



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ,
БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400- 235/2022-05/24
Београд, 18. јануар 2023. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Извештај о извршењу буџета.....	4
2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	4
2.1.2 Приходи из буџета – конто 790000	4
2.1.2.1 Опис неправилности	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	5
2.1.3.1 Опис неправилности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2 Биланс стања	6
2.2.1 Попис имовине и обавеза	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.2.2 Нефинансијска имовина – евиденција опреме.....	6
2.2.2.1 Опис неправилности	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.2.3 Нефинансијска имовина – обрачун амортизације	8
2.2.3.1 Опис неправилности	8
2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Србије, Београд за 2021. годину број: 400-235/2022-05/20 од 29. септембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Извештај о извршењу буџета

2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана

2.1.1.1 Опис неправилности

Универзитетски клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 (износ одобрених апропријација) износе одобрених апропријација за расходе за текуће поправке и одржавање, издатке за зграде и грађевинске објекте, издатке за машине и опрему, издатке за остале некретнине и опрему и издатке за нематеријалну имовину исказао у мањем износу за 194.948 хиљада динара од апропријација одобрених Финансијским планом за 2021. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар Србије је доставио оверен одазивни извештај са акционим планом у прилогу у коме је навео да ће у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2022. године у колони 4 Извештаја о извршењу буџета, унети износе одобрених апропријација за расходе у складу са финансијским планом. Универзитетски клинички центар Србије је навео да је период у којем се планира предузимање мере исправљања 28. фебруар 2023. године.

Докази: Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 105 од 5. јануара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Приходи из буџета – конто 790000

2.1.2.1 Опис неправилности

Универзитетски клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао приходе остварене из буџета Републике – колона 6 у износу од 3.121.614 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања исказао као приходе из буџета Републике уместо као приходе из осталих извора, 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 осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Универзитетски клинички центар Србије је у Одазивном извештају навео да је отклонио неправилност и да је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, за период 01.01. – 30.09.2022. године, приходе и издатке од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, исказао уместо у колони 6 у колони 11 Остали извори.

Докази:

- 1) *Извештај о извршењу буџета – Образац 5, за период 01.01. – 30.09.2022. године;*
- 2) *Аналитичка картица конта 5113224 – Капитално одржавање зграда/нови објекат;*
- 3) *Аналитичка картица конта 5114414 – Стручна оцена нови објекат;*
- 4) *Аналитичка картица конта 7911110 – Приходи – Министарство здравља;*
- 5) *Решење о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину број 401-00-2045/2022-08/1 од 22.06.2022. године (38. привремена ситуација за извођење радова на реконструкцији и изградњи КЦС);*
- 6) *Решење о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину број 401-00-2181/2022-08 од 13.07.2022. године (39. привремена ситуација за извођење радова на реконструкцији и изградњи КЦС);*
- 7) *Решење о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину број 401-00-2714/2022-08 од 17.08.2022. године (40. привремена ситуација за извођење радова на реконструкцији и изградњи КЦС).*

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

2.1.3.1 Опис неправилности

Универзитетски клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 у износу од 550 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за пројектно планирање – конто 511400, јер је издатке за израду пројекта евидентирао као издатак за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Универзитетски клинички центар Србије је у Одазивном извештају навео да је проверио књижења и констатовао да у 2022. години нема погрешних књижења на контима 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и 511400 – Издаци за пројектно планирање.

Докази: Поред раније датих доказа које је субјект ревизије доставио пре издавања предлога извештаја и коначног извештаја о ревизији, достављена је допуна документације везана за књижења на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и то: фактуре 22кфак 19702 од 24.11.2022. године добављача Магна фармација, 31/22 од 29.12.2022. године и добављача Колосеум инжењеринг као и аналитичка картица конта 511322 – Капитално одржавање зграда и болница, аналитичка картица конта 511421



– Процене изводљивости и аналитичка картица 252111501 – Добављачи за основна средства – Министарство здравља.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Попис имовине и обавеза

2.2.1.1 Опис неправилности

Универзитетски клинички центар Србије није пописао опрему најмање у износу од 11.731.474 хиљада динара коју је Министарство здравља набавило за потребе опремања УКЦС, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар Србије је доставио оверен одазивни извештај са акционим планом у прилогу у коме је навео да је опрема за опремање новог објекта УКЦС-а на основу рачуна од добављача Магна фармација евидентирана на припреми у магацин налогом бр. 32/555 дана 5.12.2022. године. Опрема се sukcesивно ставља у употребу. До сада је пуштен у рад Пејсмејкер центар што је евидентирано налозима број 36/555 од 21.12.2022. и број 39/555 од 27.12.2022. године; Клиника за ендокрину хирургију што је евидентирано налогом број 40/555 дана 27.12.2022. године и Клиника за Ендокринологију што је евидентирано налогом број 42/555 дана 31.12.2022. године. Универзитетски клинички центар Србије је навео да је крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања 28. фебруар 2023. године.

Докази:

- 1) *Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 105 од 5. јануара 2023. године;*
- 2) *Налог за књижење број: 32-555 од 5.12.2022. године;*
- 3) *Налог за књижење број: 36-555 од 21.12.2022. године, Н.О.-55 ПМЦ;*
- 4) *Налог за књижење број: 39/555 од 27.12.2022. године Н.О-55 ПМЦ/допуна;*
- 5) *Налог за књижење број: 40-555 од 27.12.2022. године Н.О-36 Ендокрина хир.;*
- 6) *Налог за књижење број: 42-555 од 31.12.2022. године Н.О-19 Ендокринологија.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2 Нефинансијска имовина – евиденција опреме

2.2.2.1 Опис неправилности

Универзитетски клинички центар Србије није успоставио потпуну и тачну евиденцију опреме, што није у складу са чл. 10 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар Србије је доставио оверен одазивни извештај са акционим планом у прилогу у коме је навео да је исправио неправилност тако што је уместо један динар, укњижио добијену опрему по набавној вредности, а на основу



рачуна добављача. Као доказ субјект ревизије је навео да је опрему укњижио у налогу број 33/555 од 13.12.2022. године који нам је раније доставио (у децембру 2022. године). Универзитетски клинички центар Србије је навео да је крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања 28. фебруар 2023. године.

Докази:

- 1) *Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 105 од 5. јануара 2023. године;*
- 2) *Стање евиденције средстава, актива, локација 35 – Ковид болница Батајница по рачуну 30-11-1 ;*
- 3) *Стање евиденције средстава, актива, локација 35 – Ковид болница Батајница по рачуну 30-12-1;*
- 4) *Стање евиденције средстава, актива, локација 35 – Ковид болница Батајница по рачуну 3103/2021-1;*
- 5) *Стање евиденције средстава, актива, локација 35 – Ковид болница Батајница по рачуну 31/12-2;*
- 6) *Стање евиденције средстава, актива, локација 35 – Ковид болница Батајница по рачуну 2602/2021-1;*
- 7) *Стање евиденције средстава, актива, локација 35 – Ковид болница Батајница по рачуну 2602/2021-3;*
- 8) *Стање евиденције средстава, актива, локација 35 – Ковид болница Батајница по рачуну 2901/2021-1;*
- 9) *Стање евиденције средстава, актива, локација 35 – Ковид болница Батајница по рачуну 2901/2021-3;*
- 10) *Налог за књижење број: 33-555 од 12.12.2022. године- преглед по рачунима;*
- 11) *Налог за књижење број: 33-555 од 12.12.2022. године – рекапитулација књижења по контима и местима-носиоцима;*
- 12) *Рачун Магна фармација број: 30/11-1 од 30.11.2020. године;*
- 13) *Рачун Магна фармација број: 31/12-1 од 31.12.2020. године;*
- 14) *Рачун Магна фармација број: 31/12-2 од 31.12.2020. године;*
- 15) *Рачун Магна фармација број: 2602/2021-1 од 26.02.2021. године;*
- 16) *Рачун Магна фармација број: 2602/2021-3 од 26.02.2021. године;*
- 17) *Рачун Магна фармација број: 2901/2021-1 од 29.01.2021. године;*
- 18) *Рачун Магна фармација број: 2901/2021-3 од 29.01.2021. године;*
- 19) *Рачун Магна фармација број: 3103/2021-1 од 31.3.2021. године;*
- 20) *Налог магацину да прими бр. 1976 од 6.10.2022. године;*
- 21) *Налог магацину да прими бр. 1977 од 6.10.2022. године;*
- 22) *Налог магацину да прими бр. 1978 од 6.10.2022. године;*
- 23) *Налог магацину да прими бр. 1979 од 6.10.2022. године;*
- 24) *Налог магацину да прими бр. 1980 од 6.10.2022. године;*
- 25) *Налог магацину да прими бр. 1981 од 6.10.2022. године;*
- 26) *Налог магацину да прими бр. 1982 од 6.10.2022. године;*
- 27) *Налог магацину да прими бр. 1983 од 6.10.2022. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2.3 Нефинансијска имовина – обрачун амортизације

2.2.3.1 Опис неправилности

Универзитетски клинички центар Србије је мање исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 најмање у износу од 5.255 хиљада динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству

2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар Србије је доставио оверен одазивни извештај са акционим планом у прилогу у коме је навео да је делом исправио неправилност тако што је у програму извршио измену амортизационе стопе у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава, а то ће бити спроведено по налогу обрачуна амортизације за период 01.01. – 31.12.2022. године на дан 31.12.2022. године, непосредно пред израду Завршног рачуна за 2022. годину. Универзитетски клинички центар Србије је навео да је крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања 28. фебруар 2023. године.

Докази:

- 1) Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 105 од 5. јануара 2023. године.*
- 2) Истис из апликације Next Biz-a.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Универзитетски клинички центар Србије задовољавајуће.



Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

18. јануар 2023. године