2.1 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011000)

2.2.1.1 Опис неправилности

Специјална болница је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала нето износ на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, најмање за 124.619 хиљада динара, јер исправка вредности на овом конту не садржи исправку вредности зграде здравства из периода пре 2011. године и јер је приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката примењивала стопе, које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је преиспитивање исказане вредности зграда и грађевинских објеката у току, а да ће у вези са наведеном неправилношћу у евидентирању вредности основних средстава бити урађена и писана процедура и достављена Управном одбору на усвајање. У Одазивном извештају је наведено да се предузимање мере исправљања планира до краја јануара 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, у оквиру којих ће се извршити обрачун амортизације свих зграда и грађевинских објеката и извршити усклађивање помоћне и главне књиге основних средстава. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2 Више исказано стање нефинансијске имовине у залихама (конто 022000)

2.2.2.1 Опис неправилности

Специјална болница је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала стање нефинансијске имовине у залихама за најмање 4.769 хиљада динара, јер није извршила усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и лабораторијског материјала са стварним стањем, утврђеним пописом на дан 31. децембра 2019. године.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је у току преиспитивање и контрола робно-материјалног књиговодства, да од 01. јула 2020. године болничка апотека више не користи програм "Бит Импекс", те да ће се даља контрола и исправке вршити у новом програму "Монео". У Одазивном извештају је такође наведено да се тренутно ради у отежаним условима, имајући у виду улазак Специјалне болнице у ковид систем, али ће се извршити контрола и преиспитивање стварног и књиговодственог стања залиха материјала, до састављања завршног рачуна, односно, до 28. фебруара 2021. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, у оквиру којих ће се извршити усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и лабораторијског материјала са стварним стањем, утврђеним пописом на дан 31. децембар 2020. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3 Више исказан износ потраживања од купаца (конто – 122100)

2.2.3.1 Опис неправилности

Специјална болница је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године више исказала износ потраживања од купаца (конто 122100) за 4.507 хиљада динара, јер потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање није умањила за више пренета средства за поједине позиције по Спроведеном коначном обрачуну за период од 01.01-31.12.2019. године.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да ће по добијеном коначном обрачуну, обавезе и потраживања евидентирати у складу са инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање и да ће мера исправљања бити предузета пре израде и предаје завршног рачуна, односно, до 28. фебруара 2021. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то је спровођење коначног обрачуна са Фондом и састављање финансијских извештаја за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.4 Више исказан износ примљених аванса (конто – 251100)

2.2.4.1 Опис неправилности

Специјална болница је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године више исказала износ примљених аванса (конто 251100) за 4.507 хиљада динара, јер је више пренета средства по појединим позицијама Спроведеног коначног обрачуна на дан 31.12.2019. године евидентирала као примљене авансе, уместо да изврши умањење потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да ће по добијеном коначном обрачуна, обавезе и потраживања утврђена по спроведеном коначном обрачуна евидентирати у складу са инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање и да ће мера исправљања бити предузета пре израде и предаје завршног рачуна, односно, до 28. фебруара 2021. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то је спровођење коначног обрачуна са Фондом и састављање финансијских извештаја за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току. Нетачно исказана почетна стања капитала у Билансу стања

2.2.4.4 Опис неправилности

Специјална болница је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказала почетна стања на контима 311500 - Извори новчаних средстава, 311700 - Пренета неутрошена средства из ранијих година и 321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, која нису у складу са подацима на одговарајућим контима из претходне године, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³. Укупно погрешно исказивање почетног стања на контима капитала, по освом основу, износи 24.428 хиљада динара.

2.2.4.5 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да ће у наредном периоду поступати у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и да ће мера исправљања бити предузета пре израде и предаје завршног рачуна, односно, до 28. фебруара 2021. године.

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18.

2.2.4.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.5 Нетачно исказани планирани приходи и одобрене апропријације из средстава ООСО у колони 4 Обрасца 5

2.2.5.1 Опис неправилности

Специјална болница је у Финансијском плану пословања за 2019. годину, као и у колони 4 Извештаја о извршењу буџета за период од 1.1. – 31.12.2019. године, на позицији 410000 – Расходи за запослене, мање исказала планиране приходе и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање за 16.414 хиљада динара, јер Финансијским планом није обухватила накнаду одобрену по Уговору о измени и допуни Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину, закљученом 10. јануара 2020. године.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да ће у наредном периоду извршити усклађивање финансијског плана са Анексом Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, као и да ће мера исправљања бити предузета пре израде и предаје завршног рачуна, односно, до 28. фебруара 2021. године.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то је спровођење коначног обрачуна са Фондом и састављање финансијских извештаја за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.6 Извештаји пописних комисија не садрже све прописане елементе

2.2.6.1 Опис неправилности

Специјална болница није у извештајима пописних комисија исказала стварно и књиговодствено стање пописане имовине и није дала предлоге за начин решавања утврђених разлика и за надокнађивање утврђеног мањка, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да ће извршити усклађивање књиговодственог са стварним стањем. Такође, Специјална болница је 26. новембра 2019. године донела Правилник о начину и роковима вршења пописа у Специјалној болници „Свети Сава“ у коме је, поред осталог, уређено да пописне комисије достављају Централној пописној комисији пописне листе и извештај о извршеном попису, као и да извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке насталих разлика и изјаве одговорних лица. У Одазивном извештају је наведено да ће мера исправљања бити предузета пре израде и предаје завршног рачуна, односно, до 28. фебруара 2021. године.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, у оквиру којих ће се спровести попис имовине и обавеза. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.7 Није извршен попис дела некретнина, опреме и потраживања

2.2.7.1 Опис неправилности

Специјална болница није извршила попис дела некретнина, опреме и потраживања у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Укупна вредност непописане имовине у пословним књигама Специјалне болнице на дан 31. децембар 2019. године износи 13.104 хиљаде динара.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је донета писана процедура - Правилник о начину и роковима вршења пописа у Специјалној болници „Свети Сава“ у коме је, поред осталог, наведено да предмет пописа обухвата: нефинансијску имовину у сталним средствима, нефинансијску имовину у залихама, финансијску имовину у дугорочним пласманима, новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане, активна временска разграничења, обавезе и пасивна временска разграничења, као и ванбилансну активу и пасиву. У Одазивном извештају је наведено да ће мера исправљања бити предузета пре израде и предаје завршног рачуна, односно, до 28. фебруара 2021. године.

Достављен доказ:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа у Специјалној болници „Свети Сава“, број: 03/4316-3 од 26. новембра 2019. године.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, у

оквиру којих ће се спровести попис целокупне имовине и обавеза. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.8 Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција нефинансијске имовине у залихама са главном књигом

2.2.8.1 Опис неправилности

Специјална болница није извршила усклађивање помоћних књига и евиденција нефинансијске имовине у залихама са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2019. годину, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству⁵.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да ће извршити усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом и да ће мера исправљања бити предузета пре израде и предаје завршног рачуна, односно, до 28. фебруара 2021. године.

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, у оквиру којих ће се извршити усклађивање помоћних књига и евиденција нефинансијске имовине у залихама са главном књигом. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.9 Није извршено усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у залихама у са стварним стањем

2.2.9.1 Опис неправилности

Специјална болница није извршила усклађивање стања нефинансијске имовине у залихама у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, што није у складу са одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела ће на крају буџетске године извршити усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем и да ће мера исправљања бити предузета пре израде и предаје завршног рачуна, односно, до 28. фебруара 2021. године.

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, у оквиру којих ће се спровести попис залиха и извршити усклађивање стања нефинансијске

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

имовине у залихама у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврди пописом Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.10 Није извештаван министар финансија о адекватности функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле

2.2.10.1 Опис неправилности

Специјална болница није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела ће Специјална болница ће усвојити стратегију управљања ризицима за период од 3 године и да ће извести надлежног министра у предвиђеном року. У Одазивном извештају је наведено да ће мера исправљања бити предузета до 31. марта 2021. године.

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.11 Није успостављена интерна ревизија

2.2.11.1 Опис неправилности

Специјална болница није успоставила интерну ревизију како је то прописано одредбама чл. 82 Закона о буџетском систему⁷ и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁸.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела ће Специјална болница изградити акциони план у вези са успостављањем интерне ревизије, да је одговорно лице за предузимање мере исправљања вршилац дужности директора и руководиоца одељења рачуноводствено-финансијских послова, као и да ће мера исправљања бити предузета до 30. септембра 2021. године.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13 (који је био на снази до 25. децембра 2019. године) и „Службени гласник РС“, број 89/19 (који је на снази од 26. децембра 2019. године).

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно успоставити интерну ревизију. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Специјална болница. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Специјалне болнице, 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 поднела Специјална болница, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији⁹, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. јануар 2021.године

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.