



## УНИВЕРЗИТЕТСКИ КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ

Број: 01-16451

Датум: 30.12.2022.

## 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, УНИВЕРЗИТЕТСКИ КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ, Змај Јовина 30, Крагујевац, подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Крагујевац за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-300/2022-05/17 од 29.септембра 2022.године

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

## I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац у 2021. години није у оквиру синтетичког конта 411000 посебно иказао додатке и накнаде запослених
2.	Опис мере исправљања	УКЦ Крагујевац је од 01.11.2022. извршио исправку и додатке и накнаде посебно иказао у оквиру конта 411112, 411114, 411115, 411117, 411118
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица промета књижења конта 4111*** од 01.11.2022. разврстана по субаналитичким контима

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац је у Билансу стању за 2021. години у оквиру конта 011100 и 311100 иказао шест станова у износу од 2.312.396,00 динара за које није презентовао валидну документација, односно у листовима непокретности није уписан ни на једном стану као корисник јавне својине
2.	Опис мере исправљања	УКЦ Крагујевац је у 2022. години извршио исправку и евидентирао ванбилансно у оквиру конта 351113 и 352113
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица промета књижења конта 0111***, аналитичке картице конта 01111*, аналитичка картица конта 311111, аналитичка картица 351113 и 352113 и мишљење Службе за правне послове УКЦ Крагујевца



3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац је у Билансу стању за 2021. години више исказао вредност Зграда и грађевинских објеката на конту 011100 у износу од 1.227.000,00 динара, а мање на конту Опреме 0112000
2.	Опис мере исправљања	УКЦ Крагујевац је у 2022.години извршио исправку и набавку климе и канцеларијског намештаја евидентирао на контима 011221 и 011225
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице 011121 и 311111, аналитичке картице 011221,011225 и 311112, записници о пријему грађевинског објекта за ЦТ апарат и ангио-салу са раздвојеном рекапитулацијом о издвојеној канцеларској опреми и клима уређајима од Сименса по систему кључ у руке.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац је у Билансу стању за 2021. години у оквиру конта 014100 и 311100 више исказао износ од 100.357.720,72 динара, јер је евидентирао грађевинско земљиште за које нема право коришћења
2.	Опис мере исправљања	УКЦ Крагујевац је у 2022. години искњижио земљиште са конта 014112 и 311141 и евидентирао ванбилансно у оквиру конта 3511112 и 3521112
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице конта 014112 И 311141, картица промета књижења 3511112,3521112 и мишљење Службе за правне послове УКЦ Крагујеваца

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац је у Билансу стању за 2021. години у оквиру конта 022100 више исказао залихе ситног инвентара, а мање исказао вредност опреме на конту 011200 и нематеријалне имовине на конту 016000
2.	Опис мере исправљања	УКЦ Крагујевац је у децембру 2022. године искњижио клима уређаје са ситног инвентара и пребацио на опрему. У 2023. години након савјештања пописа и спроведеног расхода, извршићемо прекњижења за сву осталу опрему и доставити доказе о исправкама, јер због недостатка времена нисмо у могућности све да спроведемо до 31.12.2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице 011225 и 311112, Записник и картон основног средства, лагер листа ситног инвентара одељења на коме је извештена корекција, пријемница, реверс, картица из робно материјалног књиговодства



6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац је у 2021. години више исказао потраживање од купаца, јер је потраживања од Министарства здравља по основу хитне медицинске помоћи књижио на конту 122110, а мање на конту 122150
2.	Опис мере исправљања	УКЦ Крагујевац је у 2022. години извршио исправку и потраживања од Министарства здравља по основу хитне медицинске помоћи евидентирао на конту 1221557
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица промета књижења Министарства здравља 1221**

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

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац није успоставио адекватне контролне активности и утврђивању цене електричне енергије по којој се врши префактурисање електричне енергије „Енергетици“ д.о.о.
2.	Опис мере исправљања	УКЦ Крагујевац је извршио исправку и кориговао цену на следећи начин: Обзиром да је јединична мера кв/ч, а количина је одређена из Записника који потписују представници Енергетике и Техничке службе УКЦ у коме је таксативно наведено шта се тачно производи потрошњом електричне енергије и наведена је како појединачна тако и укупна потрошња електричне енергије у квх. Јединична цена за електричну енергију износи 6,13 динара из фактуре за тај ЕПС-а, јединична цена за активну енергију износи 2,473 динара, накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије износи 0,437, накнада за унапређење енергетске ефикасности износи 0,015 динара. Напомињемо да је Правилником о начину обрачуна и плаћања акције СЛ.РС бр. 101/2016, 86/2017, 75/2019 из члана 40 став 1 је дефинисано од чега се састоји укупно обрачунати износ из рачуна у који су урачунати сви трошкови који су директно везани за испоручену ел. енергију, а не само нето јединична цена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун за електричну енергију Електропривреде Србије на основу кога су формиране цене за префактурисавање и Обрачун префактурисне потрошње електричне енергије „Енергетици“ д.о.о. за мај месец 2022.



8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац је више исказао приходе од продаје добара и услуга на конту 742000, а мање расходе за сталне трошкове на конту 421000 јер је рефундиране трошкове по основу потрошње електричне енергије од стране правног лица „ Енергетике“ д.о.о. исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућег расхода.
2.	Опис мере исправљања	УКЦ Крагујевац је у 2022. години извршио исправку и за износ рефундираних споредних трошкова по основу потрошње електричне енергије извршио корекцију расхода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице Енергетике – конто 7423212 и ЕПС-а – конто 421211

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац је у 2021. години више исказао примања од продаје нефинансијске имовине на конту 813100 а мање на конту 811100
2.	Опис мере исправљања	УКЦ Крагујевац је у 2022. години извршио прекњижење и евидентирао на конту 811122
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица промета књижења на дан 31.12.2022.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета за 2021.годину више исказао расходе за Плате, додатке и накнаде запослених на конту 411000, а за исти износ мање исказао Социјалне доприносе на конту 412000
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години УКЦ Крагујевац је промене евидентирао на правилним контима у складу са чланом 14. Правилника и Контним плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица промета 41***** и картица промета 23*****

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	УКЦ Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета за 2021.годину више исказао расходе на конту 424900, а за исти износ мање исказао расходе на конту 425200
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години УКЦ Крагујевац је промене евидентирао на правилним контима у складу са чланом 14. Правилника и Контним плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица промета конта 4252***



12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>УКЦ Крагујевац је у Обрасцу 5 за 2021. години више исказао расходе на конту 444000, а мање на контима 482000 и 483000, јер је законске и затезне камате и судске и друге трошкове принудне наплате евидентирао као пратеће трошкове задуживања</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>УКЦ Крагујевац је у 2022. години извршио исправку и расходе за затезне камате и судске и друге трошкове евидентирао на контима 482312 и 483111</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица промета књижења конта 444211,444212 и 482312,483111



II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	УКЦ Крагујевац пре пописа имовиња и обавеза није ускладио помоћну књигу са главном књигом	УКЦ Крагујевац је установио да је до грешке дошло приликом пребацивања главне и помоћне књиге у ехел табелу од стране фирме која нам одржава књиговодствени систем јер су се у табели налазила расходава и отуђена средства као и мањкови из ранијих година, а које нисмо приметили због превелике базе основних средстава. Убудуће ћемо контролисати да у извештаје не улазе већ поменута средства.	Референт основних средстава	28.02.2023.
2	УКЦ Крагујевац у 2021. години није ускладио приходе и примања као расходе и издатке из финансијског плана са унетим подацима у колони 4 Извештаја о извршењу буџета	УКЦ Крагујевац ће у наредном периоду усвојити Правилник о поступку израде финансијског плана и на тај начин ускладити поодатке из финансијског плана и извештаја о извршењу буџета	Шеф финансијског плана	28.02.2023.

3	<p>УКЦ Крагујевац у 2021. години је мање исказао планиране приходе и одобрене апроприације из средстава организације за обавезно социјално осигурање јер финансијским планом није обухватио укупно одобрену накнаду по Уговору са РФЗО-ОМ</p>	<p>УКЦ Крагујевац ће у 2022. години последњим анексом са РФЗО-ом извршити измене и допуне финансијског плана у складу са одобреним апроприацијама</p>	<p>Шеф финансијског плана</p>	<p>28.02.2023.</p>
4	<p>Појединачне пописне комисије УКЦ Крагујевац у 2021.години нису сачиниле адекватан план рада по којем ће се вршити попис и известијај о попису</p>	<p>Централна пописна комисија је преузела све мере за исправљање свих пропусти која ће бити документована у известијају о попису за 2022. години</p>	<p>Председник централне пописне комисије</p>	<p>28.02.2023.</p>
5	<p>УКЦ Крагујевац у пописним листама и Известијају о спроведеном попису није написао имовину и потражовања од РФЗО-а</p>	<p>Централна пописна комисија УКЦ Крагујевац у 2021.години није именовала комисију за попис пословних зграда. У 2022.години формирана је комисија и у Известијају о попису за 2022. години биће пописана целокупна имовина</p>	<p>Председник централне пописне комисије</p>	<p>28.02.2023.</p>
6	<p>Пописна комисија УКЦ Крагујевац је у 2021. години пописала средства на пословним рачунима на основу књиговодствене евиденције, а не на основу извода о стању на дан пописа</p>	<p>Пописна комисија УКЦ Крагујевац ће на дан 31.12.2022. пописати средства на основу извода о стању на дан 31.12.2022. године</p>	<p>Шеф ликвидатуре</p>	<p>28.02.2023.</p>

7	УКЦ Крагујевац је у 2021. години више обрачунао амортизацију због неисправне амортизационе групе и на тај начин мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката, а више исправку вредности	УКЦ Крагујевац ће на дан 31.12.2022. обрачунати амортизацију са исправном амортизационом групом и доставити картицу на увид	Референт основних средстава	28.02.2023.
8	УКЦ Крагујевац је у 2021. у Образцу 5 више исказао расходе на конту 425100 а мање на конту 425200	У 2022. УКЦ Крагујевац није имао таквих неправилности	Шеф финансијског књиговодства	
9	УКЦ Крагујевац у 2021. години је неискоришћена средства донације евидентирао на конту 121100 и на тај начин мање исказао средства на конту 121200	УКЦ Крагујевац ће приликом израде Завршног рачуна за 2022. годину неискоришћена средства од примљених донација на дан 31.12.2021. евидентирати на конту 121200	Шеф финансијског књиговодства	28.02.2023.
10	УКЦ Крагујевац у пословним књигама у 2021. години није укалулисао обавезе на име камата и судских такси по основу извршних решења	УКЦ Крагујевац ће приликом израде Завршног рачуна за 2022. годину уклкулисати и евидентирати све обавезе на име камата и судских такси по основу извршних решења	Шеф финансијског књиговодства	28.02.2023.
11	УКЦ Крагујевац је у Образцу 5 у периоду 01.01.-31.12.2022. вишеисказао расход амортизације и употребе средстава за рад конто 430000 и у истом износу више исказао конто 311500	УКЦ Крагујевац ће убудуће спроводити одговарајућа књижења и ускладити изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000- капитал	Шеф финансијског књиговодства	28.02.2023.



12	<p>УКЦ Крагујевац је пословним књигама за 2021. исказао расход амортизације за које није имао покриће у износу оствареног вишка прихода и примања</p>	<p>УКЦ Крагујевац ће убудуће расходе за амортизацију исказивати до висине оствареног вишка прихода и примања</p>	<p>Шеф финансијског књиговодства</p>	<p>28.02.2023.</p>
13	<p>УКЦ Крагујевац је у Билансу стања за 2021.годину више исказао ванбилансну активу и пасиву по основу Уговора са РФЗО-ом за 2021. годину</p>	<p>УКЦ Крагујевац ће у Билансу стања за 2022. годину ванбилансу активу и пасиву водити у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану</p>	<p>Шеф финансијског књиговодства</p>	<p>28.02.2023.</p>

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	УКЦ Крагујевац је у пословним књигама на дан 31.12.2021. године на конту 015100- нефинансијска имовина у припреми исказао вредност гређевинских објеката за коју не поседује релевантну документацију	Обзиром да УКЦ Крагујевац осим решења број 05-3510-260/96 из 1996. године о одобравању на извођењу радова на изградњи економско техничког блока не поседује никакву другу документацију јер је документација уништена, а и после 20 године није извршен технички пријем јер објекат није завршен и не користи се, након реконструкције УКЦ Крагујевац по пројекту Владе Републике Србије и Министарства здравља објекат ће се активирати и извршити одговарајућа књижења.	Сви руководиоци	28.02.2025.

Функција  
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ  
  
(ПОПИС)