



КБЦ БЕЖАНИЈСКА КОСА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА КЛИНИЧКО - БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА БЕОГРАД
01.08.2019.

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-100/2019-05/10		

Бежанијска коса бб
11080 Београд

Тел: +381 11 30 10 777
Факс: +381 11 26 06 520

Број: 8173 / 19
Датум: 01.10.19

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева 41
БЕОГРАД

Предмет: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја КБЦ „Бежанијска коса“ број 400-100/2019-05/9 од 27.08.2019.

Сходно Вашем Извештају о ревизији финансијских извештаја КБЦ „Бежанијска коса“ за 2018. број 400-100/2019-05/9 од 27.08.2019. у прилогу акта достављамо Извештај о отклањању неправилности (одазивни извештај).

С поштовањем!

КБЦ „Бежанијска коса“
В.Д. Директор

ВНС Доц.др.сц.мед.Марија Здравковић



Д-но:

- Државна ревизорска институција Београд
- Државна ревизорска институција Ниш
- Директор КБЦ Бежанијска коса
- Помоћник директора за економско-финансијске послове
- Архива



БЕЖАНИЈСКА КОСА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР
„БЕЖАНИЈСКА КОСА“ БЕОГРАД
Бр. 8173
01.10.19 год
БЕОГРАД, Бежанијска Коса 66

**КЛИНИЧКО - БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР
БЕЖАНИЈСКА КОСА**

**Бежанијска коса 66
11080 Београд**

**Тел: +381 11 30 10 777
Факс: +381 11 26 06 520**

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, КБЦ „Бежанијска коса“ Београд, Улица Бежанијска коса 66, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „БЕЖАНИЈСКА
КОСА“ БЕОГРАД**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-100/2019-05/9 од 27. августа 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	1) Приходи од продаје добара и услуга - konto 742100 мање су исказани за износ од 213 хиљада динара, јер средства уплаћена преко благајне нису евидентирана на уплатни рачун прихода, већ су само евидентирана на конту 251000 – примљени аванси, депозити и кауције; (У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је износ од 213 хиљада динара, уплаћен преко благајне за услуге болничког лечења, да наведени износ није евидентиран као приход од продаје добара и услуга на конту 742000, а услуга је реализована у целости, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 и 17 Правилника о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).
2.	Опис мере исправљања	Примљени аванси су евидентирани на konto

		251111- Примљени аванси за болничко лечење и приход је евидентиран преко конта 742100- Приходи од купаца за услуге болничког лечења и издати су авансни рачуни за примљени аванс.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. картица књижења 251111- Примљени аванси у периоду 01.01.2019-11.09.2019. године 2. Аналитичка картица књижења 122111- Потраживања од купаца за купца ██████ у периоду 01.01.2019-11.09.2019. године 3. Аналитичка картица књижења 7421214- Приходи од неосигураних лица за купца ██████ у периоду 01.01.2019-11.09.2019. године 4. Аавансни рачун број 23160 на дан 14.03.2019. године, на име пацијента ██████ 5. Сторно Аавансни рачун број 23160 на дан 18.03.2019. год на име пацијента ██████ 6. Налог за књижење благајне картица број 25-090 на дан 14.03.2019. 7. Налог за књижење благајне картица број 26-090 на дан 18.03.2019. године 8. Аналитичка картица књижења 122111- Потраживања од купаца за купца ██████ у периоду 01.01.2019-11.09.2019. године 9. Аналитичка картица књижења 7421214- Приходи од неосигураних лица за купца ██████ у периоду 01.01.2019-11.09.2019. године 10. Аавансни рачун број 23162 на дан 16.01.2019. године, на име пацијента ██████ 11. Сторно Аавансни рачун број 23162 на дан 22.01.2019. год на име пацијента ██████ 12. Налог за књижење главне благајне број 9-080 на дан 16.01.2019 и 13. Налог за књижење главне благајне број 13-080 на дан 22.01.2019. године 14. Аналитичка картица књижења 122111- Потраживања од купаца за купца ██████ у периоду 01.01.2019-11.09.2019. године 15. Аналитичка картица књижења 7421214- Приходи од неосигураних лица за купца ██████ у периоду 01.01.2019-11.09.2019. године 16. Аавансни рачун број 23161 на дан

		25.04.2019. године, на име пацијента ██████████ 17. Сторно Аавансни рачун број 23161 на дан 16.05.2019. год на име пацијента ██████████ 18. Налог за књижење главне благајне број 79-080 на дан 25.04.2019 и 19. Налог за књижење главне благајне број 91-080 на дан 16.05.2019. године 20. Аналитичка картица књижења 122111-Потраживања од купаца за купца ██████████ у периоду 01.01.2019-11.09.2019. године 21. Аналитичка картица књижења 7421214-Приходи од неосигураних лица за купца ██████████ у периоду 01.01.2019-11.09.2019. године 22. Аавансни рачун број 23159 на дан 14.01.2019. године, на име пацијента ██████████ 23. Сторно Аавансни рачун број 23159 на дан 25.01.2019. год на име пацијента ██████████ 24. Налог за књижење главне благајне број 11-080 на дан 18.01.2019 и 25. Налог за књижење главне благајне број 16-080 на дан 25.01.2019. године
--	--	--

2)

1.	Неправилност	1) Расходи у финансијским извештајима (Напомене тачка 3.1.3.8) исказани су у већем износу од 4.465 хиљада динара од утврђеног износа налазом ревизије, а издаци у мањем износу од 4.465 хиљада динара од утврђеног износа налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. (На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је КБЦ „Бежанијска коса“ у 2018. години, више исказао расходе на економској класификацији 426000 - Материјал у износу од 4.465 хиљада динара, уместо на економској класификацији 512000 – Машине и опрема, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уједно, КБЦ „Бежанијска коса“
----	--------------	--

		је мање исказао Некретнине и опрему – конто 011000 у износу од 4.465 хиљада динара и Капитал – конто 311000 за исти износ).
2.	Опис мере исправљања	КБЦ Бежанијска коса је увећала вредност опреме на конту 011251- Медицинска опрема и на конту 311112- Опрема у износу од 4.465 хиљада динара. У 2019 години није било додатних улагања. У будућем периоду ако буде додатног улагања увећаће се вредност основног средства
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за књижење 11 - 900 од 02.01.2019. године 2. Картон основног средства са инвентарским бројем 010004 – Ангиограф Ациом Артис ДФА Сиенс 3. Помоћна табела обрачуна амортизације за основно средство са инвентарским бројем 010004 – Ангиограф Ациом Артис ДФА Сиенс 4. Картон основног средства са инвентарским бројем 09872 – Магнетна резонанца магнетом аванто тим Сиенс 5. Помоћна табела обрачуна амортизације за основно средство са инвентарским бројем 09872 – Магнетна резонанца магнетом аванто тим Сиенс

3)

1.	Неправилност	3)Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“ више је исказана за износ од 329.016 хиљада динара и мање је исказана за 1.139 хиљада динара и то: - више је исказана у износу од 329.016 хиљада динара, за вредност зграда и објеката која им је дати на коришћење, али без права уписа у земљишне књиге (па самим тим није им дато право да наведене зграде и објекте воде билансно у својим пословним књигама (Напомена тачка 3.3.2)); - мање је исказана у износу од 1.139 хиљада динара, за вредност ПДВ-а за извођење радова на просторијама здравствених установа (Напомена тачка 3.3.2); (више: (1) Из наведеног произилази да је
----	--------------	---

		билансна позиција 011100 – зграде и грађевински објекти и капитал 311100, више исказани за износ од 328.656 хиљада динара, док је ванбилансна актива konto 351000 и ванбилансна пасива konto 352000, мање исказани у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) КБЦ „Бежанијска коса“ је више исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 360 хиљада динара за износ евидентираних зграду у којој се одлаже гардероба запослених, док је уједно мање исказана ванбилансна евиденција на конту 351000 – ванбилансна актива и конту 352000 – ванбилансна пасива у истом износу Мање: (3) КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (konto 011000) и вредност капитала у пасиви (konto 311000) за вредност ПДВ-а у износу од 1.139 хиљада динара, а по основу закљученог Уговора број 404-02-45-14/2017-19 од 27. јула 2017. године за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем).
2.	Опис мере исправљања	(1) Билансна позиција 011100 – зграде и грађевински објекти и капитал 311100, више исказани за износ од 328.656 хиљада динара, су кориговани као и ванбилансна актива konto 351000 и ванбилансна пасива konto 352000, у истом износу. КБЦ је зграде и грађевинске објекте сторнирао са конта 011000 и 311000, јер не постоји валидна рачуноводствена документација на основу које су објекти евидентирани у пословним књигама. Град Београд који је носиоцу права јавне својине над непокретностима које користи КБЦ, није дао клиничком центру право уписа у земљишне књиге као корисник. Због свега напред наведеног, све зграде и објекте евидентирали смо на ванбилансној евиденцији 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151- Остала ванбилансна пасива (2) КБЦ је такође, заграду за одлагање гардеробе такође прекњижила на конту ванбилансна актива и ванбилансна пасива, обзиром да не постоји адекватна документација по основу које би објекте могли да водимо билансно.

		(3) КБЦ Бежанијска коса је докњижила износ од 1.139 хиљада динара на конту 011122 – Зграда болнице, и на конту 311111 - Зграде и грађевински објекти за вредност ПДВ а по основу закљученог Уговора број 404-02-45-14/2017-19 од 27. јула 2017. године за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за књижење број 20-900 од 16.09.2019 2. Промет књижења конта 011100- Зграде и грађевински објекти за период до 30.09.2019. године 3. Аналитичка картица књижења за конто 011121- Болнице, домови здравља и старачки домови 4. Аналитичка картица књижења за конто 0111221- Зграда болнице 5. Аналитичка картица књижења за конто 0111222- Ограда и капија 6. Аналитичка картица књижења за конто 0111223- Пuteви и стазе 7. Аналитичка картица књижења за конто 0111224- Инсталација централног грејања 8. Аналитичка картица књижења за конто 0111225- Зграда нове поликлинике 9. Аналитичка картица књижења за конто 011129 Исправка вредности пословних зграда 10. Аналитичка картица књижења за конто 011133 Складишта силосо гараже и сл. 11. Аналитичка картица књижења за конто 011139 – Исправка вредности пословних простора и других објеката 12. Аналитичка картица књижења за конто 011151 – Водовод 13. Аналитичка картица књижења за конто 011152 – Канализација 14. Аналитичка картица књижења за конто 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре 15. Аналитичка картица књижења за конто 0111921 – Електрична мрежа спољни довод 16. Аналитичка картица књижења за конто 0111922 – Телефонска мрежа спољни довод

	17. Аналитичка картица књижења за конто 011199 –Исправка вредности осталих објеката 18. Аналитичка картица књижења за конто 35115104- Зграда старе поликлинике 450 м2 19. Аналитичка картица књижења за конто 35115105- Зграда нове поликлинике 1655 м2 20. Аналитичка картица књижења за конто 35115106- Зграда болничка главна 11583 м2 21. Аналитичка картица књижења за конто 35115107- Ограда са 2 капије 22. Аналитичка картица књижења за конто 35115108- Пuteви и стазе, паркинг 23. Аналитичка картица књижења за конто 35115109-Објекат за гардеробу за запослене 24. Аналитичка картица књижења за конто 35115110- Павиљон улаз у КБЦ 183,83 м2 25. Аналитичка картица књижења за конто 35115111- Помоћна зграда монтажна дрвена 44 м2 26. Аналитичка картица књижења за конто 35115112- Помоћна зграда гаража од опеке 132 м2 27. Аналитичка картица књижења за конто 35115113 Резервоар 28. Аналитичка картица књижења за конто 35115114 Парк и мртвачница 29. Аналитичка картица књижења за конто 35115115- Фонтана 30. Аналитичка картица књижења за конто 35115116 Централно грејање 31. Аналитичка картица књижења за конто 35115117 – Водовод и канализација 32. Аналитичка картица књижења за конто 35115118- Електро мрежа 33. Аналитичка картица књижења за конто 35215104- Зграда старе поликлинике 450 м2 34. Аналитичка картица књижења за конто 35215105- Зграда нове поликлинике 1655 м2 35. Аналитичка картица књижења за конто 35215106- Зграда болничка главна 11583 м2 36. Аналитичка картица књижења за конто 35215107- Ограда са 2 капије 37. Аналитичка картица књижења за конто 35215108- Пuteви и стазе, паркинг
--	--

		38. Аналитичка картица књижења за конто 35215109-Објекат за гардеробу за запослене 39. Аналитичка картица књижења за конто 35215110- Павиљон улаз у КБЦ 183,83 м2 40. Аналитичка картица књижења за конто 35215111- Помоћна зграда монтажна дрвена 44 м2 41. Аналитичка картица књижења за конто 35215112- Помоћна зграда гаража од опеке 132 м2 42. Аналитичка картица књижења за конто 35215113 Резервоар 43. Аналитичка картица књижења за конто 35215114 Парк и мртвачница 44. Аналитичка картица књижења за конто 35215115- Фонтана 45. Аналитичка картица књижења за конто 35215116 Централно грејање 46. Аналитичка картица књижења за конто 35215117 – Водовод и канализација 47. Аналитичка картица књижења за конто 35215118- Електро мрежа 48. Аналитичка картица књижења за конто 311111- Зграде и грађевински објекти 49. Налог за књижење број 15-900 од 02.01.2019 50. Картон број 004453 –Зграда болничка главна 11583 м2 51. Решење број 7446 од 06.09.2019. године 52. Извештај пописне комисије број 7446/1 од 16.09.2019. године.
--	--	--

4)

1.	Неправилност	1) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 5.305 хиљада динара и више је исказана у износу од 1.411 хиљада динара, и то: - за мање евидентирану опрему: у износу од 611 хиљада динара за неевидентирана 25 мобилна телефона и један лап – топ, у износу од 226 хиљада динара за опрему добијену из донација (пет инвалидских колица, један интубациони ендоскоп, сто за пацијенте, ПЦ склоп са пратећом опремом ултразвука, један фрижидер, шест отворених полица и два двокрилна ормара, износ од три хиљада динара
----	--------------	---

	за погрешно унету набавну вредност опреме и за опрему у износу од 4.465 хиљада динара која је евидентирана на економској класификацији материјал, уместо на конту издатака; - за више евидентирану опрему у износу од 1.411 хиљада динара, за кухињу која се не налази код корисника и за коју је поднета кривична пријава. ((1) Опрема је мање исказана у укупном износу од 611 хиљада динара, јер КБЦ „Бежанијска коса“ у својим пословним књигама није евидентирала 25 мобилна телефона вредности 428 хиљада динара и један лап топ ХП ЕНВУ чија је тржишна вредност 182 хиљаде динара, који су добијени од МТС – Телеком Србија у 2018. години. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) Опрема је мање исказана у укупном износу од најмање 226 хиљада динара, за опрему добијену из донација, и то: пет инвалидских колица вредности од 226 хиљада динара, један интубациони мобилни ендоскоп, један сто покретни за пацијенте, ПЦ склоп са пратећом опремом ултразвука, један фрижидер, шест отворених полица и два двокрилна ормара, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству; -Увидом у помоћну књигу основних средстава – опреме, утврдили смо да је у помоћној књизи основних средстава више исказана вредност опреме у износу од 1.411 хиљада динара, јер је евидентирана опрема по којој је поднета кривична пријава у 2013. години и коју је пописна комисија у Извештају о попису навела као мањак из 2013. године. Оваквим начином евидентирања утврдили смо да помоћне књиге основних средстава нису усаглашене са стварним стањем, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем).
--	--

2.	Опис мере исправљања	(1) КБЦ „Бежанијска коса“ је у својим пословним књигама евидентирала 25 мобилна телефона вредности 428 хиљада динара и један лап топ ХП ЕНВУ чија је тржишна вредност 182 хиљаде динара, који су добијени од МТС – Телеком Србија у 2018. години. Истовремено, за исти износ је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, (2) такође извршена је евиденција пет инвалидских колица вредности од 226 хиљада динара, један интубациони мобилни ендоскоп, један сто покретни за пацијенте, ПЦ склоп са пратећом опремом ултразвука, један фрижидер, шест отворених полица и два двокрилна ормара: (Због неправилности коју је утврдила ДРИ извршено је раскњижавање основних средстава у износу од 1.562 хиљада динара, јер је евидентирана опрема по којој је поднета кривична пријава у 2013. години и коју је пописна комисија у Извештају о попису навела као мањак из 2013. године, формирана комисија ће извршити процену тржишне вредности и процену чињеничног стања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење о именовању комисије за ванредан попис број 7571 од 11.09/2019 2. Извештај о извршеном ванредном попису број 7571/1 3. Налог за књижење 1-220 од 02.01.2019. године 4. Записник о пријему бр 000283 од 02.01.2019. године 5. Записник о пријему бр 000281 од 02.01.2019. године 6. Записник о пријему бр 000282 од 02.01.2019. године 7. Записник о пријему бр 000284 од 02.01.2019. године 8. Записник о пријему бр 000285 од 02.01.2019. године 9. Записник о пријему бр 000286 од 02.01.2019. године 10. Записник о пријему бр 000228 од 02.01.2019. године 11. Записник о расходу- Мањак ОС ЖАД- од 02.01.2019. године 12. Налог за књижење 2-960 од 02.01.2019. године (Мањак по одлуци број 408) 13. Картон основног средства бр 13669 – Видео мобилни ендоскоп 14. Картон основног средства бр 13341- Пацијент сто покретни-део Рендген апарата

		15. Картон основног средства бр 13309-Рендген апарат са пацијент столом 16. Картон основног средства бр 13536-ПС склоп пратећа опрема ултразвука ВИВИД 17. Картон основног средства бр 13535-Ултразвука ВИВИД – са ПС склопом 18. Картон основног средства бр 13744 - Полица отворена 19. Картон основног средства бр 13745 - Полица отворена 20. Картон основног средства бр 13746 - Полица отворена 21. Картон основног средства бр 13747 - Полица отворена 22. Картон основног средства бр 13748 - Полица отворена уска 23. Картон основног средства бр 13756 - Полица отворена 24. Картон основног средства бр 13757 - Полица отворена 25. Картон основног средства бр 13758 – Ормар двокрилни са једним вратима 26. Картон основног средства бр 13759 – Ормар двокрилни са једним вратима 27. Картон основног средства бр 13976 – Колица инвалидска 28. Картон основног средства бр 13977 – Колица инвалидска 29. Картон основног средства бр 13978 – Колица инвалидска 30. Картон основног средства бр 13979 – Колица инвалидска 31. Картон основног средства бр 13980 – Колица инвалидска
--	--	---

5)

1.	Неправилност	1) Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 12.979 хиљада динара, које се води у пословним књигама Клиничко болничког центра „Бежанијска коса“, а да не постоји сагласност носиоца права јавне својине за коришћење и упис исте у пословне књиге Клиничко болничког центра „Бежанијска коса“. (-Вредност земљишта исказана је у већем износу за 12.979 хиљада динара и за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер КБЦ
----	--------------	---

		„Бежанијска коса“ нема доказ о праву на земљишту, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству).
2.	Опис мере исправљања	-КБЦ „Бежанијска коса“ је сторнирала износ од 12.979 хиљада динара са конта 014112- Грађевинско земљиште и са конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, и евидентирала на конту ванбилансна евиденција 351151-Остала ванбиласна актива и 352151-Остала ванбиласна пасива, јер КБЦ „Бежанијска коса“ не поседује доказ о праву коришћења са правом уписа у земљишне књиге као корисник. Из наведених разлога земљиште је евидентирано ванбилансно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење број 7446 од 06.09.2019 године 2. Извештај пописне комисије број 7446/1 од 16.09.2019. године 3. Налог 19-900 од 16.09.2019 4. Аналитичка картица књижења конта 014112- Грађевинско земљиште до 30.09.2019. године 5. Аналитичка картица књижења конта 311141- Природна богатства до 30.09.2019. године 6. Аналитичка картица књижења конта 35115103- Грађевинско земљиште до 30.09.2019. године 7. Аналитичка картица књижења конта 35215103- Грађевинско земљиште до 30.09.2019. године

6)

1.	Неправилност	1) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 29.481 хиљаде динара и то: за евидентиран објекат кухиње који је завршен још 2003. године и који се користи као архива у износу од 23.538 хиљада динара и за кухињу „Жад“ у износу од 5.943 хиљада динара за коју је поднета кривична пријава. ((1)вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у већем износу од 23.538 хиљада динара, за објекат који је употреби и за исти износ више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом
----	--------------	---

		оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, мање је исказана ванбилансна актива konto 351000 и ванбилансна пасива 352000, обзиром да се ради о објекту који није власништво КБЦ „Бежанијска коса“, што није у складу са 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (2) КБЦ „Бежанијска коса“ је у својим пословним књигама евидентирао износ од 5.943 хиљаде динара за део намештаја који се не налази у КБЦ-у и за који је поднета кривична пријава у 2013. години, док је део намештаја у употреби, тако да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 5.943 хиљаде динара и за исти износ више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).
2.	Опис мере исправљања	1)КБЦ је из својих пословних књига искњижила вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 23.538 хиљаде динара, обзиром да се ради о објекту који је завршен и за који не постоји валидна рачуноводствена документација да се КБЦ на исту упише као корисник у земљишне књиге. Истовремено је извршио књижење у ванбиласној активи на конту 35115119- Објекат кухиње и ванбиласној пасиви на конту 35215119- Објекат кухиње 2)КБЦ је из својих пословних књига искњижила износ од 5.943 хиљаде динара. Део намештаја који се налази у употреби је прокњижен и задужени су руковаоци инвентаром, а за део намештаја за који је поднета кривична пријава укњижила на конту потраживања, обзиром да се ради о намештају који је нестао и да је за исти поднета кривична пријава против нн лица, створили смо потраживања по поднетој пријави, а намештај из припреме искњижили. Такође као контра став исти износ је евидентиран и на конту 291000 – пасивна временска разграничења. Поступак је још увек у току.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење број 7446 од 06.09.2019 године 2. Решење број 7448 од 06.09.2019 године 3. Налог за књижење број 27-900 од 16.09.2019. године 4. Аналитичка картица књижења за konto број 015112- Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми до 30.09.2019. године 5. Аналитичка картица књижења за konto

	број 015131- Остале некретнине и опрема у припреми до 30.09.2019. године
	6. Аналитичка картица књижења за конто број 311151-Нефинансијска имовина у припреми у припреми до 30.09.2019. године
	7. Аналитичка картица књижења за конто број 35115119 - Објект нове кухиње
	8. Аналитичка картица књижења за конто број 35215119 - Објект нове кухиње
	9. Налог за књижење број 28-900 од 16.09.2019. године
	10. Аналитичка картица књижења за конто број 122144- Потраживања по основу мањкова до 30.09.2019. године
	11. Аналитичка картица књижења за конто број 2913122-Обрачунати мањак до 30.09.2019. године
	12. Картон основног средства 013969- Фрижидер 700 литара
	13. Картон основног средства 013970- Фрижидер 700 литара
	14. Картон основног средства 013971- Фрижидер 700 литара
	15. Картон основног средства 013972- Фрижидер 700 литара
	16. Картон основног средства 013973- Замрзивач Горење 410 литара
	17. Картон основног средства 013974- Замрзивач Горење 410 литара
	18. Картон основног средства 013975- Замрзивач Горење 410 литара
	19. Картон основног средства 013942- Троетажна пећница
	20. Картон основног средства 013943- Троетажна пећница
	21. Картон основног средства 013944- Фрижидер 700 литара
	22. Картон основног средства 013945- Фрижидер 700 литара
	23. Картон основног средства 013946- Фрижидер 700 литара
	24. Картон основног средства 013947- Судопера дводелна
	25. Картон основног средства 013948- Судопера дводелна
	26. Картон основног средства 013949 - Сто радни
	27. Картон основног средства 013950 - Сто радни
	28. Картон основног средства 013951 – Регал за плехове покретни

	29. Картон основног средства 013952 – Сто метални радни
	30. Картон основног средства 013953 – Колица плато једноетажна
	31. Картон основног средства 013954 – Колица плато једноетажна
	32. Картон основног средства 013955 – Сто метални радни
	33. Картон основног средства 013956- Судопера једноделна
	34. Картон основног средства 013957 – Сто метални радни
	35. Картон основног средства 013958- Судопера једноделна
	36. Картон основног средства 013959- Замрзивач Горење 410 литара
	37. Картон основног средства 013960- Замрзивач Горење 410 литара
	38. Картон основног средства 013961- Замрзивач Горење 410 литара
	39. Картон основног средства 013962- Судопера дводелна
	40. Картон основног средства 013963- Палета подна метална
	41. Картон основног средства 013964 – Сто метални са рупом
	42. Картон основног средства 013965 –Колица базен
	43. Картон основног средства 013966 –Колица базен
	44. Картон основног средства 013967 –Колица базен
	45. Картон основног средства 013968- Сталажа отворена метална
	46. Картон основног средства 013982- Пароскупљач зидни
	47. Картон основног средства 013983- Пароскупљач зидни
	48. Картон основног средства 013984- Пароскупљач острвски
	49. Картон основног средства 013985- Пароскупљач острвски
	50. Картон основног средства 013986- Фрижидер
	51. Картон основног средства 013987-Базен колица
	52. Картон основног средства 013988- Базен колица
	53. Картон основног средства 013989- Кухињски радни сто
	54. Картон основног средства 013990- Електрични шпорет

	55. Картон основног средства 013991- Електрична пећ за пице
	56. Картон основног средства 013992- Кухињски радни сто
	57. Картон основног средства 013993- Кухињски радни сто
	58. Картон основног средства 013994- Кухињски радни сто
	59. Картон основног средства 013995- Кухињски радни сто
	60. Картон основног средства 013996- Кухињски радни сто
	61. Картон основног средства 013997- Кухињски радни сто
	62. Картон основног средства 013998- Судопера
	63. Картон основног средства 013999- Прохромска витрина
	64. Картон основног средства 014000- Прохромска витрина
	65. Картон основног средства 014001- Судопера дводелна
	66. Картон основног средства 014002- Расхладна монтажна комора
	67. Картон основног средства 014003- Расхладна монтажна комора
	68. Картон основног средства 014004- Расхладна монтажна комора
	69. Картон основног средства 014005- Расхладна монтажна комора
	70. Картон основног средства 014006- Судопера троделна
	71. Картон основног средства 014007- Сто
	72. Картон основног средства 014008- Судопера
	73. Картон основног средства 014009- Казан кухињски
	74. Картон основног средства 014010- Казан кухињски
	75. Картон основног средства 014011- Казан кухињски
	76. Картон основног средства 014012- Казан кухињски
	77. Картон основног средства 014013- Казан кухињски
	78. Картон основног средства 014014- Казан кухињски
	79. Картон основног средства 014015- Казан кухињски
	80. Картон основног средства 014016- Полица на конзоли
	81. Картон основног средства 014017-

		Планетарна машина за тесто 82. Картон основног средства 014018- Регал за плехове покретни 83. Картон основног средства 014019- Метални отворени регал полице
--	--	--

7)

1.	Неправилност	7) Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 2.152 хиљаде динара и више у износу од 1.087 хиљада динара. (Мање-(1) Нематеријална имовина мање је исказана у пословним књигама КБЦ „Бежанијска коса“ за четири софтвера које користи и то: два софтвера за економско - финансијске послове и интегрисани апликативни софтвер од добављача „Bit imrex“ д. о. о. Београд, један софтвер за инвазивну дијагностику „Медиком“ и софтвер за евидентирање залиха „Хелиант“, а које уједно нису евидентирани у пословним књигама КБЦ „Бежанијска коса, најмање у износу од 2.152 хиљаде динара, а мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу; (2) Нематеријална имовина је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је КБЦ „Бежанијска коса“ у својим пословним књигама евидентирао шест слика и једну полицу без вредности, које је добио на поклон. Истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству; Више (3) Нематеријална имовина више је исказана за износ од 1.087 хиљада динара за вредност софтвера који се у пословним књигама преноси по билансу из ранијих година, а нема садашњу вредност и у истом износу више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100;
2.	Опис мере исправљања	1) Након достављеног извештаја, КБЦ је у својим пословним књигама евидентирала четири софтвера са процењеном тржишном вредношћу на конту 016111 - Компјутерски софтвери . Уједно је на

		конту 311161- Нематеријална имовина, евидентиран исти износ, а у складу са правилником. Један компјутерски софтвер смо добили на коришћење и евидентиран је у ванбилансној евиденцији на контима 35115131- Остала ванбилансна актива-софтвери на коришћењу Хелиент и 35215131- Остала ванбилансна пасива - софтвери на коришћењу Хелиент 2) Директор КБЦ Бежанијска коса образовао је комисију за ванредни попис која ће утврдити и пописати све слике које су у власништву клинике. Обзиром да попис још увек није готов, нисмо у могућности да вам доставимо доказ да смо све слике евидентирали у својим пословним књигама. У вези са наведеном чињеницом достављамо вам писани доказ да ћемо накнадно доставити аналитичку катрицу 0161212 слике. 3) КБЦ је из пословних књига искњижила вредност у износу од 1.087 хиљада динара са конта 016111 - Компјутерски софтвери и са конта 311161 - Нематеријална имовина за исти износ, за софтвер који на дан 31.12.2018. није имао вредност а коме није рађен обрачун амортизације годинама уназад. Наведени софтвер остаје у пословним књигама клиничког центра са износом од 1 динар јер се и даље користи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1 Решење о именовању комисије за ванредни попис компјутерских софтвера који се користе у КБ Центру број 7449 од 06.09.2019 године 2 Извештај комисије за ванредни попис софтвера број 7449/1 од 18.09.2019. године 3 Налог за књижење број 24-900 од 23.09.2019. године 4 Аналитичка картица књижења за конто 016111- Компјутерски софтвери до 30.09.2019. године 5 Аналитичка картица књижења за конто 0161111- Компјутерски софтвер- Некст ЛИС до 30.09.2019. године 6 Аналитичка картица књижења за конто 016112 - Компјутерски софтвер- НекстБиз до 30.09.2019. године 7 Аналитичка картица књижења за конто 016113 - Компјутерски софтвер - ПАКС

		до 30.09.2019. године 8 Аналитичка картица књижења за конто 0161114 - Компјутерски софтвер - МЕРК до 30.09.2019. године 9 Аналитичка картица књижења за конто 016119 - Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер до 30.09.2019. године 10 Аналитичка картица књижења за конто 311161- Нематеријална имовина до 30.09.2019. године 11 Аналитичка картица књижења за конто 35115131- Остала ванбилансна актива-софтвери на коришћењу Хелиент до 30.09.2019. године 12 Аналитичка картица књижења за конто 35215131- Остала ванбилансна пасива-софтвери на коришћењу Хелиент до 30.09.2019. године
--	--	--

8)

1.	Неправилност	8) Вредност залихе ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама више је исказана у износу од 39 хиљада динара, због погрешног евидентирања опреме на конту залиха (Напомене тачка 3.3.2) (КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године више исказао ситан инвентар - конто 022100 и за исти износ мање исказао опрему – конто 011200 у укупном износу од 39 хиљаде динара и то: таблет Samsung Galaxy комада два у износу од 27 хиљада динара и бојлер 80 l у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем)
2.	Опис мере исправљања	КБЦ „Бежанијска коса“ је извршио корекцију ситног инвентара на конту 022121 и за исти износ опрему – конто 011222 у укупном износу од 39 хиљаде динара и то: таблет Samsung Galaxy комада два у износу од 27 хиљада динара и бојлер 80 l у износу од 12 хиљада динара, је правилно прокњижио.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за књижење 23-900 од 02.01.2019. године 2. Записник о пријему бр 000298 од 02.01.2019 3. Реверс пренос на основна средства од 02.01.2019. године 4. Раздужење 23/02 од 02.01.2019.године

		5. Раздужење 41/60 од 02.01.2019.године 6. Картон основног средства број 013939- Таблет самсунг галакси таб 3 8.0 7. Картон основног средства број 013940- Таблет самсунг галакси таб 3 8.0 8. Картон основног средства број 013941- Таблет самсунг галакси таб 2 7.0 9. Картон основног средства број 013981- Бојлер 80 л
--	--	--

9)

1.	Неправилност	9) Вредност жиро и текућих рачуна више је исказан за износ од 1.936 хиљада динара, због погрешног евидентирања наменских средстава од донација, док је за исти износ мање исказан салдо на конту издвојена новчана средства и акредитиви (Напомене тачка 3.3.2). (У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је КБЦ „Бежанијска коса“ више исказао konto 121100 - Жиро и текући рачуни, а мање исказао konto 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у укупном износу од 1.936 хиљада динара, за вредност примљених донација које на дан 31. децембар 2018. године нису реализоване, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).
2.	Опис мере исправљања	КБЦ „Бежанијска коса“ је извршио корекцију конта тако да је konto 121122 - Жиро и текући рачуни- Сопствени приходи смањена вредност, а на конту 121219 – Издвојена новчана средства и акредитиви повећана вредност, у укупном износу од 1.936 хиљада динара, за вредност примљених донација које на дан 31. децембар 2018. године нису реализоване. Поднет је захтев за отварање наменског рачуна донација код Управе за трезор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за књижење 21-900 од 02.01.2019. године 2. Аналитичка картица књижења за konto 121219 – Остала издвојена средства до 30.09.2019. године 3. Захтев за отварање наменског рачуна за донације број 4130 од 22.05.2019.године 4. Допис Министарству финансија- управи за трезор број 4752 од 07.06.2019.године 5. Захтев за издавање сагласности за отварање рачуна донација код управе за терзор број 5700 од 10.07.2019. године.

		6. Ургенција број 7710 од 16.09.2019. године за захтев за издавање сагласности за отварање рачуна донација код управе за трезор. Ургенција достављена РФЗо 17.09.2019. године
--	--	---

10)

1.	Неправилност	(1) У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да КБЦ „Бежанијска коса“ није, у 2018. години и раније, обрачунавао и евидентирао затезну камату у случају кашњења уплате месечне отплатне рате. (2) Потраживања за откупљене станове – конто 122146, више су исказана за износ потраживања која доспевају у року дужим од годину дана, истовремено за исти износ мање су исказани Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Због начина књижења и промене коефицијената ревалоризације, није било могуће уверити се у износ у коме су исказана наведена потраживања. (Напомене тачка 3.3.2); ((3) На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је КБЦ „Бежанијска коса“ више исказао конто 122111 – Купци у земљи, у укупном износу од 1.475 хиљада динара, за износ потраживања од физичких лица, која потичу из 2014. и 2015. године, што није у складу са чланом 372 Закона о облигационим односима).
2.	Опис мере исправљања	(1)КБЦ „Бежанијска коса“ је, у 2019. години обрачунавао и евидентирао затезну камату у случају кашњења уплате месечне отплатне рате. (2) Потраживања за откупљене станове – конто 122146, су умањена за износ потраживања која доспевају у року дужим од годину дана, истовремено за исти износ смо увећали Кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111611. (3)Директор је донео Решење о именовању комисије за ванредан попис потраживања КБ Центра од физичких лица КБЦ „Бежанијска коса“ је извршила анализу наплативости потраживања на конту 122111 –

		Купци у земљи, у укупном износу од 1.475 хиљада динара, за износ потраживања од физичких лица, која потичу из 2014. и 2015. године и извршила отпис истих – након одлуке УО. Тако што је сторнирала потраживање од купаца са конта 122111 и Обрачунати а ненаплаћени приход конто 291311.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење о именовању комисије за ванредан попис потраживања КБ Центра број 7447 од 06.09.2019 године 2. Извештај комисије за ванредан попис потраживања КБ Центра број 7447/1 од 11.09.2019 године 3. Одлука Управног одбора број 8022/6 од 30.09.2019. године. 13 Налог 17-900 од 30.09.2019 – Пример књижења како ће се извршити отпис након одлуке 14 Обрачун камате 15 Налог за књижење камате број 26-900 од 30.09.2019. године 16 Аналитичка картица књижења конта 122146- ██████████ 17 Налог за књижење 25-900 од 24.09.2019 године 18 Аналитичка картица књижења конта 111611- Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања

11)

1.	Неправилност	11) Краткорочни пласмани исказани су у већем износу у Билансу стања у односу на стање у пословним књигама за износ од четири хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2).; (Краткорочни пласмани исказани су у Обрасцу 1 – Биланс стања, на дан 31. децембар 2018. године, у износу већем за четири хиљаде динара у односу на стање у пословним књигама установе, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Према образложењу добијеном од стране одговорног лица, ради се о техничком пропусту).
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Због техничког пропуста у попуњавању Обрасца 1 на дан 31.12.2018.године, није могуће исправити грешку. Да се грешка неби поновила приликом сачињавања Обрасца 1 на дан 31.12.2019. године извршићемо контроле и исти доставити ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Аналитичка картица на дан 01.01.2019 2. Закључни лист на дан 01.01.2019. 3. Изјава да ће откривене неправилности бити отклоњене приликом израде Биланса стања на дан 31.12.2019.

12)

1.	Неправилност	12) Није успостављена билансна равнотежа између активних временских разграничења у активи и исказаних обавеза у пасиви за износ од 3.388 хиљада динара, због неправилног евидентирања у пословним књигама Клиничко болничког центра „Бежанијска коса“ (Напомене тачка 3.3.2); (На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција у КБЦ „Бежанијска коса, утврђено је да постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања. На конту 130000 – Активна временска разграничења исказан је износ од 256.101 хиљаде динара, док укупне обавезе према добављачима и за примљене авансе износе 252.713 хиљада динара. Разлика у износу од 3.388 хиљада динара резултат је неадекватног евидентирања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).
2.	Опис мере исправљања	У 2019. године извршена је корекција односно сравање билансних позиција Активна временска разграничења и обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Закључни лист на дан 30.09.2019. године 2. Налог за књижење

13)

1.	Неправилност	13) Износ обавеза у пасиви и активна временска разграничења мање су исказана за износ од 45.419 хиљада динара и више су исказана за износ од 654 хиљаде динара. Уједно, у колони 4 претходна година није исказан почетни салдо у износу од 42.585 хиљада динара.
----	--------------	--

		- Мање су исказане обавезе и то: (1) обавезе за плате и додатке у износу од 33.390 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (2) обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 204 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3); (3) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 5.647 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (4) обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 4.694 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3) и (5) обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.484 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3.); - Више су исказане обавезе за остале расходе у износу од 654 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.3); - Мање је исказан почетни салдо у колони 4 претходна година и то: (1) обавезе за плате у износу од 35.556 хиљада динара; (2) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 6.234 хиљаде динара и (3) обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 795 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3); (Мање: -КБЦ „Бежанијска коса" је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате за 2018. годину и обрачунате неплаћене расходе - конто 131200 у укупном износу 33.390 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 12 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Правилник о уговарању, Инструкцију о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, као и Инструкцију за израду завршног рачуна. - На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да КБЦ „Бежанијска коса" у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе по основу исплата накнада члановима Управног и Надзорног одбора и
--	--	--

	обрачунате неплаћене расходе - konto 131200 у укупном износу од 204 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. - КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате за 2018. годину и обрачунате неплаћене расходе - konto 131200 у укупном износу 5.647 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 12 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Правилник о уговарању, Инструкцију о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, као и Инструкцију за израду завршног рачуна. - КБЦ „Бежанијска коса“ на позицији Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање је исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима који се односе на обавезе по основу исплата накнада за породично боловање за новембар и децембар месец 2018. године и обрачунате неплаћене расходе - konto 131200 у укупном износу од 3.072 хиљаде динара, - КБЦ „Бежанијска коса“ на позицији Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање је исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима који се односе о односе на обавезе по основу боловања преко 30 дана за новембар месец 2018. године и обрачунате неплаћене расходе - konto 131200 у укупном износу од 1.622 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 12 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. - КБЦ „Бежанијска коса“ на позицији Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године
--	--

		мање је исказао: - обавезе по основу исплата накнада екстерним члановима Управног и Надзорног одбора за децембар месец 2018. године у укупном износу од 300 хиљада динара и обрачунате неплаћене расходе - конто 131200, - обавезе по основу исплата услуга по уговору (повремени и привремени послови) за децембар и обрачунате неплаћене расходе за износ од 941 хиљаде динара као и - обавеза по основу исплата допунског рада за децембар месец 2018. године и обрачунате неплаћене расходе за износ од 243 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Више: - КБЦ „Бежанијска коса“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године више исказао обавезе за порез на додату вредност – конто 245200 у укупном износу од 654 хиљаде динара од износа исказаног у ПППДВ пријави за последњи квартал, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Мање: - На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате за 2017. годину у колони 4 претходна година, као и почетно стање на 1. јануар 2018. године у укупном износу 35.556 хиљада динара - На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказао Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за други део
--	--	--

		децембарске плате за 2017. годину у колони 4 - претходна година као и почетно стање на дан 1. јануар 2018. године у укупном износу 6.234 хиљада динара, - КБЦ „Бежанијска коса“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године у колони 4 - претходна година мање исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за 2017. годину у укупном износу 795 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање на дан 1. јануар 2018. године за износ обрачунатих отпремнина за децембар 2017. године а које су исплаћене у јануару 2018. године).
2.	Опис мере исправљања	Наведене неправилности није могуће исправити у Обрасцима завршног рачуна за 2018 годину. У 2019 години смо извршили измену начина књижења рекапитулација за сва лична примања на начин да се пре исплате личних примања створе обавезе, а на дан исплате евидентира трошак. Начин књижења је извршен од исплата за јануар 2019 године за сва лична примања: - Плате – редован рад - Боловања - Породиљско одсуство - Превоз - Привремени и повремени послови - Допунски рад - Управни и надзорни одбор КБЦ „Бежанијска коса“ је извршио корекцију за више исказане обавезе за порез на додату вредност – конто 245200 у укупном износу од 654 хиљаде динара од износа исказаног у ПППДВ пријави за последњи квартал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог књижења 1-500 од 03.01.2019. године 2. Рекапитулација обрачуна зараде за месец децембар 2018 3. Налог књижења 1-550 од 04.01.2019. године 4. Рекапитулација обрачуна ппп за месец децембар 2018 (2) 5. Рекапитулација обрачуна превоза за месец јануар 2019 6. Налог књижења 2-550 од 08.01.2019. године 7. Рекапитулација обрачуна накнада за породилско одсуство за месец нновембар 2018 8. Налог књижења 4-550 од 11.01.2019. године 9. Рекапитулација обрачуна управни одбор

		за месец децембар 2018 10. Рекапитулација обрачуна надзорни одбор за месец децембар 2018 11. Налог књижења 5-550 од 15.01.2019. године 12. Рекапитулација обрачуна допунског рада за месец децембар 2018 13. Налог књижења 7-550 од 18.01.2019. године 14. Рекапитулација обрачуна накнада за боловање за месец новембар 2018 15. Налог књижења 8-550 од 22.01.2019. године 16. Рекапитулација обрачуна накнада за боловање за месец новембар 2018 17. Налог књижења 10-550 од 29.01.2019. године 18. Рекапитулација обрачуна накнада за породилско одсуство за месец децембар 2018 19. Налог књижења 11-550 од 30.01.2019. године 20. Рекапитулација обрачуна накнада за боловање за месец новембар 2018 21. Налог књижења 28-500 од 30.06.2019. године 22. Рекапитулација обрачуна зараде за месец јун 2019 23. Налог књижења 18-500 од 01.07.2019. године 24. Налог књижења 20-500 од 31.07.2019. године 25. Рекапитулација обрачуна зараде за месец јул 2019 26. Налог књижења 23 - 500 од 01.08.2019. године 27. Налог књижења 24-500 од 31.08.2019. године 28. Налог књижења 25-500 од 02.09.2019. године 29. Рекапитулација обрачуна зараде за месец август 2019 30. Промет књижења картице конта 231* на дан 31.08.2019. године 31. Промет књижења картице конта 234* на дан 31.08.2019. године 32. Промет књижења картице конта 236* на дан 31.08.2019. године 33. Промет књижења картице конта 237* на дан 31.08.2019. године 34. Промет књижења картице конта 232* на дан 31.08.2019. године
--	--	---

		35. Налог књижења 22-900 од 02.01.2019. године
--	--	--

14)

1.	Неправилност	14) Није успостављена билансна равнотежа између краткорочних потраживањима и датих аванса у активи и пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 2.489 хиљада динара. Неслагање је последица неадекватног евидентирања у пословним књигама; (Напомене тачка 3.3.3); (Анализом билансних позиција Краткорочна потраживања - konto 122000 и Дати аванси – konto 123000 у укупном износу од 150.413 хиљада динара у активи и Пасивних временских разграничења – konto 291000 у пасиви у износу од 147.924 хиљаде динара, утврђено је да постоји разлика у износу од 2.489 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).
2.	Опис мере исправљања	КБЦ је успоставила билансну равнотежу између Краткорочних потраживања - konto 122000 и Датих аванса – konto 123000 у активи и Пасивних временских разграничења – konto 291000 у пасиви.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Закључни лист на дан 30.09.2019. године 2. Картица 122000- Краткорочна потраживања 3. Картица 123000- Краткорочни пласмани 4. Картица 291000 -Пасивна временска разграничења

15)

1.	Неправилност	15) Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане за износ од 65.453 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција које нису евидентирани а које су биле наплативе на дан 31. децембар 2018. године и мање је исказана за вредност зграда и грађевинских објеката које се користе и које су евидентирани билансно (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3); (Ванбилансна актива мање је исказана у износу од 65.453 хиљаде динара, за вредност примљених
----	--------------	---

		меница и банкарских гаранција, које су биле активне на дан 31. децембар 2018. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).
2.	Опис мере исправљања	КБЦ Бежанијска коса је у својим пословним књигама евидентирала све примљене менице и банкарске гаранције које су активне до дана подношења извештаја. Такође искњижили смо све менице и банкарске гаранције чији је рок важења истеко
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за књижење број 12-900 од 02.01.2019 године 2. Налог за књижење број 18-900 од 13.09.2019 године 3. Аналитичка картица књижења за conto 351131- Хартије од вредности ван промета 4. Аналитичка картица књижења за conto 352131- Хартије од вредности ван промета 5. Промет књижења за conto 351131- Хартије од вредности ван промета по партнерима 6. Промет књижења за conto 352131- Хартије од вредности ван промета по партнерима

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16	16) У Обрасцу 1 (1) Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године више су исказана у износу од 6.410 хиљада динара, због неправилног евидентирања дефицита у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (2) Пренета неутрошена средства из ранијих година више су исказана у износу од 3.903 хиљаде динара, због неправилног евидентирања, односно није извршено умањење приликом трошења средстава у току године за наменска средства од амортизације на овој билансној позицији, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно, због наведене неправилности изражавамо резерву на исказано почетно стање. (3) Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан у износу од 5.783 хиљаде динара, због неправилног евидентирања нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у пословним књигама за средства из текуће године, што је што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Изражавамо резерву на исказано почетно стање.	(1) КБЦ коса ће у 2019. години, водити рачуна да у својим пословним књигама правилно евидентира приходе и примања од продаје нефинансијске и правилно исказе у свом завршном рачуну за 2019. годину, како би истинито и објективно исказао резултат пословања. (2) У Обрасцу 1 за 2019. годину пренета неутрошена средства из ранијих година биће исказана у тачном износу. Пренета неутрошена средства из ранијих година која су више исказана у износу од 3.903 хиљаде динара, биће сведена на 0, (3) КБЦ ће нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година правилно исказати у завршном рачуну за 2019. годину. За горе наведене неправилности као доказ достављене су изјаве одговорних лица, да ће све мере предузети како се не би исте неправилности понављали у 2019. годин. Доказ: изјава број 8086/1 од	Шеф рачуноводства [име] [име] ецц Помоћник директора економско финансијске послове и [име] дипл.ецц ВД Директор КБЦ Бежанијска коса ВНС доц.др сц мед [име]	У току израде завршног рачуна за 2019 годину односно до 28.02.2020.године, када је законски рок за предају Завршног рачуна

		30.09.2019. године; изјава број 8086/2 од 30.09.2019. године; изјава број 8086/3 од 30.09.2019. године;		
17	У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, мање је исказан мањак примања за износ од 4.465 хиљада динара, због мање исказаних издатака на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину (Напомене тачка 3.4);	КБЦ коса је у 2019. години правилно евидентирала капиталне издатке, тако да сходно томе и Образац 3-Извештај о капиталним издацима и примањима, биће исправно попуњен и исказан. <i>Доказ:</i> изјава број 8086/4 од 30.09.2019. године;	Шеф рачуноводства [REDACTED] ецц Помоћник директора за економско финансијске послове и [REDACTED] дипл.ецц ВД Директор КБЦ Бежанијска коса ВНС доц.др сц мед [REDACTED]	У току израде завршног рачуна за 2019 годину односно до 28.02.2020.
18	У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима: на ознаци ОП 4442 – Салдо готовине на крају године (претходна година) мање је исказан за износ од 3.000 хиљада динара и на ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за неплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000, више је исказан сало за износ од 41 хиљаду динара, (-У обрасцу 4 на ознаци ОП 4442 – Салдо готовине на крају године (претходна година) мање је исказан за износ од 3.000 хиљада динара, у односу на стварно стање исказано у изводима дан 31. децембар 2017.	Рок за сачињавање завршног рачуна за КБЦ је 28.2.2020. године. Због наведених чињеница нисмо у могућности да доставимо адекватан доказ, већ из тих разлога достављамо вам писано појашњење да ће се приломом израде Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине тачно исказивати и да ће корекција новчаних прилива за неплаћена средства која се не	Шеф рачуноводства [REDACTED] ецц Помоћник директора за економско финансијске послове и [REDACTED] дипл.ецц	У току израде завршног рачуна за 2019 годину односно до 28.02.2020.

	године. Из наведеног произилази да се у Обрасцу 4 салдо готовине на крају године исказан у колони 4 – претходна година на ОП 4442, не слаже са салдом исказаним у колони 5 – текућа година на ОП 4436, за наведени износ; -У обрасцу 4 на ознаци ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за неплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000, више је исказан сало за износ од 41 хиљаду динара. Грешка је настала приликом сабирања наплаћеног ПДВ-а и примљених аванса који нису евидентирани преко класе 700000. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	евидентирају преко класе 7,8 и 9, такође бити исправно исказана. Доказ: изјава број 8086/5 од 30.09.2019. године; изјава број 8086/6 од 30.09.2019. године;	ВД Директор КБЦ Бежанијска коса ВНС доц.др сц мед [REDACTED]	
19	19) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у колони 4, исказао податке о приходима, расходима и издацима (класе 700000, 400000 и 50000) који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану за 2018. годину; (У извештају о извршењу буџета (Образац 5) КБЦ „Бежанијска коса“ у колони 4, није унео тачне износе о приходима, примањима, расходима и издацима (класе 700000, 800000, 400000 и 50000) који су одобрени последњом изменом финансијског плана за 2018. годину, јер су исказана неслагања грешком узета из шесте измене и допуне финансијског плана, а остатак је узет из коначног финансијског плана, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално	Приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину, КБЦ коса ће у Образцу 5 Извештај о извршењу буџета податке у колони 4 планска величина правилно попунити, а на основу последњег финансијског плана усвојеног од стране Управног одбора КБЦ Бежанијска коса. Рок за сачињавање завршног рачуна је 28.2.2020. године, те због наведеног законског рока нисмо у могућности да доставимо доказ, већ вам достављамо писано појашњење одговорног лица да ће наведена неправилност бити отклоњена. Доказ: изјава број 8086/7 од 30.09.2019. године;	Шеф рачуноводства [REDACTED] ецц Помоћник директора за економско финансијске послове и [REDACTED] дипл.ецц ВД Директор КБЦ Бежанијска коса ВНС доц.др сц мед [REDACTED]	У току израде завршног рачуна за 2019 годину односно до 28.02.2020.

	осигурање и буџетских фондова).			
20	20) Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја: 1. код контролног окружења утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.1): 1.1. Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није донео акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слања опомена, поступак утужења у циљу ефикасније наплате потраживања; обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака; 1.2. Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није у потпуности уредио вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива, јер није утврдио нормативе потрошње горива; 2. код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.4): 2.1. Аналитичка евиденција зграда и грађевинских објеката не садржи податке: место где се непокретност налази, структура објекта, исправе о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност; 2.2. Помоћна књига основних средстава Клиничко -	Донесени акти : 1. 1.1. - Правилник о процедури наплате потраживања у КБЦ „Бежанијска коса“ - Интерна процедура за обраду документације за обрачун и исплату плата и других примања запослених - Правилник о магацинском пословању болничке апотеке у КБЦ „Бежанијска коса“ (у коме је дефинисано праћење евидентирање и контрола залиха и утрошака. - Правилник о магацинском пословању у КБЦ „Бежанијска коса“ (у коме је дефинисано праћење евидентирање и контрола залиха и утрошака. 1.2. Норматив о потрошњи горива за службена возила у КБЦ „Бежанијска коса“ 2. 2.1. У аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката унети су подаци: место где се непокретност налази, структура објекта, исправе о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и 2.2. у помоћну књигу основних средстава унети су подаци о	Помоћник директора за опште правне и кадровске послове  дипл. правник	Правилници усвојени на седници управног одбора 30.09.2019. године

болничког центра “Бежанијска коса“ не садржи детаљне податке о основним средствима: површину, набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, датум активирања основног средства, као и намену основних средстава; 2.3. Мањи број фактура добављача Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена; 2.4. Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ код појединих уговора није поштовао све одредбе закључених уговора; 2.5. Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости; 2.6. Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ на дан 31.12.2018. године није евидентирао обавезу за примљене авансе у износу од 4.560 хиљада динара на име наплаћеног закупа; 2.7. Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је обавезе за примљене авансе за болничко лечење евидентирао без валидне рачуноводствене документације у износу од 664 хиљаде динара; 2.8. није вођена адекватна помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о сваком основном средству; 2.9. Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ није закључио уговор за примљену донацију у износу од 100 хиљада динара. 2.10. У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је КБЦ „Бежанијска коса“ више исказао Приходе од продаје добара и услуга – конто 742000, а мање исказао Приходе из буџета – конто 791000, у укупном износу од 483 хиљаде динара, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	основним средствима: набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, датум активирања основног средства. Површина, намена 2.3. Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је убрзао процес контроле и потписивања рачуна, тако да се евидентирају у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена; 2.4. У 2019 години смо поштовали све одредбе закључених уговора (прилог уз тачку 15) 2.5. Извршена је анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости; Доказ: Извештај број 7447/1 од 11.09.2019.године 2.6. Бежанијска коса“ је евидентирао обавезу за примљене авансе у износу од 4.560 хиљада динара на име наплаћеног закупа, Доказ: налога за књижење број 2-900 од 28.02.2019. године , налога за књижење број 3-900 од 31.03.2019. године , Авансни рачун 23167 и месечни рачуни за закуп простора број 23089 од 27.05.2019 рачун број 23124 од 25.06.2019 рачун број 23166 од 27.09.2019 2.7. Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је за обавезе за примљене авансе за болничко лечење		
---	---	--	--

	2.11. Рокови за израду елабората о попису нису усклађени у Упутству за рад централне пописне комисије и појединачних комисија за попис и Плану рада Централне пописне комисије	у 2019 години испостављао авансне рачуне (доказ уз тачку 1) 2.8. формирана је помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о сваком основном средству са описом Доказ извод из аналитичке евиденције (картон број 011488 – ПАК систем конзола за умрежавање ЦТ и МР 2.9. Клиничко болнички центар „Бежанијска коса“ је закључио уговор за примљену донацију у износу од 100 хиљада динара. 2.10. У току 2019 године вршено је правилно распоређивање Прихода. Сви приходи од Министарства Здравља су књижени на конту 791000- Приходи из буџета 2.11. У Упутству за рад централне пописне комисије и појединачних комисија за попис и Плану рада Централне пописне комисије ускладили смо рокове вршења пописа (Ванредни попис)- документација описана у приоритету 3.		
21	Клиничко – болнички центар „Бежанијска коса“ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (КБЦ „Бежанијска коса“ није успоставио интерну	У задњих годину дана КБЦ „Бежанијска коса“, расписивала је у кратким временским интервалима десет пута јавни оглас за пријем у радни однос самосталног интерног ревизора (у складу са Законом о буџетском систему) у Интерној ревизији. Јавни огласи су	Помоћник директора за опште правне и кадровске послове  дипл. правник	

	ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору).	објављивани на сајту Министарства здравља. Огласи су били објављивани: 22.11.2018.године; 27.12.2018.године; 22.01.2019.године; 06.03.2019.године; 03.04.2019.године; 05.21.2019.године, 17.06.2019.године; 08.08.2019.године и 05.09.2019.године. Како се на све ове расписане огласе није јавило лице које испуњава услове из огласа, односно акта о организацији и систематизацији пословца (радних местра) у Клиничко – болничком центру „Бежанијска коса“ – Београд, то је, ВД директора Доц.др. [REDACTED], која заступа наведено правно лице, дана 27.08.2019.године, закључила Уговор о обављању привремених и повремених послова са доктором правних наука са положеним правосудним испитом др [REDACTED] ради обављања послова саветника за интерну ревизију.	ВД Директор КБЦ Бежанијска коса ВНС доц.др сц мед [REDACTED]	
--	---	--	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- 20.
- 1.
- 1.1.
- Правилник о процедура наплате потраживања у КБЦ „Бежанијска коса“ број 8022/4 од 30.09.2019.године
 - Интерна процедура за обраду документација за обрачун и исплату плата и других примања запослених број 8022/5 од 30.09.2019.године

- Правилник о магацинском пословању болничке апотеке у КБЦ „Бежанијска коса“ број 8022/3 од 30.09.2019.godine
- Правилник о магацинском пословању у КБЦ „Бежанијска коса“ број 8022/2 од 30.09.2019.godine
- 1.2. Норматив о потрошњи горива у КБЦ „Бежанијска коса“ број 8050 од 27.09.2019. godine
- 2.
- 2.1., 2.2. и 2.8. – Извод из аналитичке евиденције основних средстава
- 2.3. Процедура кретања рачуноводствених исправа, припрема и контрола документације за плаћање бр. 10900 од 25.10.2018 године и Налог Директора број 7774 од 18.09.2019 Налог за књижење 82-210 од 05.09.2019.године
- 2.4. Поштовање одредаба уговора и то у делу доставе средства обезбеђења, рокова испоруке добара и сачињавања квантитативног записника приликом примопредаје –докази о поступању по наведеним уговорним одредбама уз тачку број 15
- 2.5. Извештај о извршеној анализи потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости број:7447/1 од 11.09.2019. године
- 2.6. налога за књижење број 2-900 од 28.02.2019. године ,
налога за књижење број 3-900 од 31.03.2019. године ,
Авансни рачун 23167 и месечни рачуни за закуп простора
рачун број 23089 од 27.05.2019
рачун број 23124 од 25.06.2019
рачун број 23166 од 27.09.2019
- 2.7. Доказ уз тачку 1 извештаја
- 2.9. Уговор о донацији број 04-1982/2018-02 од 28.12.2018
- 2.10. Налог за књижење број 22-001 од 04.02.2019 и 48-001 од 13.03.2019,
картица прихода из буџета 791111
- 2.11. Упутство за рад комисија и План рада комисије
- 21. Извод из Правилника о организацији и систематизацији послова у КБЦ Бежанијска коса, број 3865/1 од 23.08.2018.године
копије свих десет јавних огласа објављених на сајту Министарства здравља
Копија уговора о обављању привремених и повремених послова закључен са др [REDACTED] број 7134 од 26.08.2019. године

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
22)	Попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1) и то: - Није извршен попис: средстава која се налазе на рачунима; попис краткорочних потраживања и пласмана и обавеза у укупном износу од 536.039 хиљада динара; земљиште у вредност од 12.979 хиљада, нефинансијске имовине у припреми у износу од 29.481 хиљаде динара и нематеријалне имовине у износу од 2.063 хиљаде динара; - Није извршен попис залиха на одељењима, већ је стање залиха медицинског и потрошног материјала преузето из програма у коме се воде залихе као и да није вршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем по попису; - није усаглашено књиговодствено стање са стварним стањем код потраживања и обавеза за примљене авансе за 15.957 хиљада динара; - појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис; - Попис благајне и хартија од вредности није извршен на посебним пописним листама; - није извршено адекватно књижење мањкова у износу од 1.562 хиљаде динара, односно, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; - Пописне листе не садрже стање по	Дана 13.09.2019. године ВД Директор КБЦ Бежанијска коса донео је одлуку о вршењу ванредног пописа имовине и обавеза на дан 30.09.2019. године. На основу члана 16. Закона о рачуноводству („Сл.Гласник РС“ бр. 62/2013 и 30/2018), члана 18. Уредбе о Буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006), Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини („Сл. Гласник РС“ бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015), члана 5. и 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гласник РС“ бр. 33/2015 и 101/2018), Правилника о начину и роковима вршења пописа КБЦ „БЕЖАНИЈСКА КОСА“ број 4441/11 од 04.06.2019. и члана 23. Статута КБЦ „Бежанијска коса“ Београд.	ВД Директор КБЦ Бежанијска коса, одговоран за доношење одлуке о вршењу ванредног пописа имовине и обавезе За тачност вршење ванредног пописа одговорне су пописне комисије и централна пописна комисија	Од 17.09.2019 до 31.10.2019.године је период у којем се планира вршење ванредног пописа. Предлог усвајања извештаја централне пописне комисије за управни одбор планира се до 15.11.2019. године Усаглашавање књиговодственог стање са стварним стањем имовине и обавеза и потраживања и спровођење адекватног књижења
		Ванредни попис започиње		

	књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме и вредност пописане опреме; - Извештај Централне пописне комисије није сачињен на основу извештаја о попису појединачних пописних комисија, већ на основу стања из пословних књига; - Појединачне пописне комисије као и Централна пописна комисија, сачиниле су Извештај о извршеном попису који не садржи: предлог начина решавања утврђених разлика (начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом. - Извештај о извршеном редовном попису средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године није сачињен на основу извештаја о попису појединачних пописних комисија, већ на основу стања из пословних књига,	17.09.2019. године и завршиће се најкасније до 31.10.2019. године. У наведеном ванредном попису извршиће се свеобухватан попис како би се усагласило књиговодствено стање са стварним стањем имовине и обавеза и спровело адекватно књижење. Исправку неправилности одлажемо за редован попис 31.12.2019. године, када ће бити отклоњене све неправилности које је утврдио ДРИ. У редовном попису биће усаглашено књиговодствено стање са стварним стањем имовине и обавеза и спроведено адекватно књижење у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усаглашавања књиговодственог и стварног стања. Такође приликом редовног пописа имовине и обавеза за 2019. годину извршиће се и попис потраживања о чему ћемо Вас обавестити уз приложене доказе.		планира се до 30.11.2019.године Завршено поступање по изради Редовног пописа на дан 31.12.2019. године. Рок предаје Завршног рачуна је 28.02.2020. године
--	---	---	--	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука о вршењу Ванредног пописа имовине и обавеза у КБЦ „Бежанијска коса“ број: 7659 од 13.09.2019. године
- Упутство за рад Централне пописне комисије и појединачних комисија за попис број 7661 од 13.09.2019. године
- Обавештење о спровођењу пописа имовине и обавеза број :7662 од 13.09.2019. године
- Решење о формирању централне пописне комисије за вршење ванредног пописа имовине потраживања и обавеза са стањем на дан 30.09.2019. године Број 7663 од 13.09.2019. године
- Решење о образовању пописних комисија за вршење ванредног пописа и формирању комисија за ванредни попис основних средстава ситног инвентара, потраживања и обавеза, грађевинских објеката и земљишта са стањем на дан 30.09.2019. године Број 7664 од 13.09.2019. годин.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.


ВД Директор
ВНС доц др сц.мед Марија Здравковић
(потпис)