



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400- 270/2022-05/24  
Београд, 12. јануар 2023. године



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
2.1 Финансијски извештаји .....	4
2.1.1 Погрешна економска класификација .....	4
2.1.2 Неправилно евидентирање расхода .....	5
2.1.3 Финансијски план .....	6
2.1.4. Зграде и грађевински објекти .....	7
2.1.5. Опрема .....	7
2.1.6. Мање исказана вредност опреме .....	8
2.1.7. Нефинансијска имовина .....	8
2.1.8. Потраживања за која не постоји валидна рачуноводствена документација ....	9
2.1.9. Нетачно исказана потраживања .....	9
2.1.10. Мање исказана потраживања.....	10
2.1.11. Краткорочни пласмани .....	10
2.1.12. Мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе.....	11
2.1.13. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.....	12
2.1.14. Обавезе према добављачима.....	12
2.1.15. Информатор о раду .....	13
2.1.16. Попис.....	13
2.1.17. Ванбилансна актива и пасива .....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>15</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Ниш, Ниш за 2021. годину, број: 400-270/2022/19 од 29. септембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење без резерве.

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 Финансијски извештаји**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

##### **2.1.1 Погрешна економска класификација**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица Универзитетског клиничког центра Ниш (у даљем тексту: УКЦ Ниш) поступила по препоруци и отклонила утврђену неправилност, тако што су плаћање законских затезних камата по судским пресудама евидентирала на групи конта 482300 – Новчане казне, пенали и камате.

На основу налога за књижење број 57-015 од 28. марта 2022. године евидентирано је плаћање камате у износу од 557 хиљада динара на конту 482311– Новчане казне, пенали и камате. Плаћање је извршено дана 28. марта 2022. године по Пресуди Апелационог суда у Нишу Гж.1484/20 од 23. фебруара 2021. године по тужби физичког лица.

На основу налога за књижење број 32-016 од 18. фебруара 2022. године евидентирано је плаћање камате у износу од 378 хиљада динара на конту 482311-Новчане казне, пенали и камате. Плаћање је извршено дана 18. фебруара 2022. године по Пресуди Привредног апелационог суда 3 Пж.5736/20 од 15. децембра 2021. године по тужби Друштва са ограниченом одговорношћу за промет робе на велико и мало „Ленс“ из Ниша за неплаћене спорне фактуре.

На основу налога за књижење број 32-016 од 18. фебруара 2022. године евидентирано је плаћање камате у износу од 10 хиљада динара, по Пресуди Апелационог суда Гж. 3307/2021 од 25. новембра 2021. године.

*Докази: Налог за књижење број 57-015 од 28. марта 2022. године, књиговодствена картица-промет књижења за партнера физичко лице, налог за плаћање од 28. марта 2022. године, Пресуда Апелационог суда Гж. 1484/20 од 23. фебруара 2021. године, Молба за поступање по извршној исправи пуномоћника адвоката од 17. марта 2022. године, Обрачун камате од 26. марта 2022. године; Налог за књижење број 32-016 од 18. фебруара 2022. године, књиговодствена картица-промет књижења за партнера физичко лице, каматни лист од 18. фебруара 2022. године, Пресуда Апелационог суда Гж. 3307/2021 од 25. фебруара 2021. године, инструкција за плаћање од 10. фебруара 2022. године; Налог за књижење број 32-016 од 18. фебруара 2022. године, књиговодствена картица-промет књижења за партнера „Ленс“ д.о.о. Ниш, Пресуда Привредног апелационог суда 3 Пж. 5736/20 од 15. децембра 2021. године, обрачун камате од 18. фебруара 2022. године, Закључак јавног извршитеља за број предмета ИИ 2444/20 од 26. октобра 2020. године, допис-мејл јавног извршитеља од 18.*



фебруара 2022. године, налог за плаћање од 18. фебруара 2022. године, спецификација број 145/22 од 18. фебруара 2022. године.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2 Неправилно евидентирање расхода**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је УКЦ Ниш 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.

На основу налога за књижење евидентирана су плаћања за: услуга информисања на конту 423421 у укупном износу од 6.836 хиљада динара, услуга рекламе и пропаганде на конту 423439 у укупном износу од 130 хиљада динара, камата на конту 482311 у укупном износу од 858 хиљада динара и трошкова извршења на конту 483111 у укупном износу од 546 хиљада динара, по Споразуму о отплати дуга на рате, закљученом дана 1. марта 2022. године између УКЦ Ниш и Друштва са ограниченом одговорношћу за новинско-издавачку делатност Народне новине Ниш на основу претходних судских поступака и пресуда.

На основу налога за књижење број 87-015 од 13. маја 2022. године, евидентирана су плаћања накнаде штете на конту 485119 – Остале накнаде штете у износу од 311 хиљада динара и трошкова извршења на конту 483111 у износу од 53 хиљаде динара по правоснажној пресуди ЗП1. бр. 824/17 од 17. јануара 2020. године.

На основу налога за књижење број 33-015 од 22. фебруара 2022. године, евидентирано је плаћање накнаде превоза за долазак и одлазак са посла на конту 415113 у износу од 278 хиљада динара, судске таксе на конту 482251 у износу од 17 хиљада динара и трошкова извршења на конту 483111 у износу од 210 хиљада динара по Закључку јавног извршитеља бр. ИИ 298/22 од 21. фебруара 2022. године, као и Решења о трошковима број ИИ 298/22 од 5. марта 2022. године, на име неплаћених трошкова превоза на посао и са посла.

*Докази: Налог за књижење број 138-017 од 11. октобар 2022. године, налог број 77-017 од 13. јуна 2022. године, налог број 128-015 од 11. јул 2022. године, налог број 136-015 од 21. јула 2022. године, налог број 151-015 од 11. августа 2022. године, налог број*



174-016 од 12. септембра 2022. године, налог број 218-016 од 10. новембра 2022. године и налог број 177-016 од 15. септембра 2022. године, Споразум о отплати дуга на рате од 1. марта 2022. године између УКЦ Ниш и „Народних новина“ из Ниша, књиговодствена картица-промет књижења за партнера „Народне новине“ Ниш; Налог за књижење број 87-015 од 13. маја 2022. године правоснажна пресуда ЗП. бр. 824/17 од 17. јануара 2020. године, књиговодствена картица-промет књижења за партнера физичко лице, Предлог за извршење на целокупној имовини извршног дужника од 7. априла 2022. године, Закључак јавног извршитеља за број предмета. ИИ 267/22 од 12. маја 2022. године; Налог за књижење број 33-015 од 22. фебруара 2022. године, Закључак јавног извршитеља број ИИ 298/22 од 21. фебруара 2022. године, Решење о трошковима број ИИ 298/22 од 5. марта 2022. године, књиговодствена картица-промет књижења за партнера физичко лице, правоснажна пресуда 12 П. бр. 1732/2019 од 12. октобра 2021. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.3 Финансијски план**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила акциони план у коме су навела да је УКЦ Ниш предузео меру сталног сагледавања и упоређивања позиција у финансијском плану са реализованим категоријама, на основу чега је у више наврата вршена измена финансијског плана за 2022. годину у односу на обезбеђена додатна средства по свим изворима финансирања.

У акционом плану је наведено и да ће у финансијским извештајима за 2022. годину 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 на то да је рок за предају завршног рачуна УКЦ Ниш 28. фебруар 2023. године, УКЦ Ниш ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности.

*Докази: Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.*

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.



## **2.1.4. Зграде и грађевински објекти**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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 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.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица субјекта ревизије су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је УКЦ Ниш наведену неправилност отклонио у поступку ревизије, тако што је у својим пословним књигама евидентирао зграду кардиохирургије, која им је дата на коришћење са правом уписа у земљишне књиге као корисник. Наведени објекат је евидентиран налогом за књижење број 31-050 од 2. јануара 2022. године у износу од 191.758 хиљада динара, што је и констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја УКЦ Ниш за 2021. годину.

*Докази: Налог за књижење број 31-050 од 2. јануара 2022. године.*

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.5. Опрема**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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 чланова 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да УКЦ Ниш спроводи активности на отклањању утврђене неправилности. УКЦ Ниш се обратио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, са захтевом да достави расположиву документацију у вези са добијеним моторним возилом од стране Дирекције за управљање одузетом имовином.

Такође, одговорна лица су у Одазивном извештају у Акционом плану навела, да уколико не добију валидну документацију о вредности моторног возила добијеног на трајно коришћење, в.д. директора ће донети одлуку о формирању комисије која ће изврши стручну процену вредности возила. Као крајњи рок за отклањање наведене неправилности, наведен је 30. јун 2023. године.

*Докази: Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.*



Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

## **2.1.6. Мање исказана вредност опреме**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да су наведену неправилност отклонила у поступку ревизије, тако што су налогом за књижење број 46-090 од 2. јануара 2022. године увећала стање опреме за вредност 20 добијених мобилних телефона по набавној вредности.

*Докази: Налог за књижење број 46-090 од 2. јануара 2022. године.*

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.7. Нефинансијска имовина**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

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 чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да ће ангажовати судског проценитеља да изврши процену уметничких слика као и процену софтвера које користи УКЦ Ниш, а која немају вредност. Након извршене процене, уметничка дела и софтвери биће евидентирани по процењеној тржишној вредности у пословним књигама УКЦ Ниш. У Одазивном извештају и Акционом плану, даље се наводи да је рок за евидентирање уметничких слика и софтвера у пословним књигама УКЦ Ниш 30. јун 2023. године.

*Докази: Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.*

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

## **2.1.8. Потраживања за која не постоји валидна рачуноводствена документација**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће:

- пре израде завршног рачуна за 2022. годину отклонити утврђену неправилност;
- приликом вршења пописа извршити проверу да ли за сва потраживања која су исказана у пословним књигама, постоји валидна рачуноводствена документација и сагласно томе извршиће адекватну корекцију и књижења у својим пословним књигама;
- будућем периоду вршити сталну контролу валидности и исправности рачуноводствене документације, која је основ за евидентирање у пословним књигама;
- за потраживања која су застарела покренути поступак отписа, а за сва потраживања која нису застарела, послати опомене пред утужење, а уколико се и на тај начин не изврши наплата, покренуће судски поступак ради наплате потраживања.

*Докази: Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.*

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

## **2.1.9. Нетачно исказана потраживања**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

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 на конту 291000 - Пасивна временска разграничења у укупном износу од најмање 710 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.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће:

- комисија која пописује потраживања и предлаже отпис у склопу активности везаних за вршење редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2022. године



извршити увид у сву расположиву документацију о потраживању и предложити застарела потраживања за отпис;

- за потраживања која нису застарела референт наплате потраживања биће 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.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за израду завршног рачуна 28. фебруар 2023. године, када ће и бити достављен адекватан доказ о отклањању утврђене неправилности.

*Докази: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.*

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

## **2.1.10. Мање исказана потраживања**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

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 потраживања за стан у откупу, 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.

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица УКЦ Ниш наведену неправилност отклонила у поступку ревизије, тако што су у својим пословним књигама евидентирала потраживања за стан који се налази у откупу на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, односно налогом број 41-090 од 4. маја 2022. године створила 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. годину.

*Докази: Налог број 41-090 од 4. маја 2022. године.*

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.11. Краткорочни пласмани**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године 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 са одредбама члана 9 Уредбе о



буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица УКЦ Ниш наведену неправилност отклонила у поступку ревизије, тако што су налогом за књижење број 32-090 од 20. априла 2022. године прокњижила 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 број 32-090 од 20. априла 2022. године прокњижила рачун испостављен од стране Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, што је и констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја УКЦ Ниш за 2021. године.

*Докази: Налог за књижење број 32-090 од 20. априла 2022. године.*

#### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.12. Мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе**

##### **2.1.12.1 Опис неправилности**

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 рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће:

- благовремено евидентирати обавезе за награде и остале посебне расходе на одговарајућим контима групе 233000 – обавезе за награде и остале посебне расходе и обрачунате неплаћене расходе и издаци на конту 131200. На основу достављеног обрачуна потребних средстава за јубиларне награде, утврђено је да УКЦ Ниш у својим пословним књигама евидентира обавезе за исплату на напред наведени начин. Након извршене исплате, врши се затварање обавеза;

- децембарске обавезе ће евидентирати и исказати у завршном рачуну за 2022. годину, с обзиром на то да се њихова исплата врши у јануару наредне године. Након обрачуна потребних средстава за јубиларне награде за месец децембар 2022. године, биће евидентирана обавеза на конту 233000 као и обрачунати неплаћени расходи на конту 131200.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за израду завршног рачуна 28. фебруар 2023. године, када ће УКЦ Ниш доставити адекватне доказе за отклањање наведене неправилности.

*Докази: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.*

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

### **2.1.13. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31.12.2021. 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 обрачунатих 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

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је УКЦ Ниш у 2022. години поступао по датој препоруци, тако што благовремено евидентира обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000 и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200, по основу отпремнина. Обавезе за децембар месец 2022. године, се исплаћују у јануару наредне године. Приликом израде завршног рачуна за 2022. годину, одговорна лица ће у својим пословним књигама извршити евидентирање обавеза по основу отпремнина конту 236000 као и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200.

Такође, у Одазивном извештају се даље наводи да је рок за израду завршног рачуна 28. фебруар 2023. године, када ће УКЦ Ниш доставити адекватне доказе о отклањању наведене неправилности.

*Докази: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.*

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

### **2.1.14. Обавезе према добављачима**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, мање исказао стање обавеза према 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.

#### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да УКЦ Ниш у 2022. години спроводи мере на отклањању утврђене неправилности, тако што благовремено врши евидентирање свих обавеза према добављачима на конту 252100, као и обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 131200. Увођењем система електронских фактура чија је примена започела 1. маја 2022. године 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 обавезе према добављачима које се односе на 2022. годину биће евидентирани и исказане у завршном рачуну за 2022. годину.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за израду завршног рачуна 28. фебруар 2023. године, када ће УКЦ Ниш доставити адекватне доказе о отклањању наведене неправилности.

*Докази: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.*

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

### **2.1.15. Информатор о раду**

#### **2.1.15.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај у коме је навео да је УКЦ Ниш отклонио утврђену неправилност тако што је на својој интернет страници објавио информатор о раду.

*Докази: Скриншот странице са сајта*  
[http://www.kcnis.rs/files/informator\\_o\\_radu/PRVI\\_Informator\\_o\\_radu\\_UKC\\_Nis.pdf](http://www.kcnis.rs/files/informator_o_radu/PRVI_Informator_o_radu_UKC_Nis.pdf).

#### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.16. Попис**

#### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза Универзитетског клиничког центра Ниш, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, које су остављене на чување у главној благајни 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;
- 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 Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш.



### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће УКЦ Ниш 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 препоруком ДРИ;
- 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.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок завршетка пописа 25. фебруар 2023. године, када ће након тог рока УКЦ Ниш доставити адекватне доказе, о отклањању утврђене неправилности.

*Докази: Акциони план УКЦ Ниш, са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.*

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

### **2.1.17. Ванбилансна актива и пасива**

#### **2.1.17.1 Опис неправилности**

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;
- исказао у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви земљиште и шуме у износу од 307.030 хиљада динара, за које нам није презентовао валидну рачуноводствену документацију, која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да је УКЦ Ниш у поступку ревизије отклонио утврђену неправилност на следећи начин:

- налогом за књижење број 40-090 од 16. маја 2022. године извршио искњижење ненаплативих меница што је и констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја УКЦ Ниш за 2021. годину;
- налогом за књижење број 42-090 од 4. маја 2022. године 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 2021. годину;
- налогом за књижење број 42-090 од 4. маја 2022. године извршио искњижење пољопривредног земљишта, грађевинског земљишта и шума из пословних књига, за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, што је и констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја УКЦ Ниш за 2021. годину.



Докази: Налог за књижење број 40-090 од 16. маја 2022. године, налог за књижење број 42-090 од 4. маја 2022. године, налог за књижење број 42-090 од 4. маја 2022. године.

### 2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 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 доказе 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 субјект ревизије 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 број 41  
11000 Београд, Србија  
12. јануар 2023. године

Достављено:

- Универзитетском клиничком центру Ниш
- Архиви