

Универзитетски клинички центар Ниш

Број: 39299

Датум: 30.12.2022.

ПР...	06	2023
400-270/2023-05/21		

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) субјекат ревизије, Универзитетски клинички центар Ниш, Булевар Зорана Ђинђића 48, Ниш подноси

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

Извештаја о ревизији финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Ниш за 2021.
годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-270/2022-05/19 од 29. септембар 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 су следеће:

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	Универзитетски клинички центар Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1. 2021. - 31. 12. 2021. године, више исказао расходе на групи конта 441500 – отплата камата осталим домаћим кредиторима у износу од 2.646 хиљада динара, јер је плаћену законску затезну камату по судској пресуди евидентирао као отплату камате кредиторима, што није у складу са чланом
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	<p>14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>У 2022.год. УКЦ Ниш је поступио по препоруци и евидентирао плаћање законских затезних камата по судским пресудама на групи конта 482300 – Новчане казне, пенали и камате.</p> <p>Налогом за књижење бр.57-015 од 28.03.2022.год. евидентирана су плаћања камате у износу од 557.531,42 дин. на конту 482311– Новчане казне, пенали и камате која су извршена дана 28.03.2022.год.по Пресуди Апелационог суда у Нишу Гж.1484/20 од 23.02.2021.год.по тужби физичког лица за претрпљене физичке болове, за душевне болове због умањења опште животне активности и због наружености.</p> <p>Налогом за књижење бр.32-016 од 18.02.2022.год. евидентирана су плаћања камате у износу од 378.149,26 дин. на конту 482311- Новчане казне, пенали и камате која су извршена дана 18.02.2022.год. по Пресуди Привредног апелационог суда 3 Пж.5736/20 од 15.12.2021.год. по тужби Друштва са ограниченом одговорношћу за промет робе на велико и мало „Ленс“ из Ниша са неплаћене спорне фактуре</p> <p>Налогом за књижење бр.32-016 од 18.02.2022.год. евидентирана су плаћања камате у износу од 9.542,48 дин. по Пресуди Апелационог суда Гж.3307/2021 од 25.11.2021.год за претрпљене физичке болове, претрпљени страх и због наружености и умањења животне активности.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење бр:57-015 од 28.03.2022.год., књиговодствена картица-промет књижења за партнера физичко лице, налог за плаћање од 28.03.2022.год., Пресуда Апелационог суда Гж.1484/20 од 23.02.2021год.,Молба за поступање по извршној исправи пуномоћника адвоката ██████████ од 17.03.2022.год., Обрачун камате од 26.03.2022.год. - Налог за књижење бр: 32-016 од 18.02.2022.год., књиговодствена картица-промет књижења за партнера физичко лице, каматни лист од 18.02.2022.год., Пресуда Апелационог суда Гж.3307/2021 од 25.11.2021.год., инструкција за плаћање адвоката ██████████ од 10.02.2022.год., - Налог за књижење бр.32-016 од 18.02.2022.год., књиговодствена картица-промет књижења за партнера Ленс доо Ниш, Пресуда Привредног апелационог суда 3 Пж.5736/20 од 15.12.2021.год, обрачун камате од 18.02.2022.год., Закључак јавног извршитеља ██████████ за број предмета ИИ 2444/20 од 26.10.2020.год., допис-мејл јавног извршитеља од 18.02.2022.год., налог за плаћање од 18.02.2022.год.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Универзитетски клинички центар Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године, више исказао расходе на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 2.622 хиљаде динара, док је мање исказао накнаде трошкова за запослене (конто 415000), услуге информисања (конто 423400), накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) и новчане казне, пенале и камате (конто 482300), што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2022. години УКЦ Ниш је поступио по датој препоруци и извршио евидентирање плаћања по основу судских пресуда на одговарајућим контима у зависности од врсте трошка који се плаћа, на следећи начин: за услуге информисања на групи конта 423400-Услуге информисања, за накнаде трошкова за запослене на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, за накнаде штете на групи конта 485100 – Накнаде штете, за камате на групи конта 482300-Новчане казне, пенали и камате и за трошкове извршења на групи конта 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова.</p> <p>Налогом за књижење бр. 138-017 од 11.10.2022.год., налогом бр.77-017 од 13.06.2022.год., налогом 128-015 од 11.07.2022.год., налогом 136-015 од 21.07.2022.год., налогом 151-015 од 11.08.2022.год., налогом 174-016 од 12.09.2022.год., налогом 218-016 од 10.11.2022.год. и налогом бр. 177-016 од 15.09.2022.год. евидентирана су плаћања трошкова: услуга информисања на конту 423421 у укупном износу од 6.836.317,05 дин., услуга рекламе и пропаганде на конту 423439 у укупном износу од 129.600,00 дин, камата на конту 482311 у укупном износу од 857.701,67 дин., и трошкова извршења на конту 483111, у укупном износу од 545.566,48 дин. а све по Споразуму о отплати дуга на рате, закљученом дана 01.03.2022.год. између УКЦ Ниш и Друштва са ограниченом одговорношћу за новинско-издавачку делатност Народне новине Ниш на основу претходних судских поступака и пресуда.</p> <p>Налогом за књижење бр.87-015 од 13.05.2022.год. евидентирана су плаћања накнаде штете на конту 485119 – Остале накнаде штете у износу од 310.548,00 дин. и трошкова извршења на конту 483111 у износу од 53.275,67 дин. по правоснажној пресуди ЗП1.бр.824/17 од 17.01.2020.год.</p> <p>Налогом за књижење бр. 33-015 од 22.02.2022.год. евидентирано је плаћање накнаде превоза на посао и са посла на конту 415113 , у износу од 278.298,24 дин., судске тексе на конту 482251 у износу од 16.609,34 дин. и трошкова извршења, на конту 483111 у износу од 209.544,80 дин. по закључку јавног извршитеља ██████████ бр. ИИ 298/22 од 21.02.2022.год., као и Решења о трошковима бр.ИИ 298/22 од 05.03.2022.год. на име неплаћених трошкова превоза на посао и са посла.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење бр.: 138-017 од 11.10.2022.год., налог бр.77-017 од 13.06.2022.год., налог бр.128-015 од 11.07.2022.год., налог бр. 136-015 од 21.07.2022.год., налог бр. 151-015 од 11.08.2022.год., налог бр. 174-016 од 12.09.2022.год., налог бр. 218-016 од 10.11.2022.год. и налогом бр. 177-016 од 15.09.2022.год., Споразум о отплати дуга на рате од 01.03.2022год. између УКЦ Ниш и „Народних новина“ из Ниша - Налог за књижење бр.87-015 од 13.05.2022.год правоснажна пресуда ЗП1.бр.824/17 од 17.01.2020.год. - Налог за књижење бр. 33-015 од 22.02.2022.год. Закључак јавног извршитеља ██████████ бр. ИИ 298/22 од 21.02.2022.год., Решења о трошковима бр.ИИ 298/22 од 05.03.2022.год.
----	---	---

II

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

Р Б	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	Универзитетски клинички центар Ниш је у Финансијском плану за 2021. годину мање исказао планиране приходе и планиране расходе из средстава организација за обавезно социјално осигурање као и из Буџета Републике Србије у укупном износу од 75.438 хиљада динара, јер Финансијским планом није обухватио укупну накнаду по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину и укупно одобрена средства из Буџета Републике Србије по основу капиталних инвестиција	УКЦ Ниш је предузео меру сталног сагледавања и утоређивања позиција у финансијском плану са реализованим категоријама, на основу чега је у више наврата вршена измена финансијског плана за 2022.год. у односу на обезбеђена додатна средства по свим изворима финансирања. У финансијским извештајима за 2022.год. и наредним финансијским плановима биће обухваћена укупна накнада по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и укупна одобрена средства из Буџета Републике Србије по свим основама. С обзиром да је рок за предају завршног рачуна УКЦ Ниш 28.02.2023.год., УКЦ Ниш ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности. Доказ: акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности	Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове	Мера се континуирано спроводи у 2022.год. и на даље и биће евидентна након предаје финансијских извештаја за 2022.год., чији је рок за предају 28. фебруар 2023. год.
2	Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање исказао износ од 191.758 хиљада динара на конту 011100 - Вредност зграда и	УКЦ Ниш је у току спровођења ревизије отклонио утврђену неправилност, тако што је у својим пословним књигама евидентирао зграду кардиохирургије, која је дата на коришћење са правом уписа у земљишне књиге као корисник. Наведени објекат је евидентиран налогом за књижење бр.31-050	Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове	Мера је спроведена у поступку ревизије.

	<p>грађевинских објеката и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер није у својим пословним књигама евидентирао зграду кардиохирургије која им је дата на коришћење са правом уписа у земљишне књиге, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>од 02. јануара 2022.год. у износу од 191.758 хиљада динара, што је и констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја УКЦ Ниш за 2021.год., на страни 13.</p> <p>Доказ: налог за књижење бр.31-050 од 02.јануара 2022.год.</p>		
3	<p>Универзитетски клинички центар Ниш је у 2021. години добио од Министарства правде на трајно коришћење једно моторно возило, које није евидентирао у пословним књигама, није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, и за које није презентовао документацију из које је могуће утврдити вредност возила, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9 став 1 Уредбе о буџетском</p>	<p>УКЦ Ниш спроводи активности на отклањању утврђене неправилности, тако што се обратио Републичкој дирекцији за имовину РС са захтевом да достави расположиву документацију везану за добијено моторно возило од стране Дирекције за управљање одузетом имовином.</p> <p>Уколико УКЦ Ниш не добије валидну документацију, Директор ће донети одлуку о формирању комисије која ће имати задатак да изврши стручну процену вредности возила.</p> <p>Доказ: акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p> <p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за правне послове</p>	<p>У току је спровођење мере. Рок је 30.06.2023.год.</p>

4	<p>рачуноводству</p> <p>Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање исказао опрему на конту 011200 за износ од 56 хиљада динара (и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ), јер је у својим пословним књигама евидентирао мобилне телефоне добијене из донације по вредности која не одговара набавној вредности наведене опреме, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>УКЦ Ниш је у поступку ревизије отклонио утврђену неправилност, тако што је налогом за књижење бр.46-090 од 02.јануара 2022.год. увећао стање опреме за вредност 20 добијених мобилних телефона по набавној вредности у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, што је и констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја УКЦ Ниш за 2021.год. на страни 13.</p> <p>Доказ: налог за књижење бр.46-090 од 02.јануара 2022.год.</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера је спроведена у поступку ревизије.</p>
5	<p>Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказао нематеријалну имовину на конту 016100 као и нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 311100, јер није исказао вредност три софтвера и 308 уметничких слика, евидентираних у пословним књигама, за које није презентовао документацију из које је могуће утврдити вредност наведене имовине, што није у складу са одредбама</p>	<p>С обзиром да за уметничке слике које су добијене као поклони и донације у протеклим годинама и за које у тренутку укњижења није постојала веродостојна рачуноводствена исправа како би се вредност исправно евидентирала, Директор УКЦ Ниш ће покренути поступак за избор проценитеља који ће извршити увид у уметничка дела и проценити њихову тржишну вредност. Након процене вредности, биће извршена адекватна докњижења.</p> <p>Доказ: акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера исправљања је у току, рок за завршетак је 30.06.2023.год.</p>

	чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству			
6	<p>Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100, као и на конту 291000 – пасивна временска разграничења, у износу од 1.394 хиљаде динара, за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>УКЦ Ниш ће поступити по датој препоруци ДРИ тако што ће извршити проверу валидности документације за сва евидентирана потраживања у складу са чланом 16. став 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и сагласно томе извршити адекватну корекцију и књижења. У будуће ће вршити сталну контролу валидности и исправности рачуноводствене документације која је основ за евидентирање у пословним књигама.</p> <p>За потраживања која су застарела покренуће поступак отписа, а за сва потраживања која нису застарела, послаће опомене пред утужење, а уколико се и на тај начин не изврши наплата, покренуће судски поступак ради наплате потраживања.</p> <p>Доказ: акциони план, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности</p>	Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове	У току је спровођење мере. Рок за спровођење је датум подношења образаца завршног рачуна, 28.02.2023.god.
7	<p>Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100 и као и на конту 291000 - пасивна временска разграничења у укупном износу од најмање 710</p>	<p>УКЦ Ниш ће поступити по датој препоруци тако што ће комисија која потписује потраживања и предлаже отпис у складу активности везаних за вршење редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2022. год. извршити увид у сву расположиву документацију о потраживању и предложити застарела потраживања за отпис. За потраживања</p>	Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове	Зачето спровођење мере, рок за спровођење је 28.02.2023.god.

8	<p>хиљада динара, која се односе на потраживања од физичких лица за које нису предузимане мере за наплату и којима је, истекао прописани општи рок застарелости, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном Класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>која нису застарела референт наплате потраживања је задужен за предузимање свих могућих мера за наплату, а уколико наплата на овај начин није могућа, сву валидну рачуноводствену документацију доставиће правној служби ради покретања судског поступка.</p> <p>Доказ: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера је спроведена у поступку ревизије.</p>
9	<p>Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2021. године, мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100 и пасивна временска разграничења на конту 291000, у износу од 101 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао на потраживања за стан у откуп, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>УКЦ Ниш је у поступку ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је у својим пословним књигама евидентирао потраживања са стан који се налази у откуп у конту 122100-потраживања по основу продаје и друга потраживања, односно налогом бр. 41-090 од 04. маја 2022. год. створио потраживања од физичког лица у износу од 101 хиљаде динара, као и на конту 291000- пасивна временска разграничења, што је и констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја УКЦ Ниш за 2021.год. на страни 13.</p> <p>Доказ: налог бр. 41-090 од 04.маја 2022.год.</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера је спроведена у поступку ревизије.</p>

<p>више исказао краткорочне пласмане на конту 123000 и пасивна временска разграничења на конту 291000, у укупном износу од 13.631 хиљаде динара, јер није затворио аванс у износу од 580 хиљада динара код добављача Агенција за акредитацију здравствених установа Србије и аванс у износу од 13.051 хиљаде динара код добављача „Inso S.p.A.“ Београд, што није у складу одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>априла 2022. год. докњижио износ обавеза по Одлуци арбитраже између Министарства здравља и конзорцијума Инсо Београд чиме је затворена авансна уплата у износу од 13.631 хиљаде динара и налогом бр. 32-090 од 20. априла 2022. год. прокњижила рачун испостављен од стране Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, што је и констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја УКЦ Ниш за 2022. год. на страни 14.</p> <p>Доказ: налог за књижење бр. 32-090 од 20. априла 2022. год.</p>		
<p>10 Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе на конту 233000 и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200, у износу од 1.740 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу обрачунатих јубиларних награда за месец децембар, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском</p>	<p>УКЦ Ниш је у 2022. год. поступио по датој препоруци, тако што благовремено евидентира обавезе за награде и остале посебне расходе на одговарајућим контима групе 233000 и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200.</p> <p>На основу достављеног обрачуна потребних средстава за јубиларне награде, УКЦ Ниш евидентира укашкулисање обавеза за исплату напред наведени начин. Након извршене исплате, врши се затварање обавезе. Након обрачуна потребних средстава за јубиларне награде за месец децембар</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера се спроводи континуирано кроз текућа књижења и биће евидентна након предаје образаца завршног рачуна чији је рок за предају 28.02.2023. год.</p>

11	<p>рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>2022.год., биће евидентирана обавеза за исплату јубиларне награде на конту 233000 и обрачунати неплаћени расходи на конту 131200 са датумом 31.12.2022.год., односно биће евидентирано укалкулисање у 2022.год.</p> <p>Доказ: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера се спроводи континуирано кроз текућа књижења и биће евидентна након предаје образаца завршног рачуна чији је рок за предају 28.02.2023.год.</p>
12	<p>Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000 и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200, у износу од 4.082 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу обрачунастих отпремнина за месец децембар, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>УКЦ Ниш је у 2022. год. поступио по датом прелоруци, тако што благовремено евидентира обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000 и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200 по основу отпремнина. Након обрачуна потребних средстава за отпремнине за месец децембар 2022.год., биће евидентирана обавеза за исплату социјалне помоћи запосленима на конту 236000 и обрачунати неплаћени расходи на конту 131200 са датумом 31.12.2022.год., односно биће евидентирано укалкулисање у 2022.год.</p> <p>Доказ: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера се спроводи континуирано кроз текућа књижења и биће евидентна након предаје образаца</p>

<p>добављачима на конту 252100 – добављачи у земљи и обрачунате ненаплаћене расходе и издатке на конту 131200, у износу од најмање 1.722 хиљаде динара, јер није евидентирао и исказао обавезе по основу примљених фактура за услуге комуникација и за припрему obroка за пацијенте, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>252100, и обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 131200. Увођењем система електронских фактура чија је примена започела 01.05.2022.год. за јавни сектор, фактурисање и достава фактура од стране добављача је уреднија у односу на претходне године, односно фактуре су преко наведеног система доступне одмах за контролу и књижење. Све фактуре добављача које се односе на 2022.год. биће евидентирание благовремено, кроз књижења 2022.год.</p> <p>Доказ: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности</p>		<p>завршног рачуна чији је рок за предају 28.02.2023.год.</p>
<p>13 Универзитетски клинички центар Ниш на својој интернет страници није објавио информатор о раду, што није у складу са одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему</p>	<p>УКЦ Ниш је отклонио утврђену неправилност тако што ја на својој интернет страници објавио информатор о раду на путањи http://www.kcnis.rs/files/informator_o_radu/PRVI_Informator_o_radu_UKC_Nis.pdf</p> <p>Доказ: Скриншот страница са сајта</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера је спроведена, а утврђена неправилност отклањена.</p>
<p>14 Универзитетски клинички центар Ниш код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности Попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, које су остављене на чување у главној благајни</p>	<p>УКЦ Ниш ће отклонити утврђену неправилност, тако што ће комисија за попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица извршити попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица на посебним пописним листама туђе имовине у складу са датом преноружком ДРИ.</p> <p>Доказ: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера ће бити спроведена у поступку вршења редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2022. год. и биће садржану у Извештају о вршењу редовног годишњег пописа чији је рок за усвајање</p>

	<p>Универзитетског клиничког центра Ниш, није исказан на посебним пописним листама туђе имовине, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш</p>	<p><i>неправилности</i></p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>25.02.2023. год.</p>
15	<p>Универзитетски клинички центар Ниш код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и залиха Универзитетског клиничког центра Ниш са стањем на дан 31. децембар 2021. године, не садржи исказано књиговодствено и стварно стање имовине, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике</p>	<p><i>УКЦ Ниш ће отклонити утврђену неправилност, тако што ће пописне комисије организационих јединица и централна пописна комисија сачинити извештај о попису који ће садржати исказано књиговодствено и стварно стање имовине у складу са датом препоруком ДРИ.</i></p> <p><i>Доказ: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности</i></p>	<p>Мера ће бити спроведена у поступку вршења редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2022. год. и биће садржана у Извештају о вршењу редовног годишњег пописа чији је рок за усвајање 25.02.2023. год</p>	

	Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш			
16	<p>Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 242.014 хиљада динара, јер је у пословним књигама ванбилансно евидентирао вредност меница које нису наплативе и мање јер није ванбилансно евидентирао туђу опрему добијену на коришћење, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>УКЦ Ниш је у поступку ревизије отклонио утврђену неправилност на следећи начин: -налогом за књижење бр. 40-090 од 16. маја 2022. год. извршио искњижење ненаплативих меница -налогом за књижење бр. 42-090 од 04. маја 2022. год. извршио евидентирање туђе имовине чија је вредност 47.893 хиљаде динара на ванбилансној евиденцији, што је и констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја УКЦ Ниш за 2022. год. на страни 14.</p> <p>Доказ: налог за књижење бр. 40-090 од 16. маја 2022. год. налог за књижење бр. 42-090 од 04. маја 2022. год.</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера је предузета у поступку ревизије.</p>
17	<p>Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви земљиште и шуме у износу од 307.030 хиљада динара, за које нам није презентовао валидну рачуноводствену</p>	<p>УКЦ Ниш је у поступку ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је налогом за књижење бр. 42-090 од 04. маја 2022. год. искњижио из пословних књига пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште и шуме за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, што је и констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја УКЦ</p>	<p>Помоћник руководиоца немедицинске службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера је предузета у поступку ревизије.</p>

	документацију, која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству	<i>Ниш за 2022. год. на страни 14. Доказ: налог за књижење бр. 42-090 од 04.маја 2022.год.</i>		
--	--	--	--	--

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				
2				
3				

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

- акциони план УКЦ Ниш
- Налог за књижење бр.57-015 од 28.03.2022.год., књиговодствена картица-промет књижења за партнера физичко лице, налог за плаћање од 28.03.2022.год., Пресуда Апелационог суда Гж.1484/20 од 23.02.2021год., Молба за поступање по извршној исправи пуномоћника адвоката од 17.03.2022.год., Обрачун камате од 26.03.2022.год.
- Налог за књижење бр: 32-016 од 18.02.2022.год., књиговодствена картица-промет књижења за партнера физичко лице, каматни лист од 18.02.2022.год., Пресуда Апелационог суда Гж.3307/2021 од 25.11.2021.год., инструкција за плаћање адвоката од 10.02.2022.год.,
- Налог за књижење бр.32-016 од 18.02.2022.год., књиговодствена картица-промет књижења за партнера Ленс доо Ниш, Пресуда Привредног апелационог суда 3 Пж.5736/20 од 15.12.2021.год, обрачун камате од 18.02.2022.год., Закључак јавног извршитеља од 18.02.2022.год. за број предмета ИИ 2444/20 од 26.10.2020.год., допис-мејл јавног извршитеља од 18.02.2022.год., налог за плаћање од 18.02.2022.год.
- Налог за књижење бр: 138-017 од 11.10.2022.год., налог бр.77-017 од 13.06.2022.год., налог бр.128-015 од 11.07.2022.год., налог бр. 136-015 од 21.07.2022.год., налог бр. 151-015 од 11.08.2022.год., налог бр. 174-016 од 12.09.2022.год., налог бр. 218-016 од 10.11.2022.год. и налогом бр. 177-016 од 15.09.2022.год., Споразум о отплати дуга на рате од 01.03.2022год. између УКЦ Ниш и „Народних новина“ из Ниша
- Налог за књижење бр.87-015 од 13.05.2022.год правоснажна пресуда ЗП.бр.824/17 од 17.01.2020.год.

- Налог за књижење бр. 33-015 од 22.02.2022.год. Завључак јавног извештеља
повериоца физичко лице, Решења о трошковима бр.ИИ 298/22 од 05.03.2022.год.
- налог за књижење бр.31-050 од 02.јануара 2022.год.
- налог за књижење бр.46-090 од 02.јануара 2022.год.
- налог бр. 41-090 од 04.маја 2022.год.
- налог за књижење бр. 32-090 од 20.априла 2022.год.
- Скриншот страница са сајта
- налог за књижење бр. 40-090 од 16. маја 2022. год. налог за књижење бр. 42-090 од 04. маја 2022. год.
- налог за књижење бр. 42-090 од 04.маја 2022.год

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор,
Проф. др Зоран Перишић
(потпис)

